





COMPTABILITE APPROFONDIE



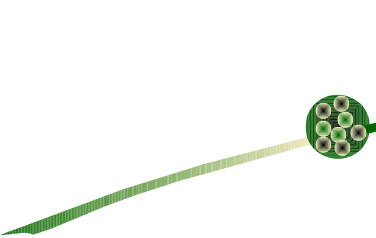
Introduction

A decorative green line starts from the left edge of the slide, curves upwards and to the right, then loops back to the left, ending in a circular pattern of small green dots.


Pour tous les
professionnels de la
comptabilité, l'arrêté des
comptes constitue le point
d'orgue des opérations de
l'exercice.

A decorative green line starts from the left, curves upwards, and then loops back to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

En effet, outre les travaux d'enregistrement et de classement des faits de manière chronologique et purement mécanique au cours de l'année (tenue des comptes), des travaux spécifiques doivent être réalisés à la fin de l'exercice, à l'occasion de l'arrêté des comptes, notamment les opérations d'inventaire



Ces dernières permettent de déterminer les éléments actifs et passifs à la date de clôture des comptes et revêtent deux aspects :

- 
- un aspect de nature extra-comptable consistant à recenser les éléments existants et à les évaluer :



la loi comptable (loi n° 9-88 relative aux obligations comptables des commerçants) stipule dans son article 5 « la valeur des éléments actifs et passifs de l'entreprise doivent faire l'objet d'un inventaire au moins une fois par exercice, à la fin de celui-ci » :




- un aspect de nature comptable consistant à traduire dans les comptes, selon les règles comptables en vigueur, les différents éléments recensés, notamment :




1. la comptabilisation des stocks de clôture ;
2. la pratique des amortissements nécessaires ;
3. l'enregistrement des provisions correspondant aux dépréciations ou aux pertes et charges ;

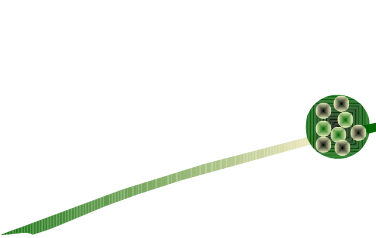


4. le rattachement des charges et produits aux exercices concernés en vertu du principe de spécialisation des exercices ;
5. la détermination du résultat comptable de l'exercice ;
6. la détermination du résultat fiscal de l'exercice;

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the left edge and extending to the right edge.
7. le calcul et la comptabilisation de l'impôt à payer ;
 8. la détermination du résultat net de l'exercice.



Les règles d'ajustement des comptes à la clôture touchant les différents cycles d'opérations homogènes qui interviennent dans l'entreprise sont présentées dans l'ordre suivant :

- 
- 1. Capitaux propres et assimilés**
 - 2. Dettes de financement**
 - 3. Provisions pour risques et charges**
 - 4. Immobilisations / investissements**
 - 5. Production / stocks**



6. Ventes mobilières de placement

7. Achats / Fournisseurs

8. Personnel et organismes sociaux

9. Dettes fiscales

10. Groupe et associés

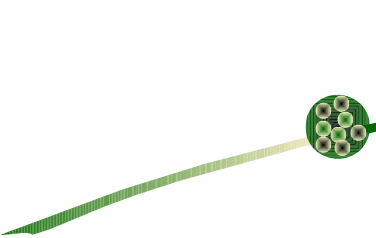
11. Comptes de régularisation

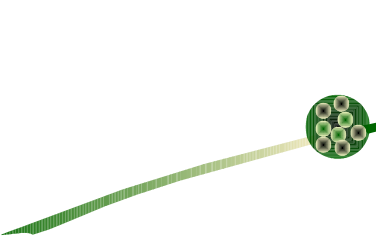


Principaux Comptes Concernés :




Bilan :

- 
- Capital (111)
 - Primes d'émission, de fusion, d'apport (112)
 - Ecart de réévaluation (113)
 - Réserves (114-115)
 - Report à nouveau (116)

- 
- Résultat net en instance d'affectation (118)
 - Résultat net de l'exercice (119)
 - Subventions d'investissement (131)
 - Provisions réglementées (135)



CPC :

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and then loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line curves upwards and extending to the right edge.
- Reprises sur subvention d'investissement (757)
 - Dotations aux provisions réglementées (6594)
 - Reprises sur provisions réglementées (7594)



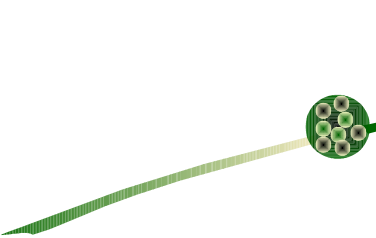
111. CAPITAL



Nature juridique



Dans les sociétés, le capital représente la valeur nominale des actions ou des parts sociales. Le compte 111 enregistre le montant du capital figurant dans les statuts de la société et retrace l'évolution de ce capital au cours de la vie sociale suivant les décisions des organes compétents.

A decorative green line starts from the top left, curves upwards and then downwards, ending in a circular graphic composed of several smaller green circles. This graphic is positioned above a yellow rectangular background that spans the top of the slide.

Il enregistre les apports des associés /actionnaires à la constitution de la société ou à l'occasion des augmentations de capital aussi bien pour la partie appelée que non appelée et du montant des incorporations de réserves.



