



MARDI 24 NOVEMBRE 2009 ■ PARIS

Nouveautés comptables & fiscales pour 2009

www.arretedescomptes.com

-350 € HT
pour toute inscription
reçue avant le 03/07/09



4^e SYMPOSIUM Arrêté des comptes

- Actualité comptable des comptes sociaux
- Actualité fiscale et projet de loi de finances
- Actualité comptable - IFRS 2009
- Fusions et actualité du droit
- Information financière

Avec la participation de

REPRÉSENTANTS INSTITUTIONNELS

**AUTORITÉ DES MARCHÉS
FINANCIERS (AMF)**
Sophie Baranger

**INTERNATIONAL
ACCOUNTING STANDARDS
BOARD (IASB)**
Gilbert Gélard

EXPERTS-COMPTABLES ET CAC

ATRIOM
Jérôme Giannetti

BAKER TILLY
Gérard Emard

BELLOT MULLENBACH & ASSOCIÉS
Jean-Louis Mullenbach
Éric Seyvos
Jean-Louis Brun d'Arre

CABINET RICOL, LASTEYRIE
Gilles de Courcel

**DELESALLE, DUPUI, BORREMANS,
LANÉE**
Éric Delesalle

PAPER AUDIT & CONSEIL
Xavier Paper

FISCALISTES

CONSEIL D'ÉTAT
Olivier Fouquet
Gilles Bachelier
Emmanuel Glaser

CMS BUREAU FRANCIS LEFEBVRE
Philippe Grousset

**VILLEMOT BARTHÈS
& ASSOCIÉS**
Dominique Villemot





4^e Symposium Arrêté des

MARDI 24 NOVEMBRE 2009



4^e SYMPOSIUM

Arrêté des comptes



À qui s'adresse cette formation ?

- Directeurs comptables
- Directeurs consolidation
- Chefs comptables
- Directeurs administratifs et financiers
- Directeurs fiscaux
- Responsables de la doctrine comptable
- Experts-comptables
- Commissaires aux comptes
- Avocats fiscalistes

Quels sont les objectifs pédagogiques ?

- Faire le point sur les réformes comptables, fiscales et juridiques de l'année 2009
- Mesurer leurs impacts et optimiser leur application dans l'arrêté des comptes
- Maîtriser au mieux les premières applications des nouveaux textes et anticiper les difficultés pratiques qui en résultent
- Adopter les stratégies adéquates liées aux nouvelles normes IFRS et les amendements annoncés

La garantie d'une expertise objective avec les meilleurs praticiens

Actualité comptable des comptes sociaux

Xavier Paper
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé

PAPER AUDIT & CONSEIL

Gilles de Courcel
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé gérant
CABINET RICOL, LASTEYRIE

Quelles nouveautés dans le paysage comptable français ?

- Création de l'ANC : **ordonnance n° 2009-79 du 22 janvier 2009**

Loi LME du 4 août 2008 : les nouveaux décrets d'application

- Délais de paiement : information dans le rapport de gestion et le rapport du CAC (**décret n° 2008-1492 du 30 décembre 2008**)
- Nouveaux seuils pour la désignation d'un CAC dans les SAS et pour l'application de la norme d'audit « Petite Entreprise » (**décret n° 2009-234 du 25 février 2009**)

Nouvelles informations à fournir dans l'annexe des comptes sociaux

- S'agissant des parties liées et des éléments hors bilan (**décret n° 2009-267 du 9 mars 2009, règlement du CRC attendu pour leur mise en œuvre**)
- S'agissant des honoraires du CAC (**décret 2008-1487 du 30 décembre 2008**)

Conséquences comptables des lois sociales

- Loi de financement de la Sécurité Sociale pour 2009, n° 2008-1330 du 17 décembre 2008 : forfait social de 2 %

JOURNÉE PRÉSIDÉE PAR
Jean-Louis Mullenbach
Expert-comptable, Commissaire aux comptes
Associé

BELLOT MULLENBACH & ASSOCIÉS

Vice-président

ACADÉMIE DES SCIENCES ET TECHNIQUES COMPTABLES ET FINANCIÈRES

- **Règlement CRC 2008-15 du 4 décembre 2008** sur le traitement comptable des plans d'option d'achat ou de souscription d'actions et des plans d'attribution d'actions gratuites aux employés

Quelles difficultés comptables mises en exergue par la crise ?

- **Communiqué du H3C du 9 décembre 2008**
- Notes techniques de la CNCC du 24 novembre 2008, complétées le 16 février 2009, sur les conséquences de la crise pour l'audit des comptes 2008
- Quelles recommandations de l'AMF en 2009 ?

Actualité fiscale et projet de loi de finances

Olivier Fouquet
Président de Section

Gilles Bachelier
Conseiller d'État
Président de Sous-section
Professeur Associé à Paris II

Emmanuel Glaser
Commissaire du Gouvernement
CONSEIL D'ÉTAT

Philippe Grousset
Avocat Associé

CMS BUREAU FRANCIS LEFEBVRE

Dominique Villemot
Avocat Associé
VILLEMOT BARTHÈS & ASSOCIÉS

Analyse des mesures de la loi de finances pour 2009 et de la loi de finances rectificative pour 2008 ayant un impact sur l'arrêté des comptes

Article 3 de la loi n° 2009-431 du 20 avril 2009 : l'étalement de la plus-value de cession-bail d'immeuble

- Quels impacts comptables et fiscaux ?
- Quelles incidences en matière de taxe professionnelle ?

