

# ETATS DE SYNTHÈSE (LIASSES FISCALE ET COMPTABLE)

- ✦ Détermination du Résultat Fiscal et Calcul de L'impôt (IS/IR)
- ✦ Aperçu sur la Loi de Finances 2016

## **PROGRAMME**

**Directeurs, Chefs de département et tout cadre responsable, cadres financiers, comptables, cadres juridiques, auditeurs, contrôleurs de gestion, fiscalistes, Consultants en comptabilité et gestion d'entreprise.**

**Toute personne désireuse d'améliorer ses connaissances sur la rédaction des états financiers et fiscaux conformément aux règles de l'art.**

### INTRODUCTION & DEFINITION

- ❖ **Principes des lois comptables et fiscales et du CGNC**
- ❖ **Définition et conception des états de synthèse :**
  - **Bilan (BL) Actif/Passif**
  - **Le compte de produits et charges (CPC)**
  - **L'Etat des soldes de gestion (ESG)**
  - **Tableau de financement (TF)**
  - **Etat des informations complémentaires (ETIC)**
- ➡ **Règles de présentation des Etats de synthèse :**
  - **Modèle Comptable Normal.**
  - **Modèle Comptable Simplifié.**
- ➡ **Règles d'établissement des états de synthèse**

9

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE DU MODÈLE  
NORMAL :  
PRÉSENTATION, ÉTUDE ET  
COMMENTAIRE

- ✦ **Bilan : les différents postes Actif/Passif**
- ✦ **CPC : Les différents postes de Produits et Charge, Présentation du tableau CPC**
- ✦ **ESG I & ESG II :**
  - ✓ **Tableau de formation des Résultats (T.F.R)**
- Calcul et interprétation de :**
  - **Marge brute**
  - **Valeur ajoutée**
  - **EBE /IBE**
- ✦ **Capacité d'autofinancement (C.A.F) – Autofinancement (A.F)**
- ✦ **Tableau de financement (T.F) I et II**
  - ✓ **Synthèse des masses du bilan avec calcul des variations de FR et BFG.**
  - ✓ **Emplois et Ressources stables.**
- ✦ **Etat des informations complémentaires (ETIC) : 23 Tableaux.**

**A – Principes et méthodes comptables**

- A1. Principales méthodes d'évaluation spécifiques à l'entreprise**
- A2. Etat des dérogations**
- A3. Etat des changements de méthodes**

**B–Informations complémentaires au Bilan (BL)**  
**Et au compte de produits et charges (CPC)**

- B1.      Détail des non-valeurs**
- B2.      Tableau des immobilisations**
- B2Bis.  Tableau des amortissements**
- B3.      Tableau des plus ou moins values sur cessions ou retraits  
          d’immobilisations**
- B4.      Tableau des titres de participation**
- B5.      Tableau des provisions**
- B6.      Tableau des créances B7.**
- B7.      Tableau des dettes**
- B8.      Tableau des sûretés réelles données ou reçues**
- B9.      Engagements financiers reçus ou donnés hors  
          opérations de crédit-bail**
- B10.     Tableau des biens en crédit-bail**
- B11.     Détail des postes du CPC**
- B12.     Passage du résultat net comptable au résultat net fiscal**
- B13.     Détermination du résultat courant après impôts**
- B14.     Détail de la taxe sur la valeur ajoutée**

**C - Autres informations complémentaires**

- C1.      Etat de répartition du capital social**
- C2.      Tableau d’affectation des résultats intervenue au cours de  
          l’exercice**
- C3.      Résultats et autres éléments caractéristiques de  
          l’entreprise au cours des trois derniers exercices**
- C4.      Tableau des opérations en devises comptabilisées pendant  
          l’exercice**
- C5.      Datation et événements postérieurs**

## ETAT COMPARATIF DES DEUX LIASSES « COMPTABLE & FISCALE » & COMMENTAIRE SUR LES DOCUMENTS COMPLEMENTAIRES RELATIFS A LA LIASSE FISCALE

- ✦ **Etat pour le calcul de l'impôt du par les entreprises bénéficiant des mesures d'encouragement (Tableau14/15)**
- ✦ **Etat des dotations aux amortissements relatif aux immobilisations (Tableau16)**
- ✦ **Etat des plus values constatées en cas de fusion (Tableau17)**
- ✦ **Etat des intérêts des Emprunts contractés auprès des associés et des tiers autres que les organismes de banque ou de crédit (Tableau18)**
- ✦ **Tableau des locations et Baux autres que le crédit-bail (Tableau19)**
- ✦ **Etat détaillé des stocks (Tableau20)**

## ETAT DES CONTROLES DE COHERENCE DES ETATS DE SYNTHESE

- ✦ **Formule de cohérence entre le bilan, CPC & la balance après inventaire avec rappel des comptes soustractifs du bilan et du CPC.**
- ✦ **Formule de cohérence entre le bilan & la balance de clôture avec rappel des écritures de regroupement ou de clôture.**
- ✦ **Formule de vérification de la TVA facturée / Ventes et de la TVA déductible/Achats dans les deux régimes (Débit & Encaissement)**
- ✦ **Etat de concordance et de contrôle du Chiffre d'affaires IS /CPC/ TVA :**
  - ✓ **Régime débit**
  - ✓ **Régime encaissement**

*RAPPEL DES DISPOSITIONS DE LA LOI 32-10 ET  
LOI 49-15 SUR LES DELAIS DE PAIEMENT*

*CAS PRATIQUES*

- *ETATS DE SYNTHESE*
- *LOI 32-10 & LOI 49-15*

-----  
**Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation**

**Mohamed CHORFI [CM2F]**

[www.cabinetchorfi.com](http://www.cabinetchorfi.com)

[www.chorfiformation.com](http://www.chorfiformation.com)

Tél : 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.61.14.88.03

[m.chorfi47@gmail.com](mailto:m.chorfi47@gmail.com)

[cabinetchorficm2f@gmail.com](mailto:cabinetchorficm2f@gmail.com)