



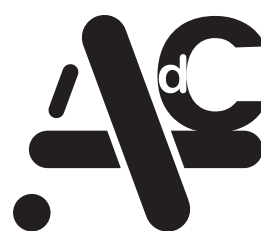
FORMATION D'ACTUALITÉ
JEUDI 18 NOVEMBRE 2010 ■ PARIS

Actualité comptable et fiscale pour 2010

-350 € HT

pour toute inscription
reçue avant le 02/07/10

www.arretedescomptes.com



5^e SYMPOSIUM Arrêté des comptes

- Actualité comptable des comptes sociaux
- Actualité fiscale et projet de loi de finances
- Actualité comptable – normes IFRS 2010
- Fusions et actualité du droit
- Information financière

Avec la participation de REPRÉSENTANTS INSTITUTIONNELS

**AUTORITÉ DES NORMES
COMPTABLES
(ANC)**
Jérôme Haas

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

EXPERTS-COMPTABLES ET CAC

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

**CABINET RICOL, LASTEYRIE
& ASSOCIÉS**
Jean-François Sablier
Gilles de Courcel

ATRIOM
Jérôme Giannetti
Vincent Deschanel

BURBAND KLINGER & ASSOCIÉS
Frédéric Burband

DELESALLE, DUPUI, BORREMANS
Éric Delesalle

FISCALISTES

CONSEIL D'ÉTAT
Olivier Fouquet
Gilles Bachelier
Emmanuel Glaser

**CMS BUREAU FRANCIS
LEFEBVRE**
Philippe Grousset

**VILLEMOT BARTHÈS
& ASSOCIÉS**
Dominique Villemot

Éligible au **plan
de formation**

5^e Symposium Arrêté des

JEUDI 18 NOVEMBRE 2010



5^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 2010
- Mesurer leurs impacts et optimiser leur application dans l'arrêté des comptes
- Maîtriser les premières applications des nouveaux textes et anticiper les difficultés pratiques qui en résultent
- Adopter les stratégies adéquates liées aux nouvelles normes IFRS

La garantie d'une expertise objective avec les meilleurs praticiens

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

Actualité comptable des comptes sociaux

Jean-François Sablier

Associé

Gilles de Courcel

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Associé gérant

CABINET RICOL, LASTEYRIE & ASSOCIÉS

Quelles nouveautés dans le paysage comptable français ?

- Officialisation de l'ANC (Décret n° 2010-56 du 15/01/10)
- Présentation des dettes financières en cas de rupture de covenants bancaires (Étude comptable 2009-45 du 22/02/10 de la CNCC)

Conséquences comptables des lois sociales

- Loi de financement de la Sécurité Sociale pour 2010, n° 2009-1646 du 24/12/09 : doublement de la contribution patronale sur les contrats de retraite surcomplémentaires à prestations définies

Quelles recommandations de l'AMF en 2010 ?

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 finances pour 2010 et de la loi de finances rectificative pour 2009 ayant un impact sur l'arrêté des comptes

Point sur les diverses taxes, contributions et pénalités à la charge des entreprises

- Traitement comptable : quel exercice de rattachement ?
- Régime de déductibilité fiscale

Cession-bail d'immeubles et étalement de la plus-value : quel avantage fiscal ?

- Quel impact de l'instruction 4 B-5-09 ?
- Jusqu'à quand s'applique l'étalement de la plus-value ?
- Quel régime de l'étalement et quel taux applicable ?
- Analyser les interactions entre le sort comptable et fiscal de l'option pour l'étalement ?

Abandon de créances à caractère financier : quelle analyse de l'instruction 4 H-4-10 du 11 mars 2010 ?

- Vers une doctrine favorable ?
- Quel champ d'application et quelles PME éligibles ?
- Quelles modalités d'application ?

Vers l'alignement de certaines règles fiscales sur la comptabilité rectificative pour 2009 ?

- Quel sort pour les contrats de partenariats public-privé (PPP) ?
 - Quel apport du rescrit RES 2009/42 (FE) du 14 juillet 2009 ?

Quelles décisions de jurisprudence retenir ?

- Quel régime fiscal des moins-values de cessions de titres en cas de coups d'accordéon successifs ? (CE 22 janvier 2010 n° 311339, Société Predica)
- Quel traitement fiscal d'une indemnité de sortie versée à une filiale intégrée ? (CE 12 mars 2010 n° 328424, min. c/ Sté Wolseley Centers France et CE 11 décembre 2009, n° 301341, Sté GE Healthcare Clinical System)
- Immobilisations des incorporels : quelle évolution depuis la jurisprudence SIFE ? (CE 16 octobre 2009 n° 308494, Sté Pfizer Holding France et CE 30 décembre 2009 n° 305449, Sté Beauté Créateur)

CET : quel traitement comptable et fiscal depuis le communiqué du CNC du 14/01/2010 ?