- *Rappelons que :*
 - *Dans les sociétés anonymes : le montant minimum du capital est fixé à 300.000 DH (3.000.000 DH si la société fait appel public à l'épargne).*



Travaux à l'arrêté

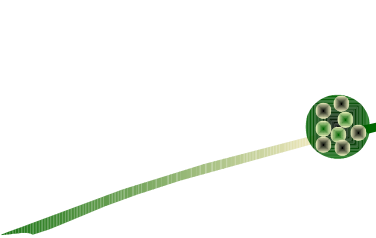


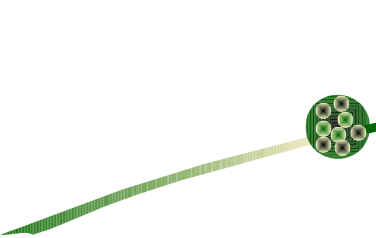
- Traduire en comptabilité les opérations effectuées sur le capital au cours de l'exercice.


- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and ends in a loop on the right. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line enters the loop and extending to the right edge of the slide.
- Renseigner l'état C1 de l'ETIC (Etat de répartition du capital).




Points de contrôle

- 
- Si la situation nette est inférieure au quart du capital social, vérifier que les obligations légales qui en découlent ont été respectées.

- 
- Vérifier en cas de modification du capital intervenue au cours de l'exercice, que les actes correspondants ont été soumis à l'enregistrement dans le mois qui suit.



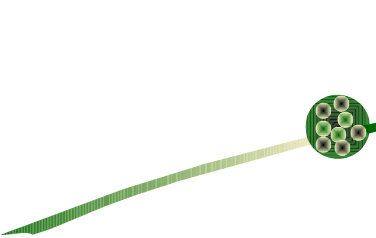
· En cas de distribution de dividendes ou d'inscription en comptes courants, s'assurer de l'imposition des sommes à la retenue à la source et que la déclaration annuelle correspondante a été déposée dans les délais.

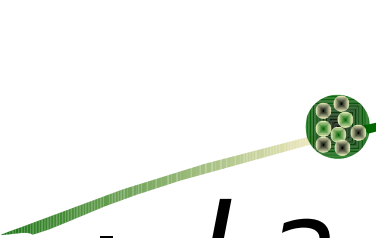
A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and ends in a loop on the right. A yellow rectangular bar is positioned below the line's start point.

112-113-114. PRIMES D'EMISSION, DE FUSION ET D'APPORTS

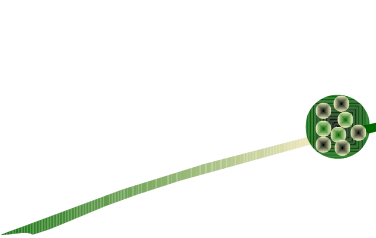


Nature juridique

- 
- *La prime d'émission (1121) est constituée par l'excédent du prix d'émission sur la valeur nominale des actions ou des parts sociales attribuées à l'apporteur.*




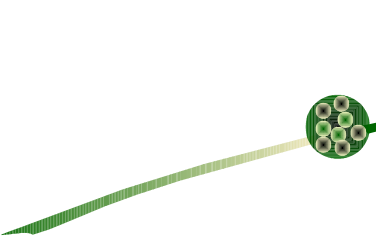
· *La prime de fusion (1122) apparaît comme la différence entre la valeur des éléments reçus en apport et le montant de l'augmentation de capital de la société absorbante (valeur nominale des titres émis en rémunération de l'apport).*

- 
- *La prime d'apport (1123) est utilisée pour enregistrer les primes concernant les parts sociales créées par les sociétés autres que les sociétés anonymes.*



Travaux à l'arrêté

- 
- A decorative green line starts from the left, curves upwards, and then loops back to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- En cas d'augmentation de capital, comptabiliser la prime d'émission (différentiel entre le prix d'émission et la valeur nominale des titres émis).

- 
- Traduire en comptabilité les décisions des associés portant sur la capitalisation de primes, notamment:
 - virement de la prime de fusion à la réserve légale ;
 - prélèvements sur la prime d'apport ou de fusion en vue de la constitution de réserves.



Points de contrôle



- Vérifier le montant des primes avec les décisions prises en Assemblée, les contrats de fusion ou d'apport.
- S'assurer que la prime d'émission a été libérée pour sa totalité dans les sociétés par actions.

A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a small loop. A small circular icon with a grid pattern is positioned where the line begins. Below this graphic is a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

113. ECART DE REEVALUATION

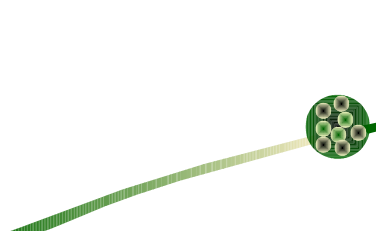
A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a small loop. A small circular icon with a grid pattern is positioned where the line crosses the top edge of a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

Nature juridique

• *La loi comptable dispose que s'il est procédé à une réévaluation de l'ensemble des immobilisations corporelles et financières, l'écart de réévaluation entre la valeur actuelle et la valeur nette comptable ne peut être utilisé à compenser des*



Travaux à l'arrêté


- 
- Comptabiliser l'écart de réévaluation représenté par le différentiel entre les valeurs actuelles et les valeurs nettes comptables de l'ensemble des immobilisations corporelles (amortissables ou non) et financières réévaluées par l'ajustement des valeurs nettes comptables.



