

Intitulé du module :

## **Clôture comptable**

### Contenu du programme

**Séquence 1 - Cadre réglementaire de la clôture (2h) :** Obligations légales : délais de dépôt des comptes annuels, approbation par l'assemblée générale. Articulation PCG / IFRS pour les PME. Rôle des différents acteurs : dirigeant, comptable, commissaire aux comptes, expert-comptable. Planning type d'une clôture annuelle et jalons critiques.

**Séquence 2 - Écritures d'inventaire (2h) :** Comptabilisation des amortissements : linéaire, dégressif, composants. Provisions pour risques et charges : règles de constitution et de reprise. Régularisations de charges et produits : charges à payer, charges constatées d'avance, produits à recevoir. Écritures de TVA à régulariser. Exercices sur cas pratiques.

**Séquence 3 - Règles d'évaluation des actifs et passifs (3h) :** Immobilisations : valeur brute, amortissements, dépréciations, plus et moins-values de cession. Stocks : évaluation au CMUP ou FIFO, dépréciations. Créances douteuses : provisionnement HT selon le PCG. Instruments financiers et VMP. Cas pratique : bilan complet avec toutes les évaluations.

**Séquence 4 - Révision des comptes (2h) :** Lettrage et pointage des comptes de tiers. Rapprochement bancaire définitif. Contrôle de cohérence entre la balance et les états financiers. Vérification des déclarations fiscales : TVA, IS, CET. Check-list de révision par cycle comptable.

**Séquence 5 - Liasse fiscale et annexe (3h) :** Composition de la liasse fiscale 2065 et 2050 à 2059. Passage du résultat comptable au résultat fiscal : réintégrations et déductions. Tableaux de la liasse : bilan, CR, immobilisations, provisions, filiales. Rédiger l'annexe comptable : informations obligatoires et complémentaires. Atelier : compléter une liasse type.

### Objectifs pédagogiques

Maîtriser l'ensemble des opérations de clôture comptable annuelle : écritures d'inventaire, règles d'évaluation des actifs et passifs, révision des comptes, établissement de la liasse fiscale et de l'annexe. Sécuriser la fiabilité des états financiers produits.

### Public visé

Comptables, collaborateurs de cabinet, responsables comptables et financiers impliqués dans les travaux de fin d'exercice.

### Prérequis

Maîtriser les opérations comptables courantes : saisie des journaux, lettrage, pointage. Connaître les bases du PCG et de la fiscalité des entreprises.

### Modalités pédagogiques

Les formations s'appuient sur des méthodes pédagogiques actives. Alternance d'apports réglementaires, de travaux pratiques sur des dossiers complets et d'études de cas inspirées de situations réelles.

Durée de formation en heures et en jours

**21 heures soit 3 jours**

**[www.formasup.com](http://www.formasup.com)**

[pedagogie@formasup.com](mailto:pedagogie@formasup.com)

05.63.20.10.00