

Responsable comptable – Parcours Blended learning – 12 jours

Certification Lefebvre Dalloz – Responsable comptable, chef comptable, directeur comptable

PUBLIC

Comptables expérimentés – Responsables comptables et financiers – Toute personne souhaitant évoluer vers la fonction de responsable comptable

PRÉ-REQUIS

Avoir de bonnes connaissances en comptabilité générale et avoir participé à une clôture comptable

LES POINTS FORTS

6 modules e-learning et des ressources dédiées en ligne (fiches mémo, quiz)

Des supports pédagogiques complets permettant d'approfondir les notions vues en formation

De nombreux cas pratiques, quiz et fiches de synthèse

Nos parcours sont composés de formations cohérentes et complémentaires dispensées par des experts et praticiens d'entreprise pour découvrir, approfondir et valider savoir-faire et compétences. Nous vous accompagnons dès le début en veillant à ce que les objectifs du parcours soient en adéquation avec vos attentes puis tout au long de votre formation avec des échanges personnalisés.

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

A l'issue du parcours, une évaluation écrite d'une durée

Code
1968

Durée
12 jours et 2 heures

Tarif Inter*
9 865 € HT

*Repas inclus (en présentiel)

Objectifs pédagogiques

- Résoudre les principales difficultés techniques de l'arrêté des comptes en vue de l'élaboration des états financiers de l'entreprise
- Organiser les travaux de clôture comptable de manière efficiente
- Déterminer le résultat fiscal et s'assurer de la conformité fiscale de l'entreprise

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.

Clôture des comptes annuels (niveau 1) : résoudre les principales difficultés comptables et fiscales – Blended learning 2 jours (1099)

Préciser le cadre légal et réglementaire inhérent aux comptes annuels

Appliquer la réglementation comptable française

- Le cadre légal et réglementaire du droit comptable
- Les options retenues pour la présentation des états financiers
- Les principes comptables, méthodes comptables et estimations comptables
- Changements comptables : changement de méthode comptable, changement d'estimation, correction d'erreur

Intégrer la réglementation fiscale et ses conséquences de l'application du droit comptable

- IS de plein droit ou sur option
- Les divergences fiscal-comptables
- Quiz sur le cadre légal et réglementaire du droit comptable

Résoudre les difficultés relatives aux règles d'évaluation et de comptabilisation des actifs avec prise en compte des impacts fiscaux

Traiter le cycle des immobilisations

de 3h30 est réalisée afin de valider l'acquisition des connaissances et obtenir le certificat "Lefebvre Dalloz". Cette évaluation se déroule en présentiel dans nos locaux et porte sur l'intégralité du parcours de la formation, sous la forme d'un cas pratique. L'obtention de la moyenne générale à l'évaluation permet de valider le certificat "Lefebvre Dalloz". Le résultat de l'évaluation est communiqué à l'issue d'un délai de 15 à 45 jours.

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.

- Les immobilisations corporelles : coût d'entrée, dépenses postérieures, mises en conformité, gros entretien, composants et amortissements
- Les immobilisations incorporelles : critères d'identification, frais d'établissement, frais de recherche et développement, logiciels, sites internet, fonds commerciaux, traitement des coûts de formation et tests de dépréciation
- Les immobilisations financières et le portefeuille-titres : catégories de titres comptables et fiscales, évaluation initiale et à la date de clôture, traitement comptable et fiscal des revenus de titres, cessions de titres
- Cas pratiques : déterminer le mode de comptabilisation de certains frais ; calculer le coût d'entrée, l'amortissement et les conséquences de la cession d'une immobilisation ; déterminer le traitement comptable et fiscal d'une immobilisation avec des composants distincts et de dépenses informatiques ; définir la catégorie de classement comptable et fiscal de titres d'un portefeuille, comptabiliser et évaluer des immobilisations financières

Traiter le cycle des stocks

- Le coût d'entrée
- Les variation et évaluation à la date de clôture
- Le traitement comptable et fiscal des dépréciations de stocks et encours
- Cas pratique : traiter le cycle des stocks à la clôture de l'exercice et indiquer les impacts fiscaux éventuels