Points de contrôle

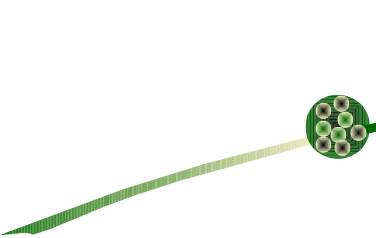


- Procéder aux vérifications suivantes :



- est-ce que la réévaluation n'a pas porté sur des éléments incorporels ?

- est-ce que la réévaluation n'a pas été réalisée seulement sur certains éléments d'actif ?




- est-ce que l'écart de réévaluation dégagé sur les années précédentes n'a pas été utilisé à compenser des pertes et n'a pas été distribué ?



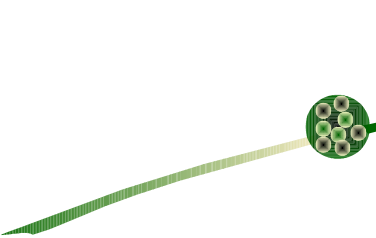
· Vérifier qu'un état annexe récapitulant les valeurs (valeurs historiques, valeurs nettes comptables, valeurs réévaluées) et faisant ressortir l'écart de réévaluation a bien été joint à la déclaration fiscale de l'exercice.



- S'assurer que :

A decorative graphic at the top of the slide consists of a green line that starts on the left, passes through a small circular cluster of green dots, and then curves upwards and to the right, ending in a loop. Below this line is a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

- les amortissements et provisions sont calculés sur les valeurs historiques pour le calcul du résultat fiscal ;



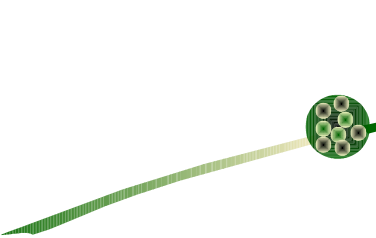
- les plus-values / profits résultant des retraits / cessions des biens réévalués ont bien été déterminés sur la base des valeurs historiques.




114-115. RESERVES

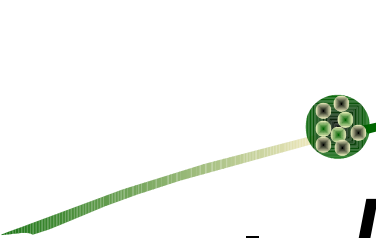



Nature juridique

- 
- *Elles sont en principe des bénéfiques nets affectés durablement à l'entreprise jusqu'à décision contraire des organes compétents.*



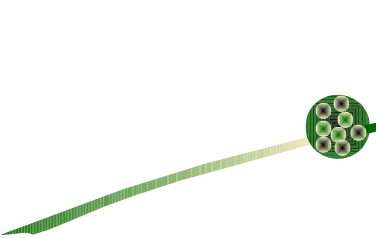
• *La réserve légale (114) est la fraction du bénéfice net de l'exercice, diminué des pertes antérieures, prélevée à hauteur de 5% au moins destinée à la formation d'un fonds de réserve dans la limite de 10% du capital social dans les sociétés anonymes (article 239 de la loi 17- 95) et 20% dans les autres*


- 
- *La réserve statutaire (1151) est la réserve dont la constitution est rendue obligatoire par les statuts de l'entreprise ou de clauses contractuelles.*

- 
- A decorative green line starts from the left edge, passes through a small circular cluster of green dots, and curves upwards and to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- *La réserve facultative (1152) est dotée librement sur décision des organes compétents.*



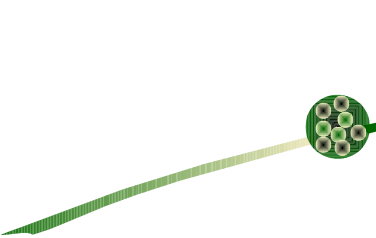
Travaux à l'arrêté

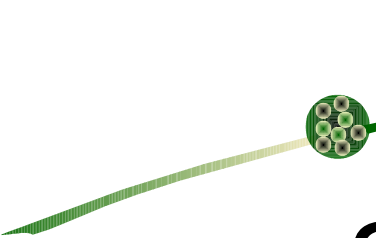
- 
- Traduire en comptabilité la décision d'affectation des résultats intervenue au cours de l'exercice, par référence au procès-verbal de l'assemblée générale ordinaire ayant approuvé les comptes.


- 
- A decorative green line starts from the left, curves upwards, and ends in a loop on the right. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the left edge of the slide and extending to the right.
- Renseigner l'état C2 de l'ETIC (Tableau d'affectation des résultats intervenue au cours de l'exercice).



Points de contrôle

- 
- Vérifier que la dotation de la réserve légale est conforme aux prescriptions de la loi.
 - S'assurer que la réserve légale n'est pas distribuée.

- 
- S'assurer de la comptabilisation de l'affectation du résultat de l'exercice précédent.
 - Vérifier le respect des règles statutaires, le cas échéant.

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line loops back. A small green circular icon with a grid pattern is located at the start of the line on the left.
- S'assurer que la société a réalisé le prélèvement de 10% sur les distributions de réserves.



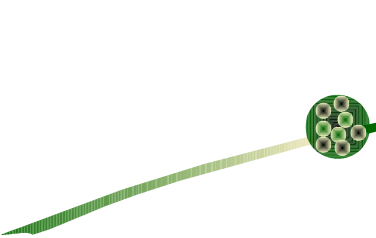
116. REPORT A NOUVEAU



Nature juridique



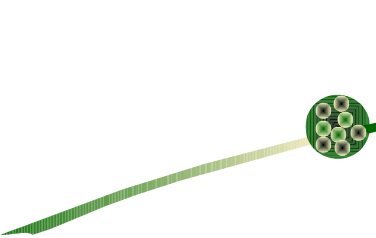
- *C'est le résultat net ou la partie du résultat net dont l'affectation a été reportée par les organes compétents qui ont statué sur les comptes de l'exercice ou ceux des exercices précédents.*



Il est constitué par la somme des bénéfices nets et des pertes nettes des exercices antérieurs non encore affectés. Il peut être bénéficiaire (1161) ou déficitaire (1169).




