

Reporting US GAAP

Passer des comptes sociaux aux états financiers en normes américaines et identifier les principales divergences French GAAP / US GAAP

PUBLIC

Comptables – Responsables comptables – Experts-comptables – Chefs de mission – Collaborateurs de la fonction comptable et financière d'une filiale d'un groupe américain – Toute personne souhaitant appréhender les états financiers en US GAAP

PRÉ-REQUIS

Avoir de bonnes connaissances des principes comptables français ou avoir le niveau de la formation :

[Elaboration des comptes annuels : méthodologie et techniques de contrôle – Blended learning \(1097\)](#)

NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

LES POINTS FORTS

Cas « fil rouge » illustrant et articulant les principaux thèmes de la formation

Fiches techniques pour les points clés à retenir

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré autour du transfert des compétences
- Acquisition des compétences opérationnelles par la pratique et l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en plusieurs temps pour permettre engagement, apprentissage et transfert
- Formation favorisant l'engagement du participant pour un meilleur ancrage des enseignements

SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences sera réalisée tout au long de la formation par le participant lui-même (auto-évaluation) et/ou le formateur selon les modalités de la formation.

Code
1156

Durée
2 jours / 14 heures

Tarif Inter*
2 065 € HT

*Repas inclus (en présentiel)

Objectifs pédagogiques

- Préciser les principes comptables et les états financiers américains
- Enregistrer les principales écritures de retraitement permettant de transposer les états financiers French GAAP en US GAAP
- Présenter les états financiers en US GAAP

Programme de la formation

Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

Préciser les principes comptables et les états financiers américains

Identifier le cadre comptable des normes US

- Les principes comptables américains vs les principes comptables français
- Les sources de la réglementation comptable américaine
- Brainstorming sur les divergences comptables entre US GAAP et French GAAP

Décrire les états financiers américains

- Présentation du bilan (balance sheet) et du compte de résultat (Income statement)
- Les tableaux des flux de trésorerie (cash flow statement) et de variation des capitaux propres
- Le tableau de rattachement de l'impôt sur les sociétés
- Cas pratique : transposer un bilan en présentation française en présentation US ; à partir de la balance sheet et de l'Income statement, établir le tableau des flux de trésorerie et le tableau de bouclage des capitaux propres
- Illustration : analyse des états financiers d'un groupe américain

Enregistrer les principales écritures de retraitement permettant de transposer les états financiers French GAAP en US GAAP

Evaluation de l'action de
• formation en ligne sur votre espace participant :

- ▶ A chaud, dès la fin de la formation, pour mesurer votre satisfaction et votre perception de l'évolution de vos compétences par rapport aux objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service
- ▶ A froid, 60 jours après la formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail
- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : care-formation@lefebvre-dalloz.fr

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

Traiter le crédit-bail

- Leasing financier
- Location
- Cas fil rouge 1/5 : retraiter le crédit-bail immobilier en US GAAP d'une filiale française d'un groupe américain
- Cas pratique : retraiter un contrat de location

Spécifier le cas des frais de recherche et développement

- Les immobilisations incorporelles en US GAAP
- Divergences French GAAP et US GAAP
- Cas fil rouge 2/5 : présenter les écritures de retraitement de frais de R&D en US GAAP

Préciser le traitement des indemnités de départ à la retraite

- Divergences French GAAP et US GAAP
- Les impôts différés liés aux indemnités de départ à la retraite
- Cas fil rouge 3/5 : présenter les écritures de retraitement d'indemnités de départ à la retraite en US GAAP

Enregistrer les amortissements dérogatoires

- Principes français
- Principes US
- Cas fil rouge 4/5 : présenter les écritures de retraitement d'amortissements dérogatoires en US GAAP

Exposer les écarts de change

- Divergences comptables et traitement fiscal French GAAP et US GAAP
- Traitement des couvertures de change
- Exercice pratique : présenter les écritures de retraitement d'un contrat de vente partiellement couvert en US GAAP

Présenter les états financiers en US GAAP

Prendre en compte les impôts différés

- La notion d'impôts différés
- Le tableau de raccordement de l'IS
- Atelier : expliquer l'IS en US GAAP à une filiale d'un groupe américain
- Exercice pratique : établir un tableau de raccordement de l'IS en US GAAP

Passer d'états financiers en French GAAP en états financiers en US GAAP

- Bilan en US GAAP
- Compte de résultat en US GAAP
- Cas fil rouge 5/ 5 : établir les états financiers en US GAAP et présenter le tableau de raccordement de l'IS

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant.

Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

A noter

...

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.



Prochaines sessions

PARIS

- 22-23 Oct. 2026 – Session Garantie
- 10-11 Déc. 2026

A DISTANCE

- 22-23 Oct. 2026 – Session Garantie
- 10-11 Déc. 2026

AIX-EN-PROVENCE

- 22-23 Oct. 2026

BORDEAUX

- 22-23 Oct. 2026

CHAMBERY

- 22-23 Oct. 2026

GRENOBLE

- 22-23 Oct. 2026

LILLE

- 22-23 Oct. 2026

LYON

- 22-23 Oct. 2026

MARSEILLE

- 22-23 Oct. 2026

MONTPELLIER

- 22-23 Oct. 2026

NANTES

- 22-23 Oct. 2026

NICE

- 22-23 Oct. 2026

NIORT

- 22-23 Oct. 2026

PAU

- 22-23 Oct. 2026

RENNES

- 22-23 Oct. 2026

ROUEN

- 22-23 Oct. 2026

STRASBOURG

- 22-23 Oct. 2026

TOULOUSE

- 22-23 Oct. 2026

TOURS

- 22-23 Oct. 2026