

MODULE

> COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

THÈME 23

> LE CALENDRIER DES TRAVAUX COMPTABLES



1. Pourquoi un calendrier des travaux comptables ?
2. Contenu du calendrier des travaux comptables
3. Rappel des jalons clés dans le processus des travaux comptables
4. Points à retenir...



POURQUOI UN CALENDRIER DES TRAVAUX COMPTABLES ?

- Préparation des clôtures comptables
- Une comptabilité à jour = outil d'aide à la prise de décision suite à la remontée à temps des informations financières et comptables
- Respect des délais légaux et fiscaux
- Visibilité au jour le jour sur les réalisations de la société permettant la mise en place d'actions de correction en temps opportun.
- Risque d'erreur atténué en matière de tenue de la comptabilité de la société



Le calendrier des travaux comptables doit être communiqué à l'ensemble des parties prenantes qui seront tenues de le respecter



Tout au long de l'exercice, la société doit tenir sa comptabilité à jour.

Le calendrier des travaux comptables dépend de la situation comptable prévue :



Situation intermédiaire

- Effectuer des états comptables intermédiaires qui ne seront pas déposés auprès de l'administration des impôts :
 - Révision des comptes, leur justification et enregistrement des opérations de fin de période
 - Parmi les opérations les plus courantes :
 - ✓ dotations aux amortissements,
 - ✓ factures non parvenues,
 - ✓ charges constatées d'avance,
 - ✓ provisions pour risques et charges,
 - ✓ comptabilisation des écritures de régularisations du stock,
 - ✓ provisions pour dépréciations sur les éléments d'actifs
 - ✓ provisions d'impôts et de taxes....
 - Edition des états de synthèse : Bilan, CPC, ESG, TF et ETIC



Situation finale

- Suivre les mêmes étapes que la situation intermédiaire et compléter par :
 - Réalisation en fin d'année de l'inventaire physique des actifs (pour s'assurer de la réalité du patrimoine de l'entreprise)
 - Rapprochement des résultats de l'inventaire avec la comptabilité et écritures de régularisation
 - Calcul et comptabilisation de l'impôt sur les sociétés.
 - Préparation des livres comptables obligatoires :
 - ✓ Livre Journal
 - ✓ Livre d'inventaire



Le calendrier doit tenir compte des délais de dépôt des déclarations fiscales et sociales (TVA, IR, Taxe professionnelle, IS, CNSS, ...)



Comptes comptables arrêtés
en fin d'exercice



- Approuver les comptes et affecter le résultat par l'assemblée générale
- Procéder au dépôt des états de synthèse auprès du tribunal de commerce
- Procéder à l'écriture comptable d'affectation du résultat sur l'exercice suivant



Tout au long de l'exercice, l'entreprise doit tenir à jour l'enregistrement comptable de l'ensemble de ses transactions pour pouvoir suivre les délais légaux et fiscaux

Pourquoi un calendrier des travaux comptables ?

- > Bien préparer les clôtures comptables
- > Aide à la prise de décision
- > Respect des délais légaux et fiscaux
- > Visibilité au jour le jour sur les réalisations de la société
- > Risque d'erreur atténué en matière comptable

Contenu du calendrier des travaux comptables

- > Situation comptable intermédiaire
- > Situation comptable finale
- > Approuver les comptes
- > Déposer les comptes auprès du tribunal de commerce

Calendrier des travaux comptables

- > Inventaire physique: en fin d'année
 - Délais fiscaux :
 - TVA: avant le 20 du mois qui suit
 - Taxe professionnelle: avant fin janvier de l'année qui suit
- > Résultat fiscal: avant fin mars de l'année qui suit
- > Délais légaux :
 - Approbation des comptes : dans les six mois qui suivent la clôture des comptes
 - Dépôt des états de synthèse auprès du tribunal de commerce : dans les 30 jours qui suivent l'assemblée