Travaux à l'arrêté

- 
- Ce compte n'est pas en principe mouvementé à l'arrêté des comptes.
 - Renseigner le tableau d'affectation des résultats de l'ETIC (tableau C2).



Points de contrôle

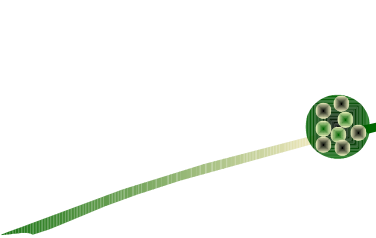
- 
- A decorative green line starts from the left, curves upwards, and then loops back to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- S'assurer de la justification du solde notamment par la bonne comptabilisation de la décision d'affectation des résultats.

A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and loops back to the right edge. Below this line is a solid yellow horizontal bar.

118. RESULTAT NET EN INSTANCE D'AFFECTATION

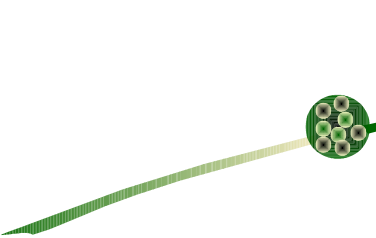


Nature juridique

- 
- *Ce compte enregistre les résultats des exercices antérieurs non encore affectés par les organes compétents à la date de clôture de l'exercice.*

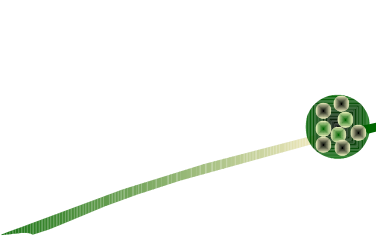


Travaux à l'arrêté

- 
- Ce compte n'est pas en principe mouvementé à l'arrêté des comptes.
 - Renseigner le tableau d'affectation des résultats de l'ETIC (tableau C2).



Points de contrôle

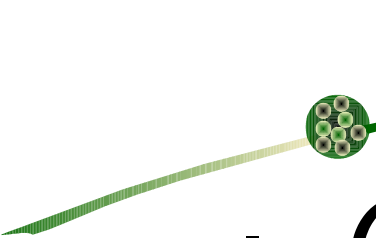
- 
- S'assurer de la justification du solde notamment par la bonne comptabilisation de la décision d'affectation des résultats.

A decorative graphic at the top of the slide consists of a green line that starts from the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a loop. A small circular icon with a grid pattern is positioned where the line begins to curve. Below this graphic is a solid yellow horizontal bar.

119. RESULTAT NET DE L'EXERCICE




Nature juridique

- 
- *Ce compte enregistre le résultat de l'exercice après constatation de la charge d'impôt de l'exercice tel qu'il ressort du compte de produits et charges. Il peut être bénéficiaire (1191) ou déficitaire (1192).*

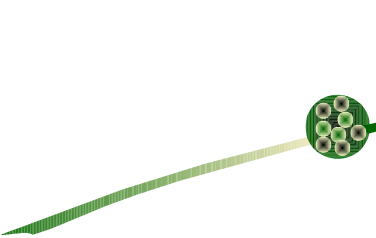


Travaux à l'arrêté

- 
- A decorative green line starts from the left, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending in a loop. Below this line is a solid yellow horizontal bar.
- Ce compte n'est pas en principe mouvementé à l'arrêté des comptes.



Point de contrôle

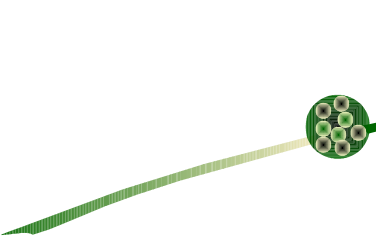
- 
- S'assurer que les dividendes attribués aux personnes physiques résidentes ou non ainsi qu'aux sociétés actionnaires n'ayant pas présenté une attestation d'imposition à l'IS ont été soumis au taux de 10%




131. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT



Nature juridique

- 
- *Les subventions d'investissement sont accordées à l'entreprise par l'Etat, les collectivités locales en vue de créer des immobilisations ou de financer des activités à long terme.*



Les comptes 1311 et 1319 sont destinés à la fois à faire

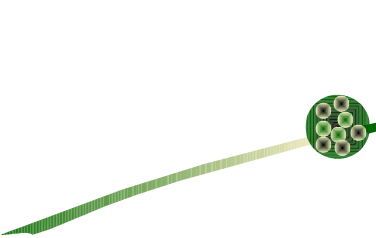
apparaître au bilan le montant des subventions

d'investissement jusqu'à ce qu'elles aient rempli leur objet,

et à permettre aux entreprises subventionnées d'échelonner

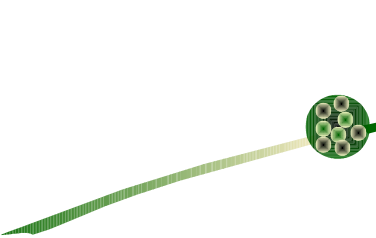
sur plusieurs exercices la constatation de

l'enrichissement provenant de

- 
- *A l'arrêté des comptes, seules figurent au bilan le montant net de la subvention d'investissement non encore inscrite au compte de produits et charges.*

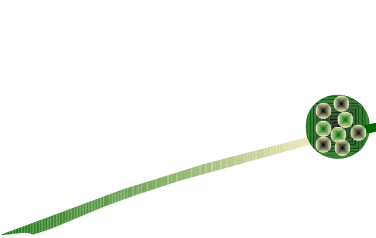


Travaux à l'arrêté

- 
- Pour les biens amortissables acquis ou créés au moyen de la subvention, reprendre la subvention au compte de produits et charges du montant de la dotation aux amortissements.



