

Fidulane

REVISION DES COMPTES, PREPARATION ET ELABORATION DES COMPTES ANNUELS

- Objectifs** : ■ Rendre le stagiaire capable de préparer et de mettre en forme les comptes annuels, de les interpréter
Contrôler les comptes (révision comptable), passer les écritures de fin d'exercice, déterminer le résultat fiscal, et préparer l'établissement des comptes annuels, interpréter ces comptes.
- Public concerné** : ■ Comptables, Responsables comptables
- Pré-requis** : ■ Maîtrise de la comptabilité courante et de la fiscalité courante de l'entreprise
- Durée** : ■ De 2 à 4 jours

PREPARATION DES COMPTES ANNUELS

Révision des comptes

- **Contrôle des comptes clients et fournisseurs**
- **Contrôle des comptes de trésorerie**
- **Contrôle des comptes relatifs au personnel et aux charges sociales**
- **Contrôle de la TVA**
Bases saisies en comptabilité et TVA enregistrée dans les comptes
TVA enregistrée et TVA déclarée
Soldes des comptes de TVA
- **Contrôle des autres comptes de tiers**
- **Contrôle des comptes de capitaux**
Affectation du résultat de l'exercice précédent

Réserves : suivi de la réserve légale et des autres postes de réserves
Emprunts (contrôle avec les échéanciers)

- **Contrôle des immobilisations**
Inventaire des immobilisations, distinction des composants
Méthodes et durées d'amortissement
Dotations aux amortissements
- **Contrôle des comptes de charges et de produits**
« Normalité » des libellés et des montants
Evolution d'un exercice à l'autre
Cohérence entre l'évolution de différents postes

Calcul et enregistrement des écritures de régularisation

- **Charges à payer**
- **Produits à recevoir**
- **Charges et produits constatés d'avance**
- **Travaux en cours**
- **Evaluation des stocks**
- **Différents types de provisions.**

Préparation des comptes annuels

- **Détermination du résultat fiscal et enregistrement des impôts à payer**
Réintégrations et déductions
La détermination de l'impôt sur les sociétés
Le paiement de l'IS
- **Vérification de la cohérence des marges et de l'évolution des postes comptables d'un exercice à l'autre**

Elaboration des comptes annuels

- **Passage de la balance au compte de résultat et au bilan**
- **Préparation des tableaux annexes du bilan**
Immobilisations et amortissements
Provisions
Tableau des échéances et des dettes
Liste de renseignements divers
Affectation du résultat