

## P05 / Pratiques comptables

### Le contrôle fiscal

Olivier Cambray - Expert-comptable - Trigone Conseil

Lorsque l'entreprise transmet à l'administration **fiscale** ses comptes annuels, son bilan, son compte de résultat, il va faire l'objet d'une exploitation par l'administration fiscale qui va le comparer aux ratios du secteur d'activité concerné, et dès lors qu'on s'écarte de façon sensible des ratios du secteur, il y a une probabilité assez forte d'avoir soit une demande d'information, soit un contrôle.

### Les différentes catégories d'impôts

Olivier Ledoux - Expert-comptable - CER FRANCE Nord-Est - Ile de France

La différence est :

- au niveau des **impôts directs**, le contribuable est la même personne que le redevable ;
- par contre, pour les **impôts indirects**, les entreprises sont le redevable alors que, le contribuable, c'est le client final qui le paie la TVA.

Il y a plusieurs catégories d'impôt : les BIC, les BNC, les BA.

### Le champ d'application de l'impôt sur les sociétés (IS)

Hélène Faille - Expert-comptable - CER FRANCE Nord-Est - Ile de France

L'**Impôt sur les Sociétés** concerne les personnes morales, notamment les sociétés de capitaux de type sociétés anonymes, les Sociétés A Responsabilité Limitée S.A.R.L., les sociétés en commandites par actions, les sociétés d'exercice libéral.

Les sociétés civiles ayant une activité industrielle ou commerciale et réalisant des activités à but lucratif sont également soumises à l'Impôt sur les Sociétés.

### La date de clôture de l'exercice comptable et sa durée

Pascal Roy - Expert-comptable - ACERP

Si vous exploitez dans le cadre d'une entreprise individuelle soumise à l'**impôt sur le revenu**, vous devez déposer, chaque année civile, une déclaration fiscale quelle que soit la date d'arrêté de cette déclaration.

Deuxième cas de figure : si vous êtes une société soumise à l'impôt sur les sociétés, vous devez déposer une déclaration à chaque fin d'exercice et chaque exercice ne doit pas dépasser la durée de 23 mois.

### Les produits taxables et les charges déductibles

Louis-Marie Bourgeois - Avocat au Barreau de Paris - Bourgeois Rezac

Le principe de base, c'est que tout est **taxable** et vous avez, dans certains cas, des produits qui sont exonérés pour des raisons particulières mais ils sont assez rares.

Les conditions pour déduire les charges :

- condition de forme : l'achat doit être justifié ;
- conditions de fond : il faut qu'elles se traduisent par une baisse de l'actif net, qu'elles se rattachent à l'exercice, que ces dépenses se rattachent à la gestion de l'entreprise et soient engagées dans son intérêt.

### La mise à jour quotidienne de la comptabilité générale

Jean-Paul Debeuret - Diplômé expertise comptable - LaFormationPourTous.com

Il y a quatre points pour **optimiser votre comptabilité générale** :

- tout d'abord la volonté claire et nette du dirigeant d'entreprise d'utiliser sa comptabilité générale comme base de sa gestion dans son entreprise ;
- ensuite, la mise en place de la structure humaine nécessaire et adéquate de son entreprise ;
- troisièmement, la mise en place d'un logiciel informatique adéquat aussi ;
- et puis, la mise en place de procédures autour de ce système de gestion pour que ça fonctionne bien.

### Organiser votre comptabilité

Didier Chigot - Expert-comptable et commissaire aux comptes - Groupe-SNR

Avant d'**informatiser la comptabilité**, il faut savoir que l'informatisation de la comptabilité doit s'intégrer dans une démarche globale d'informatisation. Dans cette démarche globale, prioritairement ce qu'il convient d'informatiser en premier, c'est tout ce qui touche au cœur de métier, en fait à la gestion commerciale.

#### [Le contrôle régulier des comptes](#)

Jean-Paul Debeuret - Diplômé expertise comptable - LaFormationPourTous.com

Le **contrôle régulier** des opérations, c'est-à-dire le contrôle au fur et à mesure que les opérations sont comptabilisées.

Tout d'abord, le contrôle des opérations de caisse avec rapprochement entre le journal de caisse et le solde physique tel qu'il est dans la caisse.

Deuxième opération, le rapprochement régulier du compte en banque.

Troisième contrôle à faire de manière très régulière, c'est le pointage des comptes clients et des comptes fournisseurs.

#### [Les situations comptables intermédiaires](#)

Olivier Cambray - Expert-comptable - Trigone Conseil

Les **situations intermédiaires** ont pour objectif de permettre au chef d'entreprise d'appréhender en cours d'année le résultat de son entreprise. La périodicité dépend de la taille d'une entreprise, a minima à mi-exercice, par trimestre ou mensuelle.

#### [Les procédures de contrôle de fin de mois](#)

Jean-Paul Debeuret - Diplômé expertise comptable - LaFormationPourTous.com

Les **procédures de clôture mensuelle**.

Il faut une certaine organisation pour arrêter rapidement les comptes :

- premier point : l'inventaire et le chiffrage des stocks et des travaux en cours.
- deuxième point : l'enregistrement des dettes fournisseurs et des factures non parvenues.
- troisième point : l'enregistrement des écritures d'abonnement de charges.
- quatrième point : l'enregistrement au fur et à mesure des éléments exceptionnels.

