

Fidulane

Perfectionnement en comptabilité

Objectifs : maîtriser tous les mécanismes comptables et l'élaboration des comptes annuels (bilan, compte de résultat), tenir la comptabilité jusqu'au bilan.

Durée : 3 jours

Pré-requis :

Formation ou expérience professionnelle en comptabilité générale

Public :

Assistants administratifs, Secrétaires, Secrétaires comptables, Responsables administratifs

Moyens pédagogiques :

Présentation théorique avec de nombreux supports, exercices

Moyens d'évaluation des résultats :

Exercices

Les comptes annuels, objectif primordial de la comptabilité

Le bilan : actif patrimonial et passif (origine de cet actif), évalués à un instant donné

Le compte de résultat : produits et charges d'un exercice (ressources et dépenses imputables à une période)

Lien entre bilan et compte de résultat

Rappels de quelques éléments de base de la comptabilité

La traduction en écritures des mouvements qui affectent les comptes

Le bilan : actif patrimonial et passif (origine de cet actif), évalués à un instant donné

Le compte de résultat : produits et charges d'un exercice (ressources et dépenses imputables à une période)

Lien entre bilan et compte de résultat

Saisies quotidiennes, saisies mensuelles ou trimestrielles, saisies annuelles, autres saisies

Comptabilité d'engagement et comptabilité de trésorerie

Différence entre les charges et produits comptabilisés au cours d'un exercice, et les charges et produits imputables à un exercice

L'inventaire annuel des éléments d'actif et de passif

Nécessité de l'inventaire, de la révision des comptes, et des écritures de régularisation

Les enregistrements comptables mensuels ou trimestriels

Les salaires et les charges sociales

Les « notes de frais »

Les déclarations de TVA du « régime réel normal » et du « réel simplifié »

Le cas particulier de la TVA Intracommunautaire, des importations, et des exportations
Les « agios » bancaires, les autres règlements non enregistrés figurant sur le relevé bancaire
Le rapprochement bancaire

Les enregistrements « occasionnels » courants, à des dates diverses

Les rémunérations et les charges sociales des dirigeants non salariés
Les primes d'assurance
Promesse d'apport et versement du capital lors de la constitution d'une société de capitaux
Souscription d'un prêt dans une banque
Remboursement du capital et paiement des intérêts d'un prêt
Prêts des associés ou actionnaires en compte courant
Dépôts et cautionnements
Avances et prêts au personnel
Les taxes assises sur les salaires
La contribution économique territoriale
Quelques autres impôts et taxes
Les pertes sur créances clients
Les gains et les pertes de change
L'affectation du résultat de l'exercice précédent
Les transferts de charges
Les subventions

Les enregistrements annuels courants

Rappel de la nécessité de ces enregistrements
Les grands principes à respecter (coûts historiques, non compensation,...)
Les variations de stocks et d'en-cours
Les dotations aux amortissements
Base de calcul
Durée et taux d'amortissement
Amortissement linéaire et amortissement dégressif
Amortissement dérogatoire
Les cessions et mises au rebut d'immobilisations
Les dotations aux dépréciations et aux provisions
Les charges à payer et les produits à recevoir
Les charges constatées d'avance et les produits constatés d'avance

L'établissement des comtes annuels

La révision des comptes, l'inventaire, les écritures de régularisation (rappels)
Contrôle des comptes de bilan : nécessité de justifier le solde de tous les comptes
Contrôles particuliers sur les comptes de TVA
Contrôle des comptes de charges et de produits
Contrôle par les libellés, par les montants, et éventuellement par le nombre de factures
Contrôle par l'évolution entre certains postes de charges et de produits
Contrôle de l'évolution des montants d'un exercice à l'autre
L'apport considérable de l'informatique dans la « chaîne comptable »
Les différentes présentations et les « agrégats » des comptes annuels
L'élaboration de la liasse fiscale
La clôture et la réouverture des comptes