

# **PRATIQUES & TECHNIQUES D'ELABORATION** **DES ETATS DE SYNTHESE** **LIASSES COMPTABLE & FISCALE**

## **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**
      - A<sub>1</sub>. Principales méthodes d'évaluation spécifiques à l'entreprise**
      - A<sub>2</sub>. Etat des dérogations**
      - A<sub>3</sub>. Etat des changements de méthodes**

**B – Informations complémentaires au Bilan (B L)  
et au compte de produits et charges (CPC)**

**B1. Détail des non-valeurs**

**B2. Tableau des immobilisations**

**B<sub>2Bis</sub>. 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**

**B<sub>10</sub>. Tableau des biens en crédit-bail**

**B<sub>11</sub>. Détail des postes du CPC**

**B<sub>12</sub>. Passage du résultat net comptable au résultat net fiscal**

**B<sub>13</sub>. Détermination du résultat courant après impôts**

**B<sub>14</sub>. 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

# **CAS PRATIQUES**

**Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation**

**Mohamed CHORFI**

[www.chorfiformation.com](http://www.chorfiformation.com)

Tél: 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.10.13.21.06 / 06.61.14.88.03

[m.chorfi47@gmail.com](mailto:m.chorfi47@gmail.com)

[cabinetchorficm2f@gmail.com](mailto:cabinetchorficm2f@gmail.com)

**Adresse: 49, rue Mohamed Ben Radi Slaoui - Angle Bd. Med V -  
Belvédère - Casablanca**