#### [L'inventaire physique des stocks](#)

Pascal Angeloni - Expert-comptable - Duo Solutions

L'**inventaire physique** des stocks, c'est un moyen par lequel on établit la liste des marchandises ou des produits qu'on n'a pas pu vendre dans l'année. C'est une obligation pour la société ou le commerçant qui est prévue par le Code du Commerce. Ça lui permettra de valoriser ses stocks et de les positionner à l'actif de son bilan.

#### [L'inventaire permanent des stocks](#)

Marie-Jeanne Pinard - Expert-comptable - Gexco

Un **inventaire permanent**, pour le faire de manière rapide et efficace, il faut s'appuyer sur un logiciel informatique. Grâce à ce logiciel, dès que vous avez une facture d'un fournisseur, vous allez à la fois entrer les quantités achetées et le prix unitaire, vous saurez comme ça ce que vous avez en stock et pour combien.

#### [La comptabilité analytique](#)

Olivier Cambray - Expert-comptable - Trigone Conseil

Les principaux objectifs d'une **comptabilité analytique**, c'est d'abord de connaître les coûts de production, les coûts de revient des biens et services produits par l'entreprise. C'est un bon moyen d'évaluer ses stocks au travers des inventaires permanents.

#### [Le contrôle de la balance des comptes clients](#)

Sylvie Renaudin - Expert-comptable - CER France POITOU-CHARENTES

La **balance client** reflète la somme des factures non encaissées par le chef d'entreprise en un instant T. La balance client se contrôle par un reflet, un état de rapprochement, un lettrage qui doit être fait régulièrement par la personne qui suit la facturation et qui gère les encaissements.

### [Utiliser la balance âgée des comptes clients, outil indispensable à la bonne gestion des créances](#)

Grisel Lamotte - Expert en relance amiable - CM PLUS France

Quand on parle de **balance âgée** par rapport à l'âge, on ventile toutes ces factures par rapport à des tranches classiques. On va dire toutes les factures qui sont en paiement entre 1 et 30 jours, entre 30 et 60, 60-90, 90-120 et puis, après selon les besoins de chacun, on va définir des tranches plus ou moins longues. Sur du classique, on est plutôt sur du 30 jours et ça permet d'avoir une visibilité sur les retards, qui est en retard et combien on a de volume en K€ en retard de paiement.

### [Le rapprochement de banque](#)

Christophe Devaux - Expert-comptable - PARIS EST AUDIT

Le **rapprochement bancaire** est un instrument comptable qui a pour objectif, d'une part, de faire état du solde bancaire figurant sur le relevé bancaire et, d'autre part, de faire état du solde comptable qui ressort à une date donnée, qui fait ensuite apparaître des discordances qui sont en réalité des opérations comptables qui ont été comptabilisées et qui restent en rapprochement bancaire.

### [Contrôler votre caisse](#)

Jean-Paul Debeuret - Serial entrepreneur - LaFormationPourTous.com

Le **contrôle de la caisse**, des opérations qui transitent par la caisse. Au niveau du contrôle journalier, 3 points doivent être réalisés par des personnes différentes :

- premier point : la remise quotidienne des modes de règlement en banque ;
- deuxième point : le contrôle des espèces en caisse ;
- troisième opération : le rapprochement des espèces en caisse avec le brouillard de caisse.

### [Gérer votre trésorerie \(cas pratiques\)](#)

Jean-Paul Debeuret - Diplômé expertise comptable - LaFormationPourTous.com

Vous établissez tous les jours votre **situation de trésorerie**, il vous reste à gérer vos excédents ou vos insuffisances. Pour cela, vous devez :

- vous convaincre de l'importance de vos pics et creux de trésorerie, rien n'est pire que l'inaction et l'attente ;
- connaître les principaux flux de trésorerie de votre entreprise et les prévoir ;
- connaître les outils bancaires de gestion de la trésorerie et leur mode de fonctionnement ;
- gérer votre trésorerie au jour le jour.

### [Connaître les commissions bancaires : pourquoi faut-il être vigilant ?](#)

Patrick Bouis - Conseil financier aux PME

Vous allez voir apparaître, dans la facturation des **banques**, de plus en plus de commissions, que ce soit à titre privé ou au titre de l'entreprise. Le banquier est un fournisseur comme les autres, sauf que c'est le seul fournisseur qui ne vous fournit pas de devis et, de temps en temps, des factures, mais surtout qui a le privilège de pouvoir prélever directement sur votre compte. Il est indispensable de surveiller tout ce qui est prélevé, c'est surtout des petits montants mais qui vont s'accumuler.

### [La coupure entre les exercices](#)

Christophe Devaux - Expert-comptable - PARIS EST AUDIT

Pour déterminer les opérations qui concernent un exercice ou un autre, il y a lieu de prendre l'ensemble des **pièces comptables** : factures d'achats et factures de ventes, et de les analyser pour les rattacher à tel ou tel exercice.

### [Contrôler vos comptes et en préparer l'analyse](#)

Jean-Paul Debeuret - Diplômé expertise comptable - LaFormationPourTous.com

Les contrôles de bases nécessaires ont été faits : quelles erreurs peut-on avoir dans les comptes ?  
2 sources principales :

- les erreurs liées aux stocks avec 2 possibilités : une erreur dans l'inventaire et la valorisation du stock ou une erreur dans la coupure entre les exercices ;
- 2ème type d'erreur courante : l'oubli d'écriture d'abonnement.

**Accédez à la vidéo** [L'essentiel de Pratiques comptables // 11:57](#)