

Directeur financier – Spécialisation comptabilité/fiscalité – Parcours 4 jours

Certification Lefebvre Dalloz

Code
700015

Durée
**4
jours**

Tarif Inter*
**4 250 €
HT**

*Repas inclus (en présentiel)

PUBLIC

Directeurs administratifs et financiers – Responsables administratifs et financiers – Auditeurs internes – Directeurs ou responsables du contrôle de gestion

PRÉ-REQUIS

Avoir le niveau des formations :

🔗 [Finance pour non-financiers \(niveau 2\) \(1683\)](#)

🔗 [Directeur financier – Parcours 9 jours \(1975\)](#)

LES POINTS FORTS

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

L'évaluation est la garantie de la qualité et de l'efficacité du transfert de compétences durant le parcours. 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 ".A

Objectifs pédagogiques

- Appliquer les normes comptables
- Valider les arrêtés comptables et les choix en matière de clôture
- Analyser les conséquences fiscales des choix opérés par 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. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

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

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

l'issue du parcours, une évaluation en ligne est réalisée afin de valider l'acquisition des connaissances et obtenir le certificat "Lefebvre Dalloz".

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
- Fiscalité pour décideur non-fiscaliste : intégrer la variable fiscale dans sa stratégie d'entreprise (2 jours)

Appréhender l'environnement fiscal des entreprises tant sur le plan national qu'international

Mesurer les incidences de la réglementation fiscale internationale axée sur la lutte contre l'optimisation fiscale

- Les orientations données par l'OCDE et le projet BEPS, ou la lutte contre les transferts de résultat
- Les nouvelles contraintes internationales : prix de transfert, DAC6, ATAD2, ATAD3, MLI
- Synthèse collective résumant les impacts de la réglementation fiscale internationale sur le développement de l'activité des entreprises.

Cerner les pratiques fiscales considérées comme abusives en France et mesurer le risque de poursuites pénales

- La généralisation de la clause anti-abus
- L'élargissement de la notion d'abus de droit fiscal : abus de droit et le mini abus de droit
- Les contrôles fiscaux et le risque de poursuites pénales avec un focus sur les situations de dénonciation automatique des fraudes fiscales au parquet national financier (« la fin du verrou de Bercy ? »)
- Storytelling en matière d'abus de droit inspiré de la jurisprudence récente

Définir les fondamentaux de la fiscalité française

Saisir les principes de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés

- La définition du résultat fiscal de l'entreprise : les principaux retraitements avec un focus sur les provisions
- L'acte anormal de gestion notamment en matière de management fees, cessions / apports à un prix différent de la valeur vénale
- Le calcul de l'impôt
- L'impact des déficits fiscaux en report sur le résultat taxable : report en avant, report en arrière, situation de perte des droits au report des déficits
- Cas pratique sur la détermination du résultat fiscal

- Mises en situation concrètes sur la base de la jurisprudence portant sur l'utilisation des déficits fiscaux

Cerner l'impact des autres impôts français

- Les mécanismes de la TVA et la réforme sur la facturation électronique : TVA collectée/déductible, territorialité, déclaration
- La taxe sur les salaires
- La CET (CFE, CVAE)
- Brainstorming sur les implications du passage à la facturation électronique

Identifier les options fiscales disponibles en cas d'opération de croissance externe

Identifier les variables à prendre en compte lors de l'acquisition d'une cible

- Le choix du financement
- La question de la déductibilité des intérêts
- Le choix des modalités d'acquisition : LBO, share deal ou asset deal
- Auto-évaluation concernant la gestion des charges financières

Identifier les options fiscales possibles lors de la phase d'exploitation de la cible

- L'intégration naturelle avec les sociétés de personnes
- L'intégration fiscale avec les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés
- Les politiques de management fees
- La gestion des aides et des abandons de créances
- Le choix de la fusion
- Cas pratique sur l'intégration fiscale
- Mises en situation concrètes sur la base de la jurisprudence portant sur les abandons de créances

Identifier les points de vigilance lors de la phase de cession de la cible

- Les critères de choix entre share deal et asset deal
- Le cas de la vente de titres sociaux : détermination et imposition de la plus-value
- Le cas de la vente d'actifs
- Cas pratique portant sur une cession de titres

Mesurer le risque fiscal pris par l'entreprise

Comprendre le mécanisme d'un contrôle fiscal

- Les règles de prescription en matière de contrôle fiscal
- Les différentes formes de contrôles fiscaux
- Les points d'attention en cas de contrôle fiscal : le fichier des écritures comptables (FEC), la piste d'audit fiscale (PAF), le principe de conservation des documents (archivage fiscal)

- Quiz sur le fonctionnement du contrôle fiscal

Appréhender le risque fiscal en cas de développement d'une activité à l'étranger

- Les problématiques autour de la création d'un établissement stable
- La filialisation des activités étrangères
- Les avantages et convenants entre une succursale et une filiale
- Storytelling portant sur la création d'une succursale

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

...

A DISTANCE, PARIS

- 3 Sep. au 8 Oct. 2026
- 19 Nov. au 10 Déc. 2026