- Pour les biens non amortissables acquis ou créés au moyen de la subvention, reprendre la subvention par parts égales sur la durée d'inaliénabilité des biens ou, à défaut, par parts égales sur 10 ans au maximum.

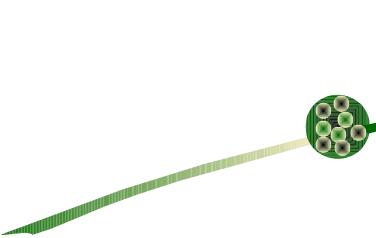
- 
- En cas de sortie de l'actif d'un bien financé par subvention (retrait, cession, ...), reprendre au compte de produits et charges le reliquat de la subvention.





Points de contrôle



Points de contrôle

- 
- Vérifier que les montants enregistrés dans les comptes de subventions correspondent bien à des subventions d'investissement.

- 
- A decorative green line starts from the left, curves upwards, and then loops back to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- S'assurer que l'imposition de ces subventions a été effectuée en conformité avec les règles applicables : imposition intégrale ou étalement sur 5 ans maximum.

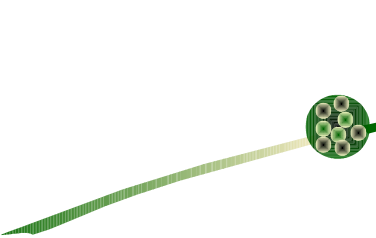
- 
- A decorative green line starts from the left, curves upwards, and then loops back to the right, ending in a small green circle with a grid pattern. Below this line is a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- Vérifier que la quote-part de la subvention reprise au compte de produits et charges a été soumise à la cotisation minimale.


A decorative green line starts from the left edge of the slide, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

135. PROVISIONS REGLEMENTEES


A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a small loop. A solid yellow horizontal bar is positioned below the green line, starting from the point where the line begins to curve and extending across the top of the slide.

Nature juridique

- 
- Les provisions réglementées constituent des provisions spéciales créées en vertu de dispositions légales ou réglementaires, notamment de source fiscale.


A decorative green line starts from the left, passes through a circular cluster of green dots, and curves upwards and to the right. Below this line is a solid yellow horizontal bar.

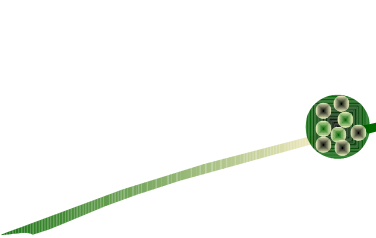
Elles ne sont par
destinées à couvrir des
risques et charges
probables. Il
s'agit principalement de :


- 
- la provision pour amortissement dérogatoire
 - la provision pour investissements
 - la provision pour reconstitution de gisements
 - la provision pour acquisition et construction de logements
 - les autres provisions réglementées



Travaux à l'arrêté

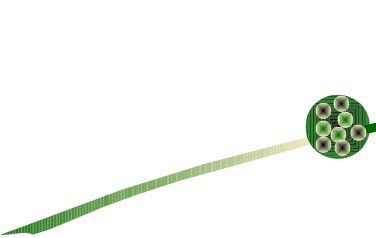
- 
- Reprendre dans le compte de produits et charges les provisions constituées lors des exercices antérieurs non utilisées conformément à leur objet.

- 
- Expliciter les méthodes utilisées pour le calcul des provisions réglementées dans l'ETIC (souci de clarté).

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and ends in a loop on the right. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line curves upwards and extending to the right edge of the slide.
- Renseigner le tableau B5 de l'ETIC relatif aux provisions.



Points de contrôle

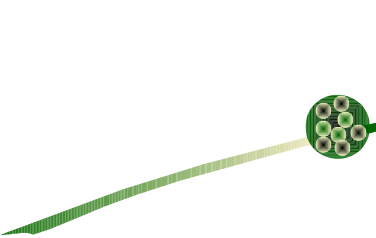
- 
- Vérifier que ces provisions ont été constituées en conformité avec les règles qui leur sont applicables :



- Provision pour investissement : la provision devant être dotée dans la double limite de 20% du résultat fiscal et 30% de l'investissement et utilisée dans le délai de 3 ans suivant sa constitution ;




- Provision pour reconstitution de gisements : seuil de constitution ne dépassant pas 50% du bénéfice fiscal dans la limite de 30% du chiffre d'affaires et utilisée dans le délai de 5 ans ;




- Provision pour acquisition ou construction de logement de personnel : respect de la limite de 3% du résultat fiscal, de l'affectation d'au moins 50% du montant de la provision à des logements économiques et du réemploi des remboursements de prêts dans de nouveaux prêts dans le délai de 3 ans.



