

L'ESSENTIEL DE LA FISCALITÉ D'ENTREPRISE

OBJECTIFS

- ✓ Maîtriser les difficultés comptables de la clôture.
- ✓ Déterminer le résultat fiscal et calculer l'Impôt sur les Sociétés.
- ✓ Établir la liasse fiscale.

PUBLIC

- Collaborateur du service paie.

CONTENUS

Programme détaillé ci-dessous.

PRE REQUIS

- Connaître les bases de la comptabilité.

VALIDATION DES ACQUIS

Attestation de formation

SUPPORTS ET MATERIEL

- Théorie
- Mises en pratique

MODALITES PRATIQUES

Durée : 2 Jours

Calendrier : Voir proposition

Coût : sur devis

Intervenants : spécialisés

Inscriptions :

AFPI ARTOIS DOUAISIS

ZAC DU BORD DES EAUX BP 29

62251 HENIN BEAUMONT CEDEX

Tél : 03 21 13 10 00 - **Fax** : 03 21 13 10 01

FILIERE

**TECHNIQUES ADMINISTRATIVES
ET DE GESTION**

PROGRAMME DETAILLE

➤ LES DIFFICULTES COMPTABLES DE LA CLOTURE

- La comptabilisation et l'évaluation des éléments d'actif immobilisé :
 - Amortissement ;
 - Dépréciation.
- L'évaluation de l'actif circulant :
 - Stocks ;
 - Créances clients.
- L'évaluation et la constatation des provisions pour risques et charges.
- Le rattachement des charges et produits aux périodes concernées.

➤ LE RESULTAT FISCAL ET LE CALCUL DE L'IS

- La démarche de détermination du résultat fiscal. Le traitement des différences entre résultat comptable et fiscal :
 - Réintégrations ;
 - Déductions.
- La détermination du résultat fiscal.
- Le calcul de l'impôt société au taux normal et au taux réduit.
- Le calcul de la participation des salariés au résultat.
- Le paiement de l'impôt société.

PROGRAMME DETAILLE

➤ LA LIASSE FISCALE

- Présentation des imprimés de la liasse.
- Compléter les imprimés fiscaux (n°2058/ A & B).
- Les contrôles de cohérence à effectuer.
- Le suivi des déficits :
 - Report en avant ;
 - Report en arrière.
- Renseigner les imprimés fiscaux en situation de déficit fiscal.

➤ METTRE EN ŒUVRE UNE DEMARCHE DE REVISION COMPTABLE

- Les critères de la fiabilité comptable.
- Identifier les zones de risques
- Structurer son dossier de révision comptable.
- planifier ses contrôles pour réduire les délais de clôture.
- Identifier les contrôles comptables :
 - Contrôles de cohérence ;
 - Contrôle de validation.