



MOHAMED CHORFI
EXPERT - COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES

Cabinet d'expertise comptable
et de formation

C M 2 F

Mohamed CHORFI

« ARRETE DES COMPTES 2018 » : MAITRISER LES ENJEUX DE CLOTURE DES COMPTES DE L'EXERCICE 2018

- Contexte législatif et rappel des principes comptables liés à l'arrêté des comptes ;
- Traitement des aspects juridiques, comptables et fiscaux des principaux comptes (Comptes de Situation et Comptes de Gestion) issus de l'arrêté des comptes et la mise en place des techniques et méthodes de contrôle et les outils pédagogiques permettant de s'assurer de la cohérence des comptes et de leur régularité.

LES COMPTES DE SITUATION

Classe 1 : Les comptes de financement permanent

❖ 111 : Capital social :

- Traitement Juridique, Comptable et Fiscal.

- Cas d'une SPI

❖ 114/115/116/118 et 119 : Comptes de réserves et résultats + RAS 15%

Aspects juridique, comptable et fiscal :

- Régime fiscal des produits de participations d'une société passible de l'IS
- Retenue à la source de 15% + Etablissement de la déclaration annuelle ADC150F-13I

➤ Cas pratique 1 : Affectation des résultats et RAS de 15%.

❖ 1311/1319 : Subventions d'investissement :

❖ 135 : Les provisions réglementées :

Les provisions pour amortissements dérogatoires

➤ Cas pratique 2 : Amortissements dérogatoires

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation Mohamed Chorfi

Adresse : 49, Rue mohamed ben radi slaoui 1^{er} étage, angle bd Med à coté de la cnss Siège

Tél : 0522.24.64.65/0522.24.65.71/ G.S.M 0661.14.88.03 / 06 10 13 21 06 E-mail :

m.chorfi47@gmail.com / cabinetchorficm2f@gmail.com Web : www.chorfiformation.com

- ❖ **14. Dettes de financement**
- ❖ **141. Emprunts obligataires et autres dettes de financement**

Comptes courants d'associés

- **Compte 1485 : Avance reçue et comptes courants bloqués**
- **Compte 4463 : Compte courant des associés créditeurs**
- **Compte 2415 : Prêts aux associés**
- **Compte 3463 : Compte courant des associés débiteurs**

Aspect comptable et régime fiscal des intérêts des comptes courants d'associés créditeurs et débiteurs.

➤ **Cas pratique 3 : Intérêts des comptes courants d'associés créditeurs (intérêts admis et RAS de 20% et 30%).**

- ❖ **15. Provisions durables pour risques et charges**
 - ❖ **45. Provisions non durables pour risques et charges**
 - ❖ **17/27/37/47. Ecarts de conversion**
- } ⇒ Traitement
Comptable et fiscal.

➤ **Cas pratique 4 : Ecarts de conversion**

Classe 2 : Compte de l'actif immobilisé

- ❖ **211. Frais préliminaire**
- ❖ **221. Immobilisations en recherche et développement**
- ❖ **222. Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
- ❖ **223. Fonds commercial**
- ❖ **239xx : Immobilisations corporelles en cours : LSM immobilisée**

Traitement comptable et fiscal de la LSM de biens meubles et immeubles

➤ **Cas pratique 5 : LSM de construction (Livraison à soi même) + Déclaration TVA**

- ❖ **24. Immobilisations financières**
 - ✓ **241. Prêts immobilisés**
 - ✓ **2415. Prêts au personnel de l'entreprise**
 - ✓ **2481. Titres immobilisés (Obligations, Bons de caisse)**

Ecritures comptables et RAS 20 % ou 30 %.

➤ Cas pratique 6 : Intérêt courus non échus : A percevoir / A payer

❖ **251. Titres de participation**

Traitement comptable et fiscal des provisions pour titres

➤ Cas pratique 7 : Provisions pour dépréciation des titres immobilisés

❖ **28: Amortissement des comptes d'actif immobilisé**

❖ **2831. Amortissement des terrains**

❖ **2832. Amortissement des constructions**

❖ **2834. Amortissement des véhicules de transport des personnes « Art 10-I-F-1°-b »**

➤ Cas pratique 8 : Amortissement des véhicules de transport de personnes :

Tableau de passage RF avant IS / Tableau de passage après IS.

❖ **28/651. Cession des immobilisations**

- Rappel des écritures comptables.
- Régularisation de TVA pour défaut de conservation et rappel du Régime fiscal des biens d'occasion (LF 2013) .
- Prorata TVA
- Régularisation comptable de la TVA/immobilisations et charges à la clôture de l'exercice suite à variation du prorata.

