

**PROGRAMME DE FORMATION PRATIQUE  
EN COMPTABILITE ET FISCALITE GENERALE ET IMMOBILIERE  
2015 / 2016**

- ✓ **Rappel des principes de la loi comptable 9/88 et du CGNC**
- ✓ **Travaux pratiques sur les journaux auxiliaires Suivants :**
  - Achats locaux
  - Achats à l'import
  - Ventes locales
  - Ventes à l'export
  - Effets à recevoir + effets à payer
  - Banque : journal + état de rapprochement
  - Étude des comptes de trésorerie (Caisse ,...)
  - Caisse
- ✓ **Comptabilité des salaires :**
  - Rappel du code du travail
  - Rappel du régime de la CNSS
  - Rappel de la loi sur l'IR/salaires
  - Bulletin et journal de paie
  - CNSS et AMO
  - IR + barème IR et Etat ADC 040 (ex 9421)
  - Comptabilisation des salaires et congés payés
- ✓ **Aspects pratiques de la TVA :**
  - Rappel de la loi sur la TVA + Cas pratiques
  - Comptabilisation de la TVA
  - Etat de concordance et de contrôle des Tableaux de déduction et des encaissements
  - Tableau 12 TVA (ETIC/bilan)
  - Prorata de TVA :
    - Calcul et régularisation du prorata + déclaration du prorata
  - Remboursement de TVA
  - Analyse et audit des comptes de TVA
  - Formules de cohérence Décl. TVA et Bilan/CPC
- ✓ **Livraisons à soi-même (LSM) de biens meubles et immeubles :**
  - Aspects pratiques, « Comptables et Fiscaux » de la LSM.
- ✓ **Travaux pratiques d'inventaire et de régularisation des charges et produits:**
  - Amortissements normaux, dégressifs et dérogatoires
  - Provisions
  - Méthodes d'évaluation et Écritures de stock
  - Les écarts de conversion
  - Écritures de régularisation des charges et produits
- ✓ **Étude pratique de calcul de l'IS – IR – CM - acomptes**
  - Comptabilisation:
    - IS – Acomptes— RAS 20% et 30%
    - Régularisation : reliquat à payer, excédent
    - IR CM/Reliquat
  - ✓ Journal de clôture => bilan de clôture
  - ✓ Journal d'ouverture => bilan d'ouverture
- ✓ **Travaux pratiques relatifs aux établissements des états de synthèse (liasses comptables et fiscales) :**
  - Bilan
  - CPC
  - Tableau de financement
  - ESG
  - ETIC (A1 à C5)
- ✓ **Travaux pratiques relatifs aux établissements des déclarations fiscales (IS / IR / TVA ) et bordereaux de versement correspondants**
- ✓ **A.G.O.A. : distribution de dividendes et RAS 15 %**
- ✓ **Cas pratiques de synthèse:**
  - Entreprise « exportatrice »
  - Sociétés de lotissement et de promotion immobilière
  - Demande d'achat en exonération de TVA (ART 92 et 94 CGI)
  - Remboursement crédit TVA
  - Cas de synthèse
- ✓ **Fiscalité des collectivités locales: taxe professionnelle, TSC ...**
- ✓ **Comptabilité- fiscalité immobilière .**

**A L'ISSUE DE LA FORMATION : DELIVRANCE D'UNE ATTESTATION DE FORMATION CONTINUE**