

Clôture des comptes et liasse fiscale

-Référence: **DB-53**

-Durée: **3 Jours (21 Heures)**

Les objectifs de la formation

- Maîtriser les écritures comptables de fin d'exercice
- Elaborer les états de nature comptable
- Elaborer les états de nature fiscale
- Traiter correctement une déclaration 2065

A qui s'adresse cette formation ?

POUR QUI :

- Seules les entreprises redevables de l'impôt sur les sociétés (IS) sont concernées.

PRÉREQUIS :

- Bonnes connaissances en comptabilité générale.

Programme

- **Les grands principes comptables**
 - La chaîne comptable : journaux, comptes en T, grand livre, balance.
 - Les états comptables : bilan, compte de résultat, annexe.
 - Exercice: Quiz, présentation de bilans et de comptes de résultat.
- **Les écritures de fin d'exercice**
 - Les emprunts.
 - Les amortissements et provisions.
 - Distinction entre charges et immobilisations.
 - Les comptes de régularisation : charges de personnel, cotisations sociales, impôts et taxes, frais généraux.
 - Le contrôle de TVA.
 - Le résultat comptable et fiscal.
 - Le calcul de l'impôt sur les sociétés.
 - Exercice: Etudes de cas à partir d'exemples réels, exercices d'écriture et calculs divers.

- **La liasse fiscale : élaboration des états de nature comptable**

- Le bilan (2050 et 2051) et le compte de résultat (2052 et 2053).
- Mentions au pied de Cerfas.
- Les immobilisations, les amortissements (2054 et 2055) et les provisions (2056).
- L'état des échéances des créances et des dettes (2057).
- Le tableau des écarts de réévaluation (2054 bis).
- Exercice: Etudes de cas à partir d'exemples réels, exercices d'écriture et d'élaboration d'états de nature comptable.

- **La liasse fiscale : élaboration des états de nature fiscale**

- La transcription des choix fiscaux et la gestion fiscale des déficits et provisions non déductibles (état 2058B).
- Le tableau d'affectation et renseignements divers (2058C).
- La détermination, l'affectation et le suivi des plus ou moins-values (2059A et D).
- Exercice: Etudes de cas à partir d'exemples réels, exercices d'écriture et d'élaboration d'états de nature fiscale.

- **La déclaration 2065 des résultats**

- Pourquoi, comment et quand la produire ? Les recoupements avec les tableaux de la liasse et ses compléments.
- Exercice: Traitement d'une déclaration 2065.



(+212) 5 22 27 99 01



(+212) 6 60 10 42 56



Contact@skills-group.com

Nous sommes à votre disposition :
De Lun - Ven 09h00-18h00 et Sam 09H00 – 13H00

Angle bd Abdelmoumen et rue Soumaya, Résidence Shehrazade 3, 7ème étage N° 30
Casablanca 20340, Maroc