Classe 3 : Les Comptes d'Actif Circulant

❖ **3111 : Stocks**

Traitement comptable et aspect fiscal des stocks

➤ Cas pratique 9 : Stock

❖ **3411: Fournisseurs – avances et acomptes versés sur commande d'exploitation**

❖ **3417: Rabais, remises et ristournes à obtenir – avoir non encore reçus**

➤ Cas pratique 10 : Cas de Rabais, remises et ristournes à obtenir

❖ **3421: Clients**

❖ **3423: Clients – Retenues de Garanties**

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation Mohamed Chorfi

Adresse : 49, Rue mohamed ben radi slaoui 1^{er} étage, angle bd Med à coté de la cnss Siège

Tél : 0522.24.64.65/0522.24.65.71/ G.S.M 0661.14.88.03 / 06 10 13 21 06 E-mail :

m.chorfi47@gmail.com / cabinetchorficm2f@gmail.com Web : www.chorfiformation.com

- ❖ **3424: Clients douteux ou litigieux :**
 - Aspect fiscal de la provision pour créances douteuses
- **Cas pratique 11 : Clients – retenues de garanties**
- **Cas pratique 12 : Provisions pour dépréciation des «clients »**
 - ❖ **350x : Titres et valeurs de placement**
 - Provisions des TVP
 - Cession des TVP
 - ❖ **3425: Clients – effets à recevoir**
 - Travaux à l'arrêté
 - Contrôles à effectuer
 - ❖ **3427 : Clients – Factures à établir**
- **Cas pratique 13 : Compte 3427 : Clients - Factures à établir**
 - ❖ **3453 : Acomptes sur impôts sur les résultats**
 - ❖ **4453: Etat impôt sur les résultats**
- **Cas pratique 14 : Calcul IS - CM - Régularisation - Acomptes - Déclarations fiscales**
 - ❖ **3455 : Etat TVA Récupérable**
 - ❖ **4455 : Etat TVA facturée**
 - Comment établir et contrôler le tableau 12 Bilan : Détail De La Taxe Sur La Valeur Ajoutée
 - Formule de contrôle des déductions de TVA
 - Etat de concordance et de contrôle du chiffre d'affaires IS / CPC et CA / TVA Exercice N : Régime Encaissement
 - Etat de concordance et de contrôle du chiffre d'affaires IS / CPC/ et CA TVA Exercice N : Régime Débit
- **Cas pratique 15 : Etat de concordance et de contrôle du chiffre d'affaires / CPC/ IS Et CA TVA – Tableau 12 TVA et déduction de TVA**
 - ❖ **3491: Charges constatées d'avance**
 - ❖ **4491: Produits constatés d'avance**
- **Cas pratique 16 : Compte 3491 : Charges constatées d'avance**

Classe 4 : Les Comptes du Passif Circulant

- ❖ **4411: Fournisseurs**
- ❖ **4415 : Fournisseurs – Effets à payer**
- ❖ **4417 : Fournisseurs - Factures non parvenues**
- **Cas pratique 17 : Fournisseurs – Factures non parvenues**
 - ❖ **4481: Dettes sur acquisition d'immobilisations**
 - ❖ **4421 : Clients - Avances et acomptes reçues sur commandes en cours**
 - ❖ **4427 : RRR à accorder – Avoirs à Établir**
- **Cas pratique 18 : Compte 4427 : Rabais, Remises, Ristournes à accorder – Avoirs à établir**
 - ❖ **4437 : Charges du personnel à payer**
 - ❖ **4447 : Charges sociales à payer**
 - ❖ **4457 : IR et C.S.S à payer**
- **Cas pratique 19 : Comptabilisation des droits acquis à la clôture de l'exercice au titre des congés payés**
 - ❖ **4457 : Etat, Impôts et taxes à payer**
 - Calcul et comptabilisation de la taxe professionnelle et de la taxe des services communaux dont l'avis d'imposition non reçu à la clôture.
- **Cas pratique 20 : Compte 4457 : Etat Impôts Et Taxes A Payer / Taxe Professionnelle et T.S.C.**

Classe 5 : Les Comptes de trésorerie

- ❖ **5111 : Chèques à encaisser ou à l'encaissement**
- ❖ **5115 : Virements De Fonds**
- ❖ **5141 : Banques (SD)**
- ❖ **5541 : Banques (SC)**
- ❖ **5161 : Caisse**
 - Sanctions fiscales en matière d'IS, IR et TVA
- ❖ **Compte 5520 : Crédit d'escompte**
- **Cas pratique 21 : Crédit d'escompte**

- ❖ **Compte 5530 : Crédit de trésorerie**

LES COMPTES DE GESTION

Classe 6 : Les Comptes de charges

Appréciation fiscale des charges : Conditions de déductibilité des charges

- ❖ Les charges non déductibles :

- Les Réintégrations

Classe 7 : Les Comptes de produits

Appréciation fiscale des produits : Les produits imposables

- ❖ Les produits d'exploitation
- ❖ Les produits Financiers
- ❖ Les produits Non Courants
- Les Déductions

GESTION DES DEFICITS FISCAUX REPORTABLES

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT NET COMPTABLE AU RESULTAT NET FISCAL AVANT IS

CALCUL ET COMPTABILISATION DE L'IMPOT SUR LES SOCIETES / COTISATION MINIMALE.

- Cotisation minimale
- Imputation du crédit cotisation minimale (C.C.M)
- Aspect comptable du C. C. M

TABLEAU DE PASSAGE DU RC AU RF APRES IS.

- Cas pratique 22 : Gestion des déficits fiscaux
- Cas pratique 23 : Etablissement de la Déclaration fiscale ADM 020

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation

Mohamed CHORFI

www.cabinetchorfi.com

Tél/Fax : 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.61.14.88.03

cabinetchorficm2f@gmail.com

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation Mohamed Chorfi

Adresse : 49, Rue mohamed ben radi slaoui 1^{er} étage, angle bd Med à coté de la cnss Siège

Tél : 0522.24.64.65/0522.24.65.71/ G.S.M 0661.14.88.03 / 06 10 13 21 06 E-mail :

m.chorfi47@gmail.com / cabinetchorficm2f@gmail.com Web : www.chorfiformation.com