Traiter le cycle des créances

- Les règles comptables et fiscales de reconnaissance des revenus
- Les contrats à long terme : règles comptables et jurisprudence fiscale
- Le traitement des créances douteuses et des pertes sur créances irrécouvrables
- Les transactions en devises
- Quiz sur le traitement du cycle des créances à la clôture de l'exercice

Résoudre les difficultés relatives aux cycles du passif et leurs conséquences fiscales

Traiter le cycle des capitaux propres

- Les opérations sur les capitaux propres : affectation du résultat, opérations sur le capital...
- Les subventions d'investissement et d'équipement
- Les provisions règlementées
- Cas pratique : traiter le cycle des capitaux propres à la clôture de l'exercice

Traiter le cycle des provisions

- Les règles générales de constatation des passifs et provisions
- L'évaluation des passifs et provisions
- Les limitations fiscales
- Cas pratique : déterminer le traitement comptable et fiscal de provisions pour risques et charges

Intégrer les difficultés se rapportant au cycle fiscal

Traiter le passage du résultat comptable au résultat fiscal

- Assiette et calcul de l'impôt
- Retraitements fiscaux
- Imputation des déficits fiscaux
- Notions d'impôt exigible et d'impôt différé

Traiter les particularités fiscales liées aux salariés

- La participation des salariés : principes et modalités, régime social et fiscal, comptabilisation
- L'intéressement et l'abondement
- Quiz et cas pratique de synthèse portant sur les retraitements et particularités à analyser dans le cycle fiscal

module E-learning : SAV des immobilisations (35 mn)

Clôture des comptes (niveau 2) : travaux de révision, dossier de travail et présentation des états financiers - Blended learning 1 jour (702945)

Opérer les travaux de révision des comptes sociaux permettant d'établir le bilan, le compte de résultat et l'annexe comptable

Mettre en œuvre les opérations de clôture des comptes annuels

- Les travaux spécifiques
- Méthodologie de la révision des comptes en 5 étapes
- Les techniques de révision
- Spécificités de la révision comptable par cycle
- Atelier sur les différents travaux de révision à opérer lors de la clôture des comptes

Établir les comptes annuels et l'annexe

- Présentation du bilan et du compte de résultat
- Principe de l'élaboration de l'annexe avec le nouveau plan comptable 2022-06
- Les mesures d'allègement
- Le principe d'importance relative
- Focus sur certaines informations à communiquer
- Quiz sur les informations à communiquer dans l'annexe

Réaliser les dernières étapes de la clôture des comptes en réalisant la liasse fiscale et les formalités de publication

Etablir la liasse fiscale (tableaux 2050 à 2059)

- Les tableaux comptables : 2050 à 2057
- Les tableaux fiscaux : 2058 à 2059
- Le contrôle de la liasse fiscale

• Atelier sur l'élaboration de tableaux de la liasse fiscale

Réaliser la publication des comptes annuels

- Les formalités
- Les allègements
- La responsabilité
- Quiz sur le dépôt des comptes

Module E-learning : Présenter l'annexe des comptes annuels (2h)

Passage du résultat comptable au résultat fiscal - 2 jours (1321)

Réaliser les travaux préalables à toute détermination d'un résultat fiscal

Evaluer la valeur juridique des sources d'informations disponibles

- Les sources du droit fiscal
- Leur hiérarchie
- Cas pratique : rechercher et citer les sources du droit permettant de conclure au rattachement d'un produit à un exercice comptable

S'approprier la démarche méthodologique de la détermination d'un résultat fiscal

- Le principe de connexion entre comptabilité et fiscalité
- Le mécanisme des retraitements extracomptables : réintégrations et déductions
- Leur traduction sur les imprimés composant la liasse fiscale : la déclaration d'IS (imprimé 2065) - les deux séries de tableaux (comptables et fiscaux) composant la liasse fiscale jointe à la déclaration d'IS - les principaux tableaux fiscaux (2056, 2058 A, 2058 B et 2059 B)
- Cas pratique : pour chaque proposition, indiquer si la règle fiscale est divergente de la règle comptable et s'il y a lieu d'opérer une réintégration ou une déduction extracomptable