· Au moment de la constitution de la provision pour investissement, n'y a-t-il pas double emploi avec l'option pour l'exonération totale du profit net de cession des éléments d'actif immobilisé ?

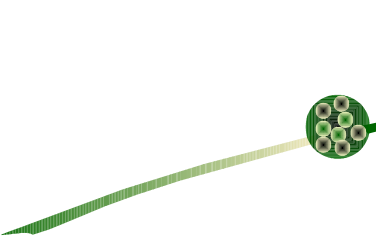
- 
- A decorative green line starts from the left, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- S'assurer du non-cumul de la provision pour investissement et la provision pour gisement.

A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and to the right, loops back to the left, and then curves downwards and to the right, ending at the top edge of a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

141. EMPRUNTS OBLIGATAIRES

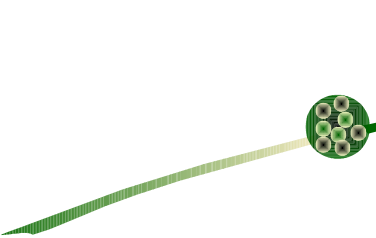
A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a small loop. A solid yellow horizontal bar is positioned below the green line, starting from the point where the line begins to curve and extending across the top of the slide.

Nature juridique

- 
- *Les emprunts obligataires consistent en l'émission par l'entreprise de titres négociables sous forme d'obligations en représentation d'un emprunt généralement important et à long terme.*




- *Les obligations confèrent à leurs propriétaires un simple droit de créance, sans participation aux résultats ni immixtion dans la gestion de l'entreprise.*




· *Les emprunts dont le remboursement est assorti de primes sont comptabilisés pour leur montant total, prime de remboursement incluse. La contrepartie de ces primes est enregistrée au débit du compte 2130-primes de remboursement des obligations, à l'actif du bilan.*



Travaux à l'arrêté



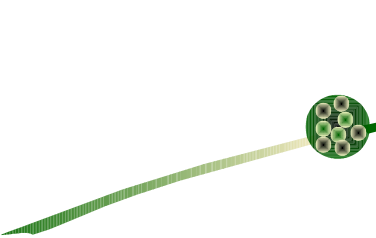
· Pour les émissions de l'exercice, étudier l'éventualité de l'inscription de ces charges en immobilisations en non-valeurs en tant que charges à répartir sur plusieurs exercices et leur amortissement

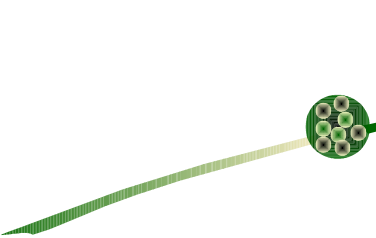
- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and then loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the left edge and extending to the right edge.
- Procéder à l'évaluation et l'inscription en charges à payer des intérêts courus à la date de l'arrêté.

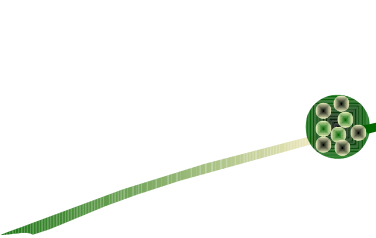
- 
- A decorative graphic at the top of the slide consists of a green line that starts on the left, curves upwards and to the right, loops back to the left, and then curves downwards and to the right, ending at the top edge of a solid yellow rectangular bar that spans the width of the slide.
- Renseigner le tableau B7 de l'ETIC.



Points de contrôle

- 
- Vérifier que les intérêts versés à des personnes résidentes (physiques ou morales) au cours de l'exercice ont subi la retenue à la source au taux de 20% ou 30% et à une TVA au taux de 7%.

- 
- Vérifier que les intérêts transférés au profit de personnes non-résidentes ont été soumis à la TVA au taux de 7% et à la retenue à la source de 10%, en tant que produits bruts versés à des sociétés étrangères (article 12 de la loi 24-86 relative à l'IS - article 19 de la loi 17-89 relative à l'IGR).

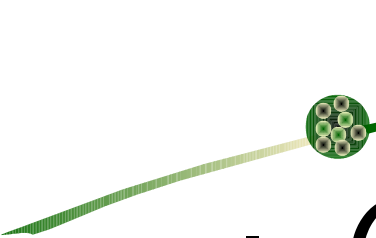
- 
- Examiner l'échéancier de remboursement de l'emprunt obligataire, vérifier les mouvements de la période et s'assurer de la justification du solde.

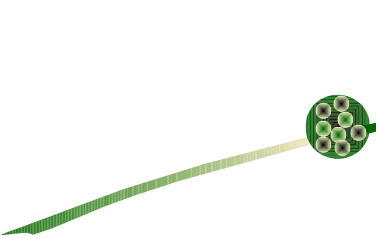



**1481. EMPRUNTS
AUPRES DES
ETABLISSEMENTS DE
CREDIT**



Nature juridique


- 
- *Ces emprunts sont présumés avoir, à leur naissance, un délai d'exigibilité supérieur à douze mois. Ils participent en principe, comme pour les capitaux propres, à la couverture des besoins de financement durables de*

- 
- Ces dettes sont non liées à des opérations d'exploitation, restent inscrites dans leur compte d'entrée de manière irréversible jusqu'à leur extinction totale.

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and then loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the left edge and extending to the right edge.
- Les facilités de crédit ou les concours bancaires courants ne sont pas inscrits parmi les dettes de financement.




Travaux à l'arrêté

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line loops back.
- Convertir les emprunts libellés en devises sur la base du cours de clôture et procéder à :




-la constatation comptable de l'écart de conversion;

- la constatation de la provision pour risques de change destinée à faire face à la perte de change latente.