Détermination du résultat fiscal

- Quelles jurisprudences retenir ?
- Plus ou moins-values de cession à raison de la réduction à zéro du capital d'une filiale : provision à hauteur du prix de revient des titres (**CE 17 octobre 2008, Société Cogefal**)
- Caractère probable de la charge ou de la perte : une provision constituée à raison d'événements survenus avant la clôture de l'exercice mais connus de l'entreprise postérieurement à cette date est-elle déductible ? (**CAA Paris 16 octobre 2008, Société Abstract Medecine**)
- Quelles nouveautés pour la fiscalité des marques ? Quel impact en termes d'amortissement ?

Taxe sur la valeur ajoutée

- Obligations comptables liées aux nouvelles modalités de déduction de la TVA : *quid* de l'obligation de suivi explicite des coefficients ? (**rescrit 2009/20 du 31 mars 2009**)

Taxe professionnelle

- Quelles conséquences de la réforme de la taxe professionnelle ?

Projet de loi de finances pour 2010



Quelle est la méthode de travail ?

- L'animation de la formation sera assurée par des représentants institutionnels de l'AMF et de l'IASB, ainsi que des membres du Conseil d'État, des experts-comptables et commissaires aux comptes, des avocats fiscalistes reconnus pour leur expertise en la matière
- Des débats questions/réponses à l'issue de chaque intervention
- La remise aux participants d'un support pédagogique en début de journée reprenant l'ensemble des interventions

Organisation de la journée

- 8h45 Accueil des participants
- 9h00 Allocution d'ouverture
- 2 pauses-café à 11h00 et 16h00
- Déjeuner de 12h30 à 14h00
- 18h00 Allocution de clôture

AVEC LA PRÉSENCE EXCEPTIONNELLE DE

Sophie Baranger
Directrice des affaires comptables
**AUTORITÉ DES MARCHÉS
FINANCIERS (AMF)**

Gilbert Gélard
Membre du Board
**INTERNATIONAL ACCOUNTING
STANDARDS BOARD (IASB)**

Actualité comptable des IFRS

Jérôme Giannetti
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé
ATRIOM

Éric Seyvos
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé
**BELLOT MULLENBACH
& ASSOCIÉS**

Gérard Emard
Certified Public Accountant (CPA) USA
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé
BAKER TILLY

Actualité s'agissant des comptes 2009

- Les nouvelles règles en matière de regroupement d'entreprises (**IFRS 3 R**)
- L'information sectorielle revisitée (**IFRS 8**)
- La nouvelle présentation du résultat global (**IAS 1 R**)
- Le traitement des coûts d'emprunt (**Amendement d'IAS 23**)
- L'amélioration des informations à fournir sur les instruments financiers (**Amendement d'IFRS 7**)

Quels nouveaux textes majeurs applicables en 2010 et 2011 à anticiper ?

- Nouvelles règles de consolidation : **IAS 27 R** et **IAS 31 R** (normes à paraître Q3 et Q4 2009)
- IFRS pour les PME : quel champ d'application ? Quelle simplification ? (norme à paraître Q2 2009)

Quelles difficultés comptables IFRS mises en lumière par la crise ?

- Évaluation à la juste valeur : quelle valeur retenir ?
 - Valorisation d'actions, d'obligations, plan d'option et d'attribution gratuite d'actions

- Impact sur les taux du marché : quels taux utilisés ?
 - Taux d'actualisation, taux d'inflation long terme attendu...
- Quelles difficultés dans l'établissement des projections à moyen ou long terme (goodwill...) ?
- Instruments financiers : utilisation de l'option ouverte par **l'amendement du 14 octobre 2008**
- Points de vigilance
 - Trésorerie et équivalents de trésorerie
 - Non-respect de covenants avec clause de remboursement anticipé
 - Restructuration de dettes

Nouveaux textes en préparation

- Où en est la convergence IFRS et US GAAP ?
- Projets de révision de normes (Exposure Draft) attendus en 2009
 - IAS 12 sur l'impôt sur le résultat (ED du 31 mars 2009)
 - IAS 19 sur les avantages du personnel (ED attendu pour Q3 2009)
 - IAS 32 sur les instruments financiers présentant des caractéristiques de capitaux propres (ED attendu pour Q4 2009)
 - IAS 39 « Réduire la complexité du reporting des instruments financiers » (ED attendu pour Q4 2009)
- Les principaux sujets de discussion en cours (Discussion Papers publiés en 2009) : IAS 1, IAS 17, IAS 18

Fusions & actualité du droit

Éric Delesalle
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé
**DELESALLE, DUPUI,
BORREMANNS, LANÉE**

Actualité des fusions

Loi de simplification du 12 mai 2009 : quelles applications pratiques pour les services comptables ?

Information financière

Jean-Louis Brun d'Arre
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé
**BELLOT MULLENBACH
& ASSOCIÉS**

Réforme de l'appel public à l'épargne

- Ordonnance n° 2009-80 du 22 janvier 2009

Franchissement de seuils

- Rapport Bernard Field du 23 octobre 2008
- Ordonnance n° 2009-105 du 30 janvier 2009
- Consultation de l'AMF ouverte aux commentaires jusqu'au 27 mai 2009

Rémunération des dirigeants

- Loi n° 2008-1258 du 3 décembre 2008 : attribution d'options ou d'actions gratuites aux dirigeants et mandataires sociaux, intéressement et participation
- Décret n° 2009-348 du 30 mars 2009
- Quelles recommandations de l'Union européenne ?

Impact de la directive audit (2006/43/CE) sur les comités d'audit

- Ordonnance n° 2008-1278 du 8 décembre 2008

Transposition de la directive blanchiment (2005/60/CE)

- Les nouvelles obligations en matière de déclaration de soupçon (ordonnance n° 2009-104 du 30 janvier 2009)

La montée en puissance d'XBRL : quelles conséquences ?

- Obligatoire aux États-Unis à partir de 2009
- Mise en place d'une table de taxonomie XBRL pour les IFRS