Identifier les opérations extraterritoriales non imposables à l'IS français

- Les règles de territorialité de l'IS en droit interne
- Le rôle des conventions fiscales
- Cas pratique : indiquer l'impact sur les tableaux comptables et sur l'imprimé 2058 d'une activité exercée à l'étranger non imposable en France

Analyser sous l'angle fiscal les charges, amortissements et provisions enregistrés comptablement pour procéder aux réintégrations extracomptables

Réintégrer les charges dont la déduction est limitée, interdite ou différée



- Le régime des charges concernées : aides entre entreprises, dons, jetons de présence, taxes non déductibles, amendes, etc.
- La traduction sur l'imprimé 2058 A
- Le financement de l'entreprise et la déductibilité des charges financières : cas des charges financières versées à des entreprises liées – autres dispositifs applicables
- Cas pratique : examiner le régime fiscal des charges comptabilisées par une entreprise pour compléter l'imprimé 2058 A et déterminer son résultat fiscal

Examiner les divergences fiscal-comptables en matière d'amortissement

- L'amortissement minimal obligatoire
- Les biens dont l'amortissement est fiscalement limité ou interdit
- Les amortissements exceptionnels (suramortissement, etc.)
- Cas pratique : indiquer les conséquences d'une remise en cause par l'Administration fiscale d'une durée d'amortissement pratiquée par l'entreprise

Analyser la déductibilité fiscale des provisions, charges à payer ou dépréciations

- Les conditions générales de déduction
- Les charges à payer : distorsion entre comptabilité et fiscalité
- Le traitement de la C3S (Contribution Sociale de Solidarité des Sociétés), etc.
- Cas pratique : déterminer le régime fiscal des amortissements et dépréciations comptabilisées par une entreprise

Déduire les revenus ou plus-values bénéficiant de régimes fiscaux dérogatoires

Appliquer le régime fiscal approprié au portefeuille titres

- Les conditions d'application et effets du régime mère-filiales
- Le traitement des participations dans une société de personnes
- Cas pratique fil rouge 1/3 : traiter fiscalement des dividendes encaissés par une société soumise à l'IS

Déterminer le résultat fiscal long terme : les produits taxables à taux réduits

- Les opérations concernées : cession de titres de participation, produits de la propriété industrielle
- Les retraitements fiscaux à réaliser
- Cas pratique fil rouge 2/3 : déterminer des résultats de cessions de titres

Fiscaliser certains gains (ou pertes) latents

- Les écarts sur titres d'OPCVM
- Les contrats en devises
- Cas pratique fil rouge 3/3 : établir les déclarations 2058 A et 2059 B de l'entreprise

Calculer le résultat fiscal pour appliquer les taux d'IS au résultat fiscal bénéficiaire ou gérer le résultat fiscal déficitaire

Calculer et payer l'IS

- Les taux d'IS : taux normal ; taux réduits ; taux spécial PME
- La contribution sociale sur les bénéfices
- Cas pratique : retraiter des charges et des produits d'une entreprise sur les imprimés fiscaux pour déterminer le résultat fiscal et calculer l'IS correspondant

Reporter un résultat déficitaire

- Les modalités du report en avant des pertes
 - L'option pour le report en arrière du déficit fiscal
 - Partage d'expériences : faut-il toujours opter pour le report en arrière des pertes ?
- Révision des comptes : méthodologie et outils de contrôle - 3 jours (1058)

Construire la démarche de révision des comptes

Définir les objectifs de la révision

- Le cadre de la mission
- Les étapes

Elaborer le programme de travail

- Mise en œuvre d'une approche par les risques : comment concentrer les contrôles sur les points qui présentent les risques les plus élevés ?
- Evaluation du contrôle interne pour orienter et adapter les travaux de révision des comptes
- Fixation d'un seuil de signification permettant de déterminer l'étendue des travaux de révision
- Cas pratique sur la démarche de révision des comptes : identifier les zones de risques d'une activité et recenser les contrôles à mettre en place

