

Société
 Date clôture

Procédure de clôture Isoc

Date

1/ Nettoyage - Solde des comptes

- 1/ Clients/fournisseurs
- 2/ TVA
- 3/ Soldes bancaires
- 4/ Soldes des emprunts
- 5/ Compte 412*** versements anticipés
- 6/ Compte 452*** Isoc des années précédentes
- 7/ Compte 453100 (Préc prof) : vérifier et letterer
- 8/ Compte 455*** salaires
- 9/ Compte 499*** d'attente
- 10/ Compte 580000 : vérifier et letterer au besoin

2/ Ecritures comptables de clôture

- 1/ Ecritures de régularisation ch/pr
 - a/ Charges de l'année compta l'année suivante
 - b/ Comptes 404/444/490 de l'année passée à solder
- 2/ Ecritures d'amortissements
- 2bis/ Activation de la TVA non récupérable sur inv
- 3/ Ecritures de réduction de valeur sur cr. comm.
- 4/ Ecritures de provision
- 5/ Ecritures de mouvement de stock
- 6/ Ecriture de réduction de valeur sur actions trésorerie
- 7/ Ecriture de provision sur pécule de vacances
- 8/ Ecritures de paiement de loyer

3/ Ecriture fiscales de clôtures

- 1/ Ecriture d'avantages de toute nature
- 2/ Ecriture de remb de frais propre à employeur
- 3/ Ecriture d'attribution d'intérêt sur compte courant

4/ Opérations fiscales de clôture

- 1/ Tableau des DNA
- 2/ Tableau des DPI
- 3/ Conc CA - TVA
- 4/ Conc rémunération - relevé 325
- 5/ Conc relevé 325 - préc prof
- 6/ Déclaration attribution rev mobilier
- 7/ Déclaration de paiement de loyer
- 8/ Tableau des avantages de toute nature

5/ Annexes à la déclaration fiscale de clôture

- 1/ Majoration/minoration du mvt des réserves

--

- 2/ Tableau de la réserve pour investissements
- 3/ Réserves occultes
- 4/ Tableau des réduction val/provisions (204.3)
- 5/ Tableau des plus-values immunisées
- 6/ Relevé 328K (amort dégressifs)
- 7/ Tableau de la provision pour presonnel supplémentaire
- 8/ Tableau du crédit d'impôt
- 9/ Vérification de l'enregistrement des entrepreneurs

6/ Ecritures comptalbes de clôture définitive

- 1/ Ecriture d'impôts
- 2/ Ecriture d'affectation à la réserve légale
- 3/ Ecriture d'affecation et prélèvement

7/ Editons des journeaux

- 1/ Vérification de l'édition des LJ centralisateurs
- 2/ Edition selon canevas prévu

8/ Réalisation du bilan BNB

- 1/ Realisation du bilan BNB
- 2/ Effectuer le transfert du poste 17 au 42 (Dette ech année)
- 3/ Justification regles comptables continuité (art 96,6° CS)
- 4/ Convoc. AG sur liquidation société suite pertes (art 332, etc...)
- 5/ Opération avec conflit int à mentionner sur doc annexe
- 6/ Collage du BNB dans le livre des inventaires

9/ Remarques
