

Audit fiscal

Niveau d'étude
Bac +5

Composante
**Institut d'Administration
des Entreprises (IAE)**

Période de l'année
Semestre 3