- Quelles conséquences de la réforme de la taxe professionnelle sur l'arrêté des comptes au regard des normes IFRS ?

Projet de loi de finances pour 2011

Organisation de la journée : 8h45 Accueil des participants • 9h00 Allocution d'ouverture • Pauses-café à 11h00 et 16h00
Déjeuner de 12h30 à 14h00 • 18h00 Allocution de clôture



Quelle est la méthode de travail ?

- L'animation de la formation sera assurée par des représentants institutionnels de l'IASB, de l'ANC 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



À l'issue de cette formation, vous saurez concrètement :

- Clôturer vos comptes en appliquant les dernières normes comptables des comptes sociaux ou IFRS de l'année 2010
- Maîtriser les décalages entre comptabilité et fiscalité et limiter les risques de contrôles de l'administration fiscale
- Définir et mettre en place des stratégies comptables et fiscales au sein de votre entreprise en intégrant les mécanismes des derniers textes publiés

AVEC LA PRÉSENCE EXCEPTIONNELLE DE

Jérôme Haas
Président
**AUTORITÉ DES NORMES
COMPTABLES
(ANC)**

Gilbert Gélard
Ancien Membre du Board
**INTERNATIONAL ACCOUNTING
STANDARDS BOARD (IASB)**
Consultant en IFRS

Actualité comptable des IFRS

Jérôme Giannetti
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé

Vincent Deschanel
Expert-comptable
ATRIOM

Éric Seyvos
Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Associé

**BELLOT MULLENBACH
& ASSOCIÉS**

Frédéric Burband
Expert-comptable, Commissaire aux
comptes

**BURBAND KLINGER
& ASSOCIÉS**

Gilbert Gélard
Ancien Membre du Board
**INTERNATIONAL ACCOUNTING
STANDARDS BOARD (IASB)**
Consultant en IFRS

Actualité des comptes 2010

- **Les textes applicables en 2010**
 - Les nouvelles règles en matière de regroupement d'entreprises (IFRS 3 R)
 - Nouvelles règles de consolidation : IAS 27 R et IAS 31 R
 - Améliorations 2009 des IFRS et amendements à IAS 39
 - Parties liées : IAS 24 R (adoption UE prévue Q2 2010 – applicable par anticipation selon l'IASB)
 - Les interprétations de l'IFRIC (IFRIC 12, 15, 16, 17, 18)
- **Quelles recommandations de l'AMF pour 2010 ?**
- **Quels points d'attention pour la clôture 2010 ?**
 - Financement
 - Difficultés d'évaluation en juste valeur
- **Les principaux textes qui devraient être publiés en 2010**
 - IAS 27 – États financiers et consolidés
 - Évaluation à la juste valeur

- Instruments financiers : modifications d'IAS 39
- IAS 31 – Participation dans des co-entreprises
- IAS 19 – Avantages du personnel
- Améliorations annuelles 2010
- IAS 37 – Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels
- Cadre conceptuel : finalisation des phases A et D

Nouveaux textes en préparation (publication prévue en 2011-2012)

- **Projets de révision de normes attendues en 2011-2012**
 - Remplacement d'IAS 1- Présentation des états financiers et d'IAS 7 – État des flux de trésorerie
 - IAS 32 sur les instruments financiers présentant des caractéristiques de capitaux propres
 - IAS 12 – Impôts
 - IAS 17 – Contrats de location
 - IAS 19 sur les avantages du personnel
 - IAS 11 – Contrats de construction et IAS 18 – Produit des activités ordinaires
 - Améliorations annuelles 2011
 - Émission de gaz à effet de serre
 - IFRS 4 – Contrats d'assurance
 - Activités régulées
- **Où en est la convergence IFRS et US GAAP ?**

Fusions & actualité du droit

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

Actualité des fusions

- **Valorisation des apports (EC 2009-41 et 58 des 14 nov. et 15 déc. 2009)**

Information financière

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

Information financière et maîtrise des risques : points de pratique, évolution et rôle des Comités d'audit

- Avancement des travaux du groupe de place sous l'égide de l'AMF
- Cas particulier des VaMPs : transposition de la 8^e directive

Information financière et responsabilités : pratiques et évolutions

Diffusion, présentation et dispersion de l'information financière

- **Recommandations AMF** (notamment 05/02/10 sur la communication financière à l'occasion de la publication des résultats)
- **Guide de bonne pratique de présentation du rapport de gestion selon l'IASB** (parution prévue au 2^e semestre 2010)
- **Focus sur les SMILEs** (Small and Medium sized Issuers Listed in Europe – Rapport Demarigny mars 2010)

Information financière et transparence :

- **Directive transparence** : application et évolution
- **Lutte anti-blanchiment**
- **La montée en puissance d'XBRL** : quelles conséquences ?