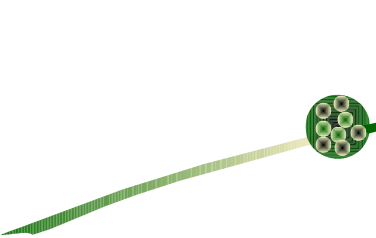
- 
- A decorative green line starts from the left, passes through a circular icon with a grid pattern, and curves upwards and to the right. Below this line is a solid yellow horizontal bar.
- Rattacher à l'exercice la charge d'intérêt qui lui est imputable à la clôture (principe de séparation des exercices).

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and loops back to the right edge. Below this line is a solid yellow horizontal bar.
- Renseigner l'état B7 de l'ETIC.

- 
- A decorative green line starts from the left, curves upwards, and then loops back to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- Ne pas omettre de renseigner le tableau B8 de l'ETIC relatif aux sûretés réelles données sur les emprunts reçus.



Points de contrôle

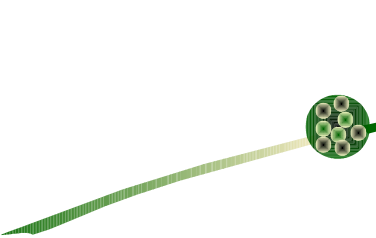
- 
- Examiner les contrats d'emprunt (échancier de remboursement, taux, ...).
 - Vérifier les mouvements de la période avec les contrats.
 - S'assurer des dates de déblocage des fonds et leur enregistrement en banque.

A decorative green line starts from the left edge, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the page.

1483. DETTES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS

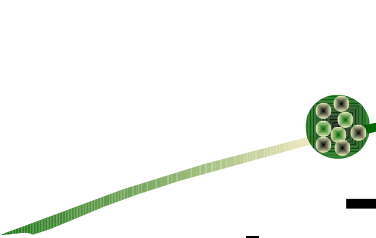


Nature juridique

- 
- *Ce compte est réservé aux dettes à caractère financier à l'exclusion des dettes d'exploitation, notamment les comptes courants bloqués sur une durée dépassant 12 mois.*



Travaux à l'arrêté

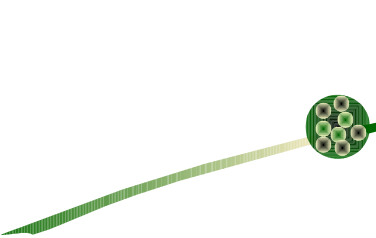


· Traduire en comptabilité tous les mouvements de l'exercice.

· Porter parmi les charges financières de l'exercice les intérêts échus à la date de l'arrêté.



Points de contrôle

- 
- Si la société rémunère les comptes courants associés, vérifier le respect des conditions cumulatives suivantes de déductibilité fiscale de cette rémunération :

- libération totale du capital social ;

- plafonnement de la base de calcul des intérêts au montant du capital social ;

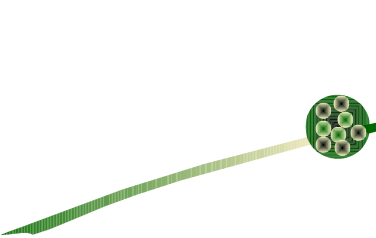
- plafonnement du taux d'intérêt à celui fixé annuellement par arrêté du ministre de l'économie et des finances.

A decorative graphic at the top of the slide consists of a green line that starts from the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a loop. A yellow rectangular bar is positioned below the green line, starting from the left edge of the slide and extending to the right.

1511. PROVISIONS POUR LITIGES

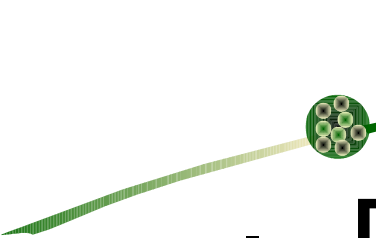
A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a small loop. A solid yellow horizontal bar is positioned below the green line, starting from the point where the line begins to curve and extending across the top of the slide.


Nature juridique

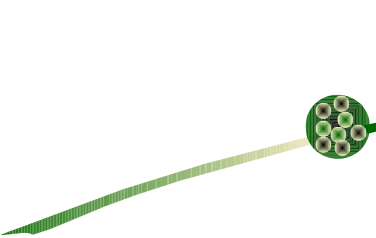
- 
- *Elle est destinée à couvrir les risques pécuniaires encourus à l'occasion de litiges dans lesquels est impliquée l'entreprise avec les tiers (personnel, clients, fournisseurs, ...).*



Travaux à l'arrêté

- 
- Déterminer le montant de la provision en fonction des sommes que l'entreprise risque de devoir payer à l'issue des litiges ayant pris naissance au cours de l'exercice.


- 
- A decorative green line starts from the left, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending in a loop. Below this line is a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- Ajuster les provisions antérieurement dotées en fonction de l'évolution de la situation litigieuse :



- maintien de la provision au passif jusqu'au règlement du litige (décision judiciaire, transaction...) ou tant que le délai d'action en justice n'est pas prescrit ;

A decorative graphic at the top of the slide consists of a green line that starts on the left, curves upwards and to the right, loops back to the left, and then curves downwards and to the right, ending in a small circle with a grid pattern. Below this line is a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.

- reprise de la provision
devenue sans objet.


- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and ends in a loop on the right. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line begins to curve.
- Faire mention dans l'ETIC des événements survenus postérieurement à la date de clôture et dont l'importance est significative (Etat C5).




Points de contrôle



- S'assurer que :



- les risques et charges sont individualisés (impossibilité de constituer des provisions globalement pour des risques non définis) ;



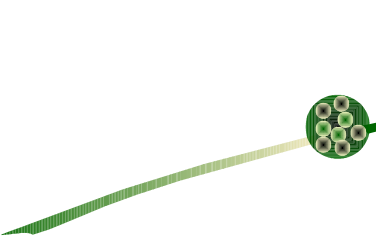
- la provision a été évaluée de manière précise ; à défaut, le recours aux méthodes forfaitaires ou statistiques est autorisé dans la mesure où il est fait référence à des données propres à l'entreprise (historique, statistiques



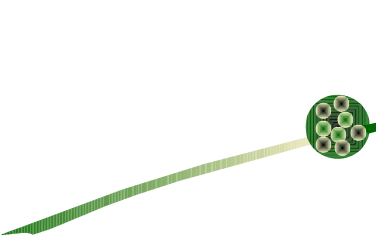
**1512. PROVISIONS
POUR GARANTIES
DONNEES AUX CLIENTS**



Nature juridique

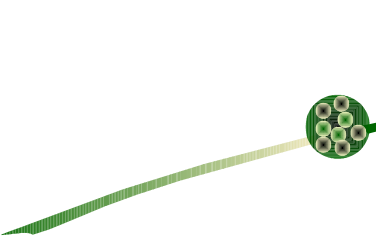



· En application du principe de prudence, il est nécessaire de tenir compte à la clôture de l'exercice de réalisation des ventes, des dépenses susceptibles d'être engagées du fait de la garantie jouant sur les biens vendus ou les travaux réalisés

- 
- *Cette provision est destinée à couvrir les risques liés aux ventes de produits ou de prestations effectuées par l'entreprise. Les garanties concernées peuvent être d'ordre légal ou contractuel.*



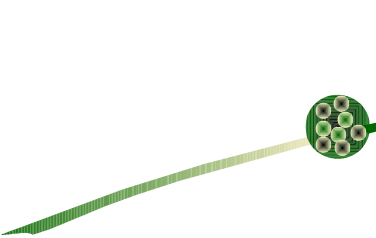
- Evaluer cette provision avec une précision suffisante et la calculer par référence à des moyens statistiques propres à l'entreprise en s'appuyant notamment sur des données historiques (taux de retour de marchandises, par

- 
- Ajuster la provision en fonction des réalisations à la clôture de chaque exercice et la reprendre, le cas échéant, lorsque devenue sans objet.

- 
- A decorative green line starts from the left edge, curves upwards, and loops back to the right edge. A yellow rectangular bar is positioned below the line, starting from the point where the line loops back.
- Renseigner le tableau de l'ETIC relatif aux provisions (Etat B5).



Points de contrôle

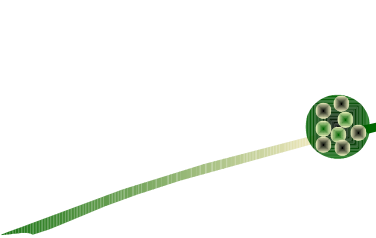
- 
- Pour le calcul du résultat fiscal, conformément à la doctrine administrative, ne pas omettre de réintégrer le montant de la dotation de l'exercice, et de déduire la reprise effectuée sur la dotation réintégrée à l'origine.

A decorative green line starts from the left edge, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the page.

1516. PROVISIONS POUR PERTES DE CHANGE

A decorative graphic at the top of the slide consists of a thin green line that starts on the left, curves upwards and then downwards to the right, ending in a small loop. A solid yellow horizontal bar is positioned below the green line, extending from the left edge of the slide to the right edge.

Nature juridique


- 
- *La conversion à la clôture de l'exercice des dettes et créances libellées en devises en monnaie locale a une incidence sur l'évaluation et les méthodes d'enregistrement comptable de ces postes du bilan*




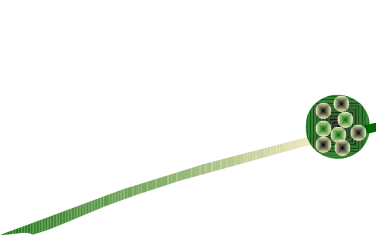
· *La provision pour pertes de change est destinée à constater les pertes latentes sur les créances immobilisées ou les dettes de financement libellées en monnaies étrangères.*




Travaux à l'arrêté

- 
- A decorative green line starts from the left, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending above a solid yellow horizontal bar that spans the width of the slide.
- Constituer cette provision à hauteur du montant de la perte latente constatée à clôture de l'exercice.

- 
- A decorative green line starts from the left, passes through a small circular icon containing several green dots, and then curves upwards and to the right, ending in a loop. Below this line is a solid yellow horizontal bar.
- Tenir compte pour le calcul du montant de la provision, de l'existence :

- 
- d'une couverture de change ;
 - de dettes et créances dont les échéances sont suffisamment rapprochées ;



- de dettes étrangères
finançant des immobilisations
installées à l'étranger dans le
même pays que celui de la
dette ;

- d'emprunt à long terme en
devise dont l'effet de
variation des cours affecte
plusieurs exercices



Points de contrôle



- S'assurer que la provision a été évaluée de manière individualisée pour chaque créance / dette.
- S'assurer de la justification du solde à la clôture par référence aux mouvements de l'exercice.