

Pratique de la comptabilité des immobilisations



O bjectif

Déterminer le coût d'acquisition des immobilisations. Mettre en oeuvre l'approche par composant. Calculer et comptabiliser les amortissements. Identifier et traiter les pertes de valeur. Traiter la fiscalité relative aux immobilisations.



P ublic / pré-requis

Comptables, collaborateurs des services comptables et financiers, comptables uniques

D urée

2 jours



P rogramme

- ⚡ Connaître la réglementation comptable et fiscale des immobilisations
 - ✓ La définition d'un actif
 - ✓ Immobilisations incorporelles et corporelles :
 - Structure du plan comptable et contenu
 - ✓ Distinction entre immobilisations et charges d'exploitation
 - ✓ Le principe de connexion entre fiscalité et comptabilité
- ⚡ Comptabiliser les acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles
 - ✓ La détermination du coût d'acquisition
 - ✓ Les options sur les frais d'acquisitions
 - ✓ L'approche par composants des immobilisations
 - ✓ Les dépenses de gros entretien
 - ✓ Les pièces de rechange et de sécurité
 - ✓ Les dépenses de sécurité de d'environnement
 - ✓ Les subventions d'investissement
- ⚡ Constaté les amortissements
 - ✓ Les amortissements économiques (linéaires, dégressifs)
 - ✓ Méthode des unités de production
 - Immobilisations décomposées
 - Immobilisations non-décomposées
 - ✓ La modification du plan d'amortissement
 - Immobilisations décomposées
 - Immobilisations non-décomposées
 - ✓ Le traitement des divergences entre amortissement comptable et fiscal
 - Immobilisations décomposées
 - Immobilisations non-décomposées
 - ✓ La constatation des amortissements dérogatoires
- ⚡ Evaluer et enregistrer les pertes de valeurs des actifs
 - ✓ Quand effectuer un test de dépréciation?
 - ✓ La méthodologie de calcul d'une perte de valeur
 - ✓ L'enregistrement comptable d'une dépréciation
 - ✓ Le traitement fiscal d'une dépréciation d'actif
- ⚡ Traiter les sorties d'immobilisations
 - ✓ Cessions à titre onéreux, à titre gratuit, échange
 - ✓ Immobilisations détruites, mises au rebut
 - ✓ Quand régulariser la TVA ?
 - ✓ Les inventaires physiques
- ⚡ Traiter la fiscalité liée aux immobilisations
 - ✓ L'assiette de la taxe professionnelle et incidences des nouvelles règles comptables
 - ✓ Synthèse des divergences comptables et fiscales sur :
 - Le coût d'acquisition,
 - Les amortissements,
 - Les pertes de valeur