COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Immobilisations : traiter les opérations complexes et sécuriser leur impact fiscal

Le suivi des immobilisations paraît balisé jusqu'au moment où arrivent les cas réels : gros entretien, frais de développement, agencements sur un bien loué, logiciel acquis puis largement paramétré. La frontière entre charge et immobilisation se discute et l'écart entre traitement comptable et traitement fiscal reste mal documenté. Ces deux jours traitent ces situations une à une. Le participant révise la composition du coût d'entrée, l'approche par composants et les dépréciations, puis examine les opérations complexes et les divergences fiscales. Il construit une grille de décision applicable à ses propres dossiers de clôture.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 935 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Comptables généraux et auxiliaires, responsables comptables, contrôleurs de gestion et collaborateurs de cabinet intervenant sur les clôtures.

PRÉREQUIS
Pratiquer la comptabilité générale et avoir déjà participé à une clôture annuelle.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Distinguer charge et immobilisation dans les cas d'espèce les plus discutés
- Déterminer le coût d'entrée d'une immobilisation selon son mode d'acquisition
- Construire un plan d'amortissement par composants et le réviser
- Traiter les dépréciations les sorties et les opérations complexes du patrimoine
- Documenter les divergences entre traitement comptable et traitement fiscal

03 Programme détaillé

M1 Frontière et coût d'entrée

- Décider ce qui entre à l'actif et pour quel montant
- Critères d'inscription à l'actif et cas des dépenses ultérieures
- Composition du coût d'acquisition et éléments à exclure
- Immobilisations produites par l'entreprise et frais de développement
- Acquisitions groupées échanges et apports
- Traitement des subventions d'investissement
- Cas pratique : Le groupe qualifie une série de dépenses de rénovation d'un bâtiment entre charge et augmentation de la valeur de l'actif.

M2 Amortissements et dépréciations

- Faire vivre le plan sur la durée d'usage
- Approche par composants et détermination des durées d'usage
- Modes d'amortissement et valeur résiduelle
- Révision du plan en cours de vie de l'actif
- Indices de perte de valeur et test de dépréciation
- Reprises de dépréciation et suivi documentaire
- Atelier : Chaque participant révise le plan d'amortissement d'un équipement dont l'usage a été modifié en cours d'exercice.

M3 Opérations complexes

- Les dossiers qui bloquent la clôture
- Agencements réalisés sur un bien pris en location
- Contrats de location financement et suivi extracomptable
- Logiciels licences et développements internes
- Cessions mises au rebut et sorties partielles
- Immobilisations en cours et transferts
- Cas pratique : À partir d'un contrat de location assorti de travaux les participants déterminent l'actif à inscrire et son rythme d'amortissement.

M4 Dimension fiscale et contrôle

- Tenir les écarts et pouvoir les justifier
- Points de divergence habituels entre règles comptables et règles fiscales
- Amortissements non déductibles et amortissements dérogatoires
- Régime des plus et moins values de cession
- Constitution du dossier justificatif de l'actif immobilisé
- Points regardés lors d'un contrôle et traces à conserver
- Atelier : Les participants reconstituent le tableau de suivi des écarts fiscaux d'un parc d'immobilisations mixte.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 935 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr