

Durée : 2 jour(s)

## Objectifs

Déterminer le résultat fiscal.  
Etablir la liasse fiscale.  
Calculer l'IS

## Pré-requis

PUBLIC : Collaborateurs des services comptables, fiscaux.  
Comptable unique.

PRE-REQUIS: Bonnes connaissances en comptabilité générale.

## Plan de cours

### 1. Détermination du résultat comptable

Les principes comptables  
Les écritures de fin d'exercice

### 2. Du résultat comptable au résultat fiscal.

Divergences entre comptabilité et fiscalité  
Les réintégrations fiscales  
Les déductions fiscales

### 3. Détermination de l'IS

Calcul de l'Impôts Société  
Gestion des déficits  
imputation des crédits d'impôts

### 4. Elaboration des états de nature comptable

Le bilan (2050 et 2051)  
Le compte de résultat (2052 et 2053)  
Les immobilisations, les amortissements (2054 et 2055)  
Les provisions (2056)  
L'état des échéances des créances et des dettes (2057)  
Le tableau des écarts de réévaluation (2054 bis)

### 5. Elaboration des états de nature fiscale

La détermination du résultat fiscal (2058A)  
La gestion fiscale des déficits et provisions non déductibles (2058B)  
Le tableau d'affectation et renseignements divers (2058C).  
La détermination, l'affectation et le suivi des plus ou moins-values (2059A et 2059D).

### 6. La déclaration 2065