

ETATS DE SYNTHESE (LIASSES FISCALE ET COMPTABLE)

- **Détermination du Résultat Fiscal et Calcul de L'impôt (IS/IR)**
 - **Aperçu sur le Projet de la Loi de Finances 2016**

DATE : LES 22 & 23 DECEMBRE 2015 DE 09H A 13H ET DE 14H30 A 18H30

PROGRAMME

Directeurs, Chefs de département et tout cadre responsable, cadres financiers, comptables, cadres juridiques, auditeurs, contrôleurs de gestion, fiscalites, Consultants en comptabilité et gestion d'entreprise.

Toute personne désireuse d'améliorer ses connaissances sur la rédaction des états financiers et fiscaux conformément aux règles de l'art.

INTRODUCTION & DEFINITION

- ❖ **Principes des lois comptables et fiscales et du CGNC**
- ❖ **Définition et conception des états de synthèse :**
 - **Bilan (BL) Actif /Passif**
 - **Le compte de produits et charges (CPC)**
 - **L'Etat des soldes de gestion (ESG)**
 - **Tableau de financement (TF)**
 - **Etat des informations complémentaires (ETIC)**
- **Règles de présentation des Etats de synthèse :**
 - **Modèle Comptable Normal.**
 - **Modèle Comptable Simplifié.**
- **Règles d'établissement des états de synthèse**

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE DU MODÈLE NORMAL :
PRÉSENTATION, ÉTUDE ET COMMENTAIRE

- **Bilan : les différents postes Actif / Passif**
- **CPC : Les différents postes de Produits et Charge, Présentation du tableau CPC**
- **ESG I & ESG II :**
 - ✓ **Tableau de formation des Résultats (T.F.R)**
- **Calcul et interprétation de :**
 - **Marge brute**
 - **Valeur ajoutée**
 - **EBE /IBE**
- **Capacité d'autofinancement (C.A.F) – Autofinancement (A.F)**
- **Tableau de financement (T.F) I et II**
 - ✓ **Synthèse des masses du bilan avec calcul des variations de FR et BFG.**
 - ✓ **Emplois et Ressources stables.**
- **Etat des informations complémentaires (ETIC) : 23 Tableaux.**

A – Principes et méthodes comptables

- A1. **Principales méthodes d'évaluation spécifiques à l'entreprise**
- A2. **Etat des dérogations**
- A3. **Etat des changements de méthodes**

**B – Informations complémentaires au Bilan (BL)
et au compte de produit et charges (CPC)**

B1. Détail des non-valeurs

B2. Tableau des immobilisations

B_{2Bis}. Tableau des amortissements

B3. Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits d'immobilisations

B4. Tableau des titres de participation

B5. Tableau des provisions

B6. Tableau des créances

B7. Tableau des dettes

B8. Tableau des sûretés réelles données ou reçues

B9. Engagements financiers reçus ou donnés hors opérations de crédit-bail

B10. Tableau des biens en crédit-bail

B11. Détail des postes du CPC

B12. Passage du résultat net comptable au résultat net fiscal

B13. Détermination du résultat courant après impôts

B14. Détail de la taxe sur la valeur ajoutée

C – Autres informations complémentaires

C1. Etat de répartition du capital social

C2. Tableau d'affectation des résultats intervenue au cours de l'exercice

C3. Résultats et autres éléments caractéristiques de l'entreprise au cours des trois derniers exercices

C4. Tableau des opérations en devises comptabilisées pendant l'exercice

C5. Datation et événements postérieurs

ETAT COMPARATIF DES DEUX LIASSES « COMPTABLE & FISCALE » & COMMENTAIRE SUR LES DOCUMENTS COMPLEMENTAIRES RELATIFS A LA LIASSE FISCALE

- **Etat pour le calcul de l'impôt du par les entreprises bénéficiant des mesures d'encouragement (Tableau 14/15)**
- **Etat des dotations aux amortissements relatif aux immobilisations (Tableau 16)**
- **Etat des plus values constatées en cas de fusion (Tableau 17)**
- **Etat des intérêts des Emprunts contractés auprès des associés et des tiers autres que les organismes de banque ou de crédit (Tableau18)**
- **Tableau des locations et Baux autres que le crédit-bail (Tableau 19)**
- **Etat détaillé des stocks (Tableau 20)**

LES CONTROLES DE COHERENCE DES ETATS DE SYNTHESE

- **Formule de cohérence entre le bilan, CPC & la balance après inventaire avec rappel des comptes soustractifs du bilan et du CPC.**
- **Formule de cohérence entre le bilan & la balance de clôture avec rappel des écritures de regroupement ou de clôture.**
- **Formule de vérification de la TVA facturée / Ventes et de la TVA déductible / Achats dans les deux régimes (Débit & Encaissement)**
- **Etat de concordance et de contrôle du Chiffre d'affaires IS /CPC/ TVA :**
 - ✓ **Régime débit**
 - ✓ **Régime encaissement**

➤ RAPPEL DES DISPOSITIONS DE LA LOI
32-10 SUR LES DELAIS DE PAIEMENT

CAS PRATIQUES

- * **ETATS DE SYNTHESE**
- * **LOI 32-10**

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation

Mohamed CHORFI [CM2F]

www.cabinetchorfi.com
www.chorfiformation.com

Tél: 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71
GSM: 06.61.14.88.03

m.chorfi47@gmail.com
m.chorfi47@yahoo.fr