

Code
700015

Durée
**5
jours**

Tarif Inter*
**4 347 €
HT**

*Repas inclus (en présentiel)

PROCHAINES SESSIONS

- **A DISTANCE, PARIS LA DÉFENSE, PARIS :**
22 avr. au 22 mai. 2024
- **A DISTANCE, PARIS :**
21 mai. au 25 juin. 2024
- **A DISTANCE, PARIS :**
7 oct. au 19 nov. 2024
- **A DISTANCE, PARIS :**
18 nov. au 13 déc. 2024

[Voir toutes les sessions](#)

PUBLIC

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

PRÉ-REQUIS

Avoir le niveau de la formation :

- [Finance pour non-financiers – Niveau 2](#) (1683)
- [Parcours Directeur financier](#) (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

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

Clôture des comptes annuels : mise en œuvre et examen des difficultés comptables (3 jours)
Voir le module Réduire

Préciser le cadre réglementaire et les formalités inhérentes 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
- La réglementation fiscale et les conséquences de l'application du droit comptable
- Quiz sur le cadre réglementaire

Réaliser la publication des comptes annuels

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

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

Traiter le cycle des immobilisations

- 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 fiscaux, évaluation initiale et à la date de clôture, traitement comptable et fiscal des revenus de titres, cessions de titres

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

- 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 variations 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

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 réglementées
- 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

Traiter le cycle fiscal

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

Opérer les travaux de révision des comptes sociaux permettant de préparer la liasse fiscale et d'établir l'annexe comptable

Mettre en œuvre les opérations de clôture des comptes annuels

- Les travaux spécifiques
- La révision comptable par cycle
- La revue analytique
- Les recoupements avec la liasse fiscale
- La notion de valeur probante
- Atelier sur les différents travaux de révision à opérer lors de la clôture des comptes



Établir l'annexe des comptes annuels

- Principe de l'élaboration de l'annexe
 - Les mesures d'allègement
 - Le principe d'importance relative
 - Proposition d'une structure type d'annexe : faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables, notes relatives au bilan et au compte de résultat, autres informations significatives
 - Focus sur certaines informations à communiquer
- Quiz sur les informations à communiquer dans l'annexe
Fiscalité pour managers non-fiscalistes (2 jours)
Voir le module Réduire

Évaluer l'impact de la « pénalisation » récente du droit fiscal et de l'exigence croissante de transparence sur la stratégie fiscale de l'entreprise

- Un enjeu majeur en termes de responsabilité pour les dirigeants, un enjeu réputationnel pour les entreprises
- Un contexte international axé sur la lutte contre la planification fiscale agressive

Partager les clés de raisonnement de la formation et de l'imposition du résultat fiscal

- La grille de lecture des fiscalistes : les retraitements permettant le passage du résultat comptable au résultat fiscal
 - L'enjeu de la frontière entre charges déductibles et non déductibles fiscalement : l'exemple des abandons de créances
 - Un portefeuille-titres aux revenus largement exonérés : le régime « mère-filiales » – les cessions de participations
 - Des modalités de report des résultats fiscaux déficitaires indépendants des déficits comptables
- Cas pratique : calculer un résultat fiscal et réaliser quelques retraitements

Apprécier les enjeux fiscaux liés aux modes de financement de l'entreprise

- Apporter en capital ou recourir à la dette
 - Les opérations d'acquisition de titres avec « effet de levier » : clés fiscales pour un LBO réussi : la combinaison de régimes de faveur – la recherche de la déductibilité des intérêts d'emprunt
- Partage d'expériences : comment sécuriser fiscalement l'effet de levier recherché par les financiers ?

Rechercher la compensation des résultats bénéficiaires et déficitaires dans un groupe

- Les modalités en présence : l'intégration naturelle – l'option pour l'intégration fiscale
 - Le choix de la convention fiscale d'intégration ou comment organiser la circulation de flux financiers hors fiscalité
- Partage d'expériences : quelle est l'utilité de la convention d'intégration ?

Prendre conscience des enjeux financiers attachés à la TVA

- Un impôt très « formaliste » assorti de sanctions lourdes en cas de non respect des conditions de forme
- Le mécanisme de la TVA
- Les enjeux TVA et taxe sur les salaires dans les sociétés holding

Estimer le poids de la taxation du patrimoine foncier de l'entreprise via la CFE

Envisager les conséquences de l'exercice par l'administration fiscale de son droit de contrôle sur l'entreprise

- Le cadre d'un contrôle fiscal
- La digitalisation des procédures



- Les points d'attention : documentation à produire, justificatifs à conserver...
- Illustration : exemple de déroulement d'un contrôle fiscal

Mesurer les impacts fiscaux d'une activité exercée à l'étranger

- La notion d'établissement stable
- Les principes d'imposition des flux entre structure française et étrangère et le contrôle des prix de transfert

