

Programme de formation

PARCOURS COMPLET COMPTABILITE - FISCALITE

But de la formation

Permettre aux salariés ou bénévoles d'association de mettre en place une comptabilité au sein de leur association qui soit la plus adaptée à leur fonctionnement : de la saisie à l'élaboration des documents de fin d'exercice

Comprendre les implications fiscales d'une activité commerciale au sein d'une association

Objectifs pédagogiques

1. Savoir mettre en place une comptabilité adaptée à sa structure
2. Elaborer les documents comptables de fin d'exercice
3. Connaître les implications fiscales d'une activité commerciale associative

Pré-requis

Aucun

Type de public

Bénévoles, dirigeants et salariés d'associations

Moyens pédagogiques

Salle de formation, paper board, tableau blanc
Supports papiers et numériques
Ordinateur portable et vidéo projecteur

Sanction de la formation

Attestation de fin de formation

Méthodes pédagogiques

Partage d'expérience entre participants
Exercices pratiques
Apports théoriques via plusieurs supports : cas pratiques « papier » + vidéos
Travail sur les éventuels cas amenés par les participants

Durée

35 heures (5 jours).

Programme

Journées 1 à 4 : Comptabilité : de la mise en place d'une comptabilité à l'élaboration des documents de fin d'exercice

Journée 5 : Fiscalité : Activité commerciale et association

Journée 1

Accueil et tour de table
Rappels théoriques
L'intérêt de tenir une comptabilité
Les points délicats : la caisse / la banque
Les solutions pour traiter la comptabilité
Comment mettre en place la comptabilité ?
Les questions à se poser : QUI QUOI COMMENT QUAND
Les principes comptables
Les outils de la chaîne comptable : journal – grand livre - balance
Exemple de cas : partages d'expériences

Journée 2

Tour de table questions et reprise des acquis de la veille
Exercices pratiques ciblés et cas pratiques développés
Mise en pratique sur Garradin
Le suivi des comptes de tiers
Poursuite du cas pratique : aller vers l'ébauche d'un compte de résultat pour voir la finalité de la saisie comptable.

Journée 3

Synthèse co-construite sur le fonctionnement comptable (rappel des journées 1 et 2)
Les charges et produits calculés/ les charges et produits décaissés
Les points impactants pour le bilan : subv/amort/stocks/...
Savoir faire les opérations d'inventaire : le cycle de révision comptable
Les spécificités de la comptabilité associative (fonds dédiés...)
Les opérations d'inventaire : le cycle de révision comptable
Mise en situation : exercice sur un cycle de révision comptable complet

Journée 4

Etablir un compte de résultat
Le résultat comptable et le résultat fiscal (réintégrations et déductions extra-comptables)
Une occasion de revoir le plan comptable : vers une comptabilité au service de l'activité
Une lecture analytique simplifiée de l'activité
Les spécificités du compte de résultat associatif : le compte de résultat par origine et destination (COD) et le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Le bilan
Les spécificités du bilan dans les associations
Legs et donations/ prêt à usage /donations temp/ subventions

Journée 5 : Fiscalité

Quels sont les critères de la non lucrativité et comment s'apprécient-ils ?
Le poids de l'activité commerciale : un facteur déterminant
Les choix de gestion face aux obligations fiscales
Les impôts commerciaux, késako ??
Adapter ma comptabilité et ma gestion aux obligations fiscales
Sectoriser ou filialiser ?