Organiser le contrôle des comptes et sa formalisation

Collecter les éléments probants en utilisant des outils de contrôle

- L'observation physique
- L'analyse des variations significatives
- Les demandes de confirmation (circularisation)
- Les sondages empiriques et/ou orientés
- Les logiciels d'audit et outils informatiques d'analyse des fichiers comptables
- Cas pratique : orienter les contrôles à effectuer à partir de l'analyse d'une balance générale de clôture

Mettre en place des dossiers de travail

- Formalisation de la documentation des travaux
- Conservation de la trace des travaux et des preuves s'y rapportant



- Elaboration de la check-list de fin de mission et des rapports de révision
- Cas pratique : proposer une check-list de fin de mission afin de sécuriser les conclusions des contrôles

Utiliser les techniques et les outils de révision / d'audit pour contrôler les comptes et orienter les contrôles

Contrôler chaque cycle d'opérations suivant les assertions d'audit

- Trésorerie/financement
- Cas pratique : contrôler des documents bancaires (rapprochement, relevés)
- Achats/fournisseurs
- Cas pratique : déterminer sur le cycle fournisseurs/achats, les contrôles à opérer
- Ventes/clients
- Cas pratique : à partir d'un contexte spécifique, proposer un programme de révision du cycle clients
- Frais de personnel
- Immobilisations
- Stocks et encours
- Cas pratique : dans le cadre du contrôle des comptes de stocks de marchandises, proposer les diligences préalables et une démarche de l'audit d'inventaire
- États, impôts et taxes
- Provisions et risques fiscaux
- Cas pratique : contrôler le tableau des provisions

Contrôler l'annexe comptable

- Les principes de construction de l'annexe comptable
- Les points sensibles de l'annexe
- Modèle de tableau de contrôle exhaustif de l'annexe
- Atelier : analyser une décision de jurisprudence
TVA : approfondir et actualiser ses connaissances - 1 jour (1335)

Analyser les contours du champ d'application de la TVA

Tracer la limite entre opérations dans le champ et hors champ d'application de la TVA

- Analyse de la notion de lien direct et application aux indemnités et subventions (nouveaux commentaires de l'administration fiscale)
- Opérations immobilières et TVA
- Livraisons à soi-même (LASM)
- Quiz : déterminer si les opérations mentionnées sont ou non dans le champ d'application de la TVA

Examiner les exonérations de TVA



- Locations immobilières ; intérêts ; refacturations à prix coûtant ; cessions d'immobilisations
- Exercice de l'option pour la taxation à la TVA
- Partage d'expériences : les erreurs fréquemment relevées au cours des contrôles fiscaux concernant l'application de l'option pour la taxation des opérations à la TVA

Examiner les opérations transfrontalières au regard des règles TVA

Appliquer la territorialité de la TVA aux livraisons de biens

- Importations et exportations, autoliquidation de la TVA à l'importation
- Livraisons et acquisitions intracommunautaires, opérations triangulaires
- Ventes en franchise de taxe
- Partage d'expériences : les erreurs fréquemment relevées au cours des derniers contrôles fiscaux concernant les nouvelles règles d'exonération des livraisons intracommunautaires

Appliquer la territorialité de la TVA aux prestations de services

- Règle du lieu d'établissement du preneur
- Exceptions : services afférents aux immeubles ; ventes à consommer sur place...
- Synthèse : les différents cas d'autoliquidation de la TVA par le client

Identifier les points d'attention relatifs à la détermination de la TVA collectée

Définir les éléments à intégrer dans la base d'imposition à la TVA

- Principe
- Frais de port ou de transport : l'impact des conditions de vente
- Intérêts sur opérations commerciales
- Rabais, remises, ristournes
- Partage d'expériences : quel est l'impact des Incoterms au regard des règles applicables en matière de TVA ?

Taxer l'opération à la TVA

- Rappel de la définition des notions de fait générateur et d'exigibilité
- Choix du taux de TVA
- Conséquence d'une erreur de taux
- Synthèse : conséquence de la qualification d'opération unique ou d'opération complexe au regard de la TVA

Vérifier la correcte détermination de la TVA déductible

Examiner les conditions de fond d'exercice du droit à déduction

- Détermination des différents coefficients (assujettissement, taxation, admission)
- Point sur la récupération de la TVA sur les notes de frais
- Mécanisme des régularisations de TVA : régularisations annuelles et globales
- Droit à déduction grevant les frais généraux supportés par une holding mise en œuvre de la théorie des frais généraux
- Synthèse : gérer la récupération de la TVA en cas d'activité mixte (taxable à la TVA et exonérée)

S'assurer du respect des conditions de forme conditionnant le droit à déduction de la TVA

- Règles relatives à la facturation (mentions obligatoires, etc.)
 - Respect de la « piste d'audit fiable »
 - Autodiagnostic : quels sont les contrôles mis en place dans mon entreprise en matière de conformité de facturation ?
- Manuel des procédures comptables (MPC) : démarche, atelier de rédaction et contrôles - 2 jours (1133)

Concevoir un système documentaire dans le respect de la réglementation comptable et fiscale

Définir les enjeux de la rédaction des procédures comptables

- Le respect des dispositions réglementaires
- Un outil de communication interne
- La fiabilisation de la production d'informations
- L'amélioration du système d'information
- Cas pratique : identifier les points clés de la rédaction d'une procédure

Réaliser un manuel de procédure en respectant les obligations réglementaires et bien au-delà

- Les textes : code de commerce, PCG, CGI
- Les autres sources
- Les objectifs propres à sa structure
- Cas pratique : lister les procédures indispensables pour le respect de la législation, à rédiger à court terme

Mettre en place une organisation efficace et déjouer les pièges en vue de la rédaction du manuel de procédure

Organiser la documentation nécessaire à la rédaction du manuel des procédures

- Détermination du périmètre de la documentation adapté à sa structure
- Analyse de l'existant
- Fixation des priorités
- Construction du système de référencement et d'une base de données
- Exemple de référencement : description des entrées, en-tête, base de données, schéma d'utilisation et démonstration

- Cas pratique : créer un tableau permettant de référencer et d'organiser la rédaction des procédures ; créer la procédure des procédures

Mettre en place les outils de rédaction de la documentation

- Le choix des outils bureautiques et informatiques
- Le choix de la technique rédactionnelle (diagrammes de circulation, tableaux, rédactions, pictogrammes...)
- Création d'une « boîte à outils »
- Cas pratique : créer le modèle graphique d'une procédure

Réaliser le manuel des procédures comptables et ses mises à jour

Élaborer le contenu de la documentation

- L'organisation comptable
- Les estimations et la collecte des informations : immobilisations, stocks, provisions...
- La documentation informatique
- Les procédures de consolidation
- Les procédures de contrôle interne
- Les procédures fiscal-comptables
- Les procédures juridiques et sociales
- Cas pratiques : créer une procédure à partir d'un thème imposé et rédiger « les bonnes pratiques » pour la rédaction des procédures ; rédiger une procédure sur un thème de son choix et la partager avec les autres participants

Fixer le planning et prévoir l'évolution du manuel de procédures

- Mettre en place l'équipe
 - Organiser le suivi, la mise à jour des procédures et l'archivage
 - Cas pratiques : finaliser le tableau de suivi des procédures
- Les participants sont invités à apporter leur propre documentation
- Révisions du parcours - 1 jour

Une journée dédiée à la révision des thématiques du parcours, à travers un cas pratique.
Evaluation (3h30)

L'évaluation est la garantie de la qualité et de l'efficacité du transfert de compétences durant le parcours. D'une durée de 3h30, elle se déroule en présentiel.

En présentiel ou distanciel, en synchrone ou asynchrone, pendant ou à l'issue du parcours, la réussite de l'évaluation donnera lieu à un certificat «Lefebvre Dalloz»

Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources 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

...

A DISTANCE, PARIS

- 3 Sep. au 18 Déc. 2026

