

Fidulane

Mise à jour : 30/08/2023

De la comptabilité de base jusqu'au bilan

<u>Objectifs</u>	:	■ Tenir la comptabilité, des écritures de base jusqu'à celles de fin d'exercice, déterminer le résultat fiscal, et préparer l'établissement des comptes annuels. Le programme ci-dessous sera adapté en fonction de votre demande et des objectifs des stagiaires mentionnés dans la convention de formation.
<u>Public concerné</u>	:	■ Comptables, Responsables comptables, Dirigeants de TPE/PME
<u>Durée</u>	:	■ De 5 à 10 jours Une formation sur mesure, est possible sur une partie de ce programme. Une durée réduite jusqu'à 2 jours est possible avec des objectifs plus limités. N'hésitez pas à me consulter !
<u>Déroulement</u>	:	■ Formation individuelle sur mesure dans vos locaux, ou à distance Alternance d'apports théoriques et de cas pratiques
<u>Mode d'évaluation</u>	:	■ Evaluation continue et cas pratiques Questions / réponses orales
<u>Pré-requis</u>	:	■ Maîtrise de la comptabilité courante et de la fiscalité courante de l'entreprise
<u>Moyens pédagogiques et d'encadrement</u>	:	■ Supports de formation Idéalement, la formation se déroulera sur le(s) dossier(s) du participant. A défaut, travail sur cas théoriques Encadrement : voir ci-dessous "Formateur"
<u>Conditions de mise en œuvre</u>	:	■ Formation individualisée, adaptée à la demande des participants et de la structure, et adaptable tout au long de la formation
<u>Tarifs</u>	:	■ Voir : https://www.fidulane.com/tarifs.htm
<u>Délais d'accès</u>	:	■ En fonction de nos plannings, et du délai éventuel lié à votre OPCO
<u>Formateur</u>	:	■ Formateur spécialisé et expérimenté depuis de nombreuses années, connaissant très bien la pratique. Diplômé IEP Grenoble section éco-fi, niveau DECF,
<u>Progression pédagogique</u>	:	■ Progression par paliers, en partant des objectifs finaux, et moyens et étapes à mettre en œuvre pour y parvenir. Présentation claire des objectifs de la comptabilité (suivi des comptes, obtention du compte de résultat et du bilan.) Présentation simplifiée du compte de résultat et du bilan, mode de construction et explication de ceux-ci. Présentation des moyens, des méthodes et des mécanismes à mettre en œuvre pour y parvenir. Exemple et exercices d'application des mécanismes comptables de base. Contrôle du travail réalisé par le suivi des comptes. Liens avec le compte de résultat et le bilan. Exemple et exercices d'application des mécanismes comptables plus complexes. Passage des comptes individuels (balance) au compte de résultat et au bilan.

Les comptes annuels, objectif primordial de la comptabilité

Le bilan : actif patrimonial et passif (origine de cet actif), évalués à un instant donné

Le compte de résultat : produits et charges d'un exercice (ressources et dépenses imputables à une période)

Lien entre bilan et compte de résultat

Les principes de la comptabilité

La traduction en écritures des mouvements qui affectent les comptes

Des comptes pour présenter le patrimoine (actif), son origine (passif), leur évolution au fil du temps et la formation du résultat de l'exercice (charges et produits)

Exemples de mouvements qui affectent les comptes

Compte d'origine et compte de destination : compte crédité et compte débité

L'égalité entre débits et crédits, entre source et destination, notion de transfert, de flux

L'égalisation par le compte de résultat entre actif et passif, entre produits et charges

Les principales pièces comptables à saisir et les dates de saisie

Les supports de saisie : les journaux

L'imputation comptable : le plan comptable

La « chaîne » comptable : journaux, grand livre, balance, bilan et compte de résultat

Saisies quotidiennes, saisies mensuelles ou trimestrielles, saisies annuelles, autres saisies

Comptabilité d'engagement et comptabilité de trésorerie

Différence entre les charges et produits comptabilisés au cours d'un exercice, et les charges et produits imputables à un exercice

L'inventaire annuel des éléments d'actif et de passif

Nécessité de l'inventaire, de la révision des comptes, et des écritures de régularisation

Les enregistrements comptables « quotidiens »

Factures d'achat (hors immobilisations)

Factures de ventes

Païement des factures d'achat

Encaissement des factures de vente

Types d'achats et de ventes, importance d'une imputation comptable correcte, en particulier pour le calcul des marges

L'escompte de règlement

Acquisitions d'immobilisations

Mouvements entre la caisse et la banque, ou d'un compte bancaire à un autre

Les enregistrements comptables mensuels ou trimestriels

Les salaires et les charges sociales

Les « notes de frais »

Les déclarations de TVA du « régime réel normal » et du « réel simplifié »

Le cas particulier de la TVA Intracommunautaire, des importations, et des exportations

Les « agios » bancaires, les autres règlements non enregistrés figurant sur le relevé bancaire

Le rapprochement bancaire

Les enregistrements « occasionnels » courants, à des dates diverses

Les rémunérations et les charges sociales des dirigeants non salariés

Les primes d'assurance
 Promesse d'apport et versement du capital lors de la constitution d'une société de capitaux
 Souscription d'un prêt dans une banque
 Remboursement du capital et paiement des intérêts d'un prêt
 Prêts des associés ou actionnaires en compte courant
 Dépôts et cautionnements
 Avances et prêts au personnel
 Les taxes assises sur les salaires
 La contribution économique territoriale
 Quelques autres impôts et taxes
 Les pertes sur créances clients
 Les gains et les pertes de change
 L'affectation du résultat de l'exercice précédent
 Les transferts de charges
 Les subventions

Les enregistrements annuels courants

Rappel de la nécessité de ces enregistrements
 Les grands principes à respecter (coûts historiques, non compensation,...)
 Les variations de stocks et d'en-cours
 Les dotations aux amortissements

- Base de calcul
- Durée et taux d'amortissement
- Amortissement linéaire et amortissement dégressif
- Amortissement dérogatoire

 Les cessions et mises au rebut d'immobilisations
 Les dotations aux dépréciations et aux provisions
 Les charges à payer et les produits à recevoir
 Les charges constatées d'avance et les produits constatés d'avance

L'établissement des comtes annuels

La révision des comptes, l'inventaire, les écritures de régularisation (rappels)

- Contrôle des comptes de bilan : nécessité de justifier le solde de tous les comptes
- Contrôles particuliers sur les comptes de TVA
- Contrôle des comptes de charges et de produits
- Contrôle par les libellés, par les montants, et éventuellement par le nombre de factures
- Contrôle par l'évolution entre certains postes de charges et de produits
- Contrôle de l'évolution des montants d'un exercice à l'autre

 L'apport considérable de l'informatique dans la « chaîne comptable »
 Les différentes présentations et les « agrégats » des comptes annuels
 L'élaboration de la liasse fiscale
 La clôture et la réouverture des comptes