

## REC917 100 QUESTIONS SUR LES TRAVAUX DE CLÔTURE DES COMPTES

### PRÉ-REQUIS

Aucun.

### PÉDAGOGIE

Exposé, échanges d'expériences, Ateliers pratiques, évaluation de l'acquisition des connaissances.

### OBJECTIFS

Maîtriser la clôture des comptes.

### CONTENU

#### LES TRAVAUX PREALABLES A LA CLOTURE DES COMPTES

- Balance générale, grand livre, journaux
- Rapprochement bancaires
- Lettrage
- Comptes d'attente

#### LES TECHNIQUES DE CONTROLE PAR CYLE

- **Immobilisations incorporelles et corporelles** : Inventaire physique - Contrôles sur la réalité des immobilisations - Exhaustivité des immobilisations, charges, stocks - Dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles - Contrôle de la comptabilisation - Traitement de la fiscalité : véhicule de tourisme, amortissements dérogatoires .. - Préparation de la liasse fiscale 2054 - Annexe
- **Amortissements** : Ecritures d'inventaires - Contrôle global - Contrôle arithmétique - Traitement de la fiscalité - Préparation de la liasse fiscale 2055 - Annexe
- **Immobilisations financières** : Contrôle de la réalité des immobilisations financières - Ecritures - Inventaire - Evaluation des titres - Dépréciation - Traitement de la fiscalité - Annexe
- **Stocks** : Contrôle de la réalité des stocks - Contrôle arithmétique - Ecriture d'inventaire - Contrôle des méthodes de valorisation des stocks - Dépréciation des stocks - Annexe
- **Créances clients** : Contrôle de la réalité et de l'exhaustivité des créances clients - Dépréciation - Créances irrécouvrables - Ecritures d'inventaires : FAE, PCA, AAE - Annexe
- **Trésorerie et résultat financiers** : Contrôle des comptes bancaires - Contrôle des valeurs mobilières de placement - Variation de la trésorerie - Revue analytique - Annexe
- **Capitaux propres** : Justification des capitaux propres - Capital libéré ou non - Réserve légale et réserves statutaires - Perte de la moitié du capital - 2059F - Annexe
- **Provisions règlementées** : Ecritures d'inventaires - Annexe
- **Subventions d'investissement et de fonctionnement**
- **Provisions pour risques et charges** : Réalité et exhaustivité des provisions - Evaluation des provisions pour risques - Ecritures d'inventaires - Traitement de la fiscalité - Préparation de la 2056 - Annexe
- **Dettes financières** : Justification de la réalité des dettes financières : emprunt et comptes courant - Justification des charges financières - Ecritures d'inventaire - Préparation de la 2057 - Annexe
- **Dettes fournisseurs** : Contrôle de la réalité et de l'exhaustivité des dettes fournisseurs - Ecritures d'inventaires : CCA, FNP, AAR - Revue analytique des frais généraux - Annexe
- **Dettes sociales** : Contrôle de la réalité et de l'exhaustivité des dettes sociales - Ecritures d'inventaires : provisions congés payés, et autres provisions sociales, provisions taxes sur les salaires - Revue analytique des charges de personnel - Annexe
- **Dettes fiscales** : Contrôle de la réalité et de l'exhaustivité des dettes fiscales - Contrôle de TVA - Ecritures d'inventaires : charges à payer et produits à recevoir - Revue analytique des impôts et taxes - Participation - Détermination du résultat fiscal - 2058A - Détermination de l'impôt sur les sociétés - Annexe
- **Autres créances et autres dettes** : Contrôle de la réalité et de l'exhaustivité des autres créances et autres dettes
- **Dépôt des comptes**

### VALIDATION DE LA FORMATION

Attestation de formation

### INTRA

Vous souhaitez une formation en intra au sein de votre cabinet ou de votre entreprise? Faites votre demande en ligne et un de nos conseillers vous recontactera.

## INTER

**Durée** : 1 jour - 7h

**Public** : Collaborateur

Collaborateur confirmé

**Tarif de la formation** : 390€ HT (468€ TTC)

**Dates** : 30 novembre 2021

## INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

### **Qualification des formateurs**

Les formateurs sont des professionnels sélectionnés pour leur maîtrise du sujet enseigné et leur expérience pratique afin de proposer une approche pragmatique et concrète des sujets traités.

### **Moyens pédagogiques et d'encadrement**

Salles de formation disposant des matériels pédagogiques et techniques nécessaires (paperboard, vidéoprojecteur, ...) au bon déroulement de la formation.

### **Moyens d'évaluation de l'atteinte des objectifs**

Questionnaire de validation des acquis.

### **Moyens de suivi de l'exécution de l'action**

Feuille de présence signée par les participants.