

## Opérations de clôture comptable

🕒 14h 🌐 Tout public ✅ Prérequis : Aucun 📄 Document transmis : Aucun

### OBJECTIFS PEDAGOGIQUES

Clôturer un exercice en respectant les obligations légales et fiscales  
Effectuer les divers travaux de clôture et travaux d'inventaire  
Établir la liasse fiscale  
Argumenter avec l'expert-comptable et le commissaire aux comptes

### CONTENU

#### Respecter les obligations légales propres à la clôture

Quelles options pour la présentation des états financiers ?  
Synthèse sur le cadre légal et réglementaire du droit comptable

#### Enregistrer les travaux d'inventaire des immobilisations

Le coût d'entrée des immobilisations, les immobilisations décomposables et non décomposables  
Déterminer le coût des amortissements  
Les divergences entre les règles comptables et fiscales  
Prendre en compte les cas spécifiques  
Mise au point sur les cessions d'immobilisations

#### Comptabiliser et valoriser les stocks

Calculer et déterminer le coût d'entrée des stocks  
Réaliser l'inventaire des stocks et des en-cours pour la clôture  
Déterminer la valorisation et la dépréciation des stocks

#### Constituer des provisions pour la dépréciation des éléments d'actif

Identifier les créances douteuses et leurs dépréciations  
Être en mesure de calculer les pertes sur créances irrécouvrables  
Déterminer les provisions pour dépréciation des stocks  
Déterminer les provisions pour dépréciations des titres

#### Constituer les provisions pour risques et charges

Déterminer les provisions liées aux gros entretiens  
Focus sur l'appréciation des amendes et des pénalités

#### Rattacher des charges et des produits

Assimiler les règles de rattachement des charges et des produits à l'exercice  
Les factures non parvenues  
Les charges et les produits constatés d'avance  
Avoirs à recevoir  
Facture à établir  
Pièges à éviter  
Focus sur le cas des prestations de services  
Écritures comptables : enregistrement des provisions pour dépréciation

**Élaborer les comptes annuels : les bonnes pratiques**

Maîtriser l'élaboration du compte de résultat et du bilan

La structure de l'annexe : les engagements hors bilan, focus sur certaines informations à transmettre

Déterminer le résultat fiscal

Du résultat comptable au résultat fiscal : éléments à prendre en compte

L'impôt sur les sociétés et sa comptabilisation : impôt exigible et impôt différé

Réaliser le calcul de la participation des salariés et de l'intéressement

**MODALITES PEDAGOGIQUES**

Formation en présentiel ou en distanciel, en Visio avec un formateur

Suivi des actions à distance : les échanges et travaux réalisés seront en corrélation avec les objectifs pédagogiques, les séances seront notifiées auprès d'Elli'Up par le formateur, l'apprenant signera les attestations de présence correspondantes, Elli'Up est joignable par téléphone ou mail

Apports théoriques et pratiques

Travaux personnels

**MATERIEL A PREVOIR**

Support permettant la prise de note

**MODALITE D'EVALUATION**

Evaluation continue des acquis à l'oral

Formulaire d'évaluation de la formation