

## Clôture des comptes annuels : difficultés comptables, liasse et annexe – Pack 3 jours

S'approprier les meilleures pratiques, étape par étape, de la clôture des comptes annuels

Code  
**702964**

Durée  
**3 jours + 2 heures**

Tarif Inter\*  
**2 200 € HT**

\*Repas inclus (en présentiel)

### PUBLIC

Responsables comptables –  
Auditeurs internes – Consolidateurs –  
Chefs de mission et collaborateurs  
en cabinets d'expertise comptable –  
Collaborateurs de la fonction  
comptable et financière contribuant  
aux travaux d'arrêté des comptes de  
son organisation – Toute personne  
contribuant à l'arrêté des comptes

### PRÉ-REQUIS

Avoir des connaissances sur les  
méthodes d'élaboration des  
comptes annuels ou avoir le niveau  
de la formation :

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

### 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.
- 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

## Objectifs pédagogiques

- Résoudre les difficultés relatives aux règles d'évaluation et de comptabilisation des actifs avec prise en compte des impacts fiscaux
- Résoudre les difficultés relatives aux cycles du passif et leurs conséquences fiscales
- Intégrer les difficultés se rapportant au cycle fiscal
- Opérer les travaux de révision des comptes sociaux permettant d'établir le bilan, le compte de résultat et l'annexe comptable
- Réaliser les dernières étapes de la clôture des comptes en réalisant la liasse fiscale et les formalités de publication

## Programme de la formation

### Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur reçoit vos objectifs de progrès.

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

## Mettre en œuvre les opérations de révision des comptes

### Rappeler le cadre légal et réglementaire inhérent aux comptes annuels

- Droit comptable français : Options retenues pour la présentation des états financiers, Principes – méthodes – estimations et changements comptables, Publication des comptes annuels
- La réglementation fiscale et ses conséquences de l'application du droit comptable : IS de plein droit ou sur option, Divergences fiscal-comptables
- Quiz sur le cadre légal et réglementaire du droit comptable

### Préciser les travaux à accomplir par cycle

- Vérifications préalables indispensables
- Revenue analytique
- Objectifs de la révision des comptes, piste d'audit fiable

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](mailto: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.

- Recoupements avec la liasse fiscale
- Quiz de synthèse sur la révision des comptes

## 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

- Les immobilisations corporelles : frais d'acquisition, frais de formation, coûts d'emprunt coûts de démantèlement, mises en conformité, gros entretien, remplacement de composants et amortissements
- Les immobilisations incorporelles : critères d'identification, frais d'établissement, frais de recherche et développement, solutions informatiques, sites internet, fonds commerciaux, 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 traitement comptable et fiscal d'opérations spécifiques du cycle des immobilisations et opérer la révision des comptes correspondants

### Traiter le cycle des stocks

- Le coût d'entrée
- Inventaire
- Traitement comptable et fiscal des dépréciations de stocks et encours
- Cas pratique : calculer et analyser une dépréciation de stock

### Traiter le cycle des créances

- Contrats à long terme : règles comptables et jurisprudence fiscale
- Créances douteuses et pertes sur créances irrécouvrables
- Transactions en devises
- Cas pratique : traitement comptable et fiscal des créances en devises à la clôture de l'exercice et travaux de révision

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

### Traiter le cycle des capitaux propres

- Affectation du résultat
- Subventions d'investissement
- Provisions règlementées
- Quiz sur le cycle des capitaux propres à la clôture de l'exercice

### Traiter le cycle des provisions

- Catégories de passif
- Evaluation des passifs et provisions
- Dates de constatation et de révision des provisions
- Les limitations fiscales



- Cas pratique : déterminer le traitement comptable et fiscal d'une provision pour restructuration

## Traiter le cycle des dettes financières et sociales

- Intérêts courus et intérêts capitalisés
- Congés payés
- Engagements de retraite et provision
- Cas pratique sur les intérêts courus et intérêts capitalisés

## Intégrer les difficultés se rapportant au cycle fiscal

- Passage du résultat comptable au résultat fiscal
- Particularités fiscales liées aux salariés (participation, intéressement et abondement)
- Quiz de synthèse portant sur les retraitements et particularités à analyser dans le cycle fiscal

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

## **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

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



• Atelier sur l'élaboration de la liasse fiscale

## Réaliser la publication des comptes annuels

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

### 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 20 Oct. 2026
- 26 Oct. au 18 Nov. 2026
- 19 au 20 Nov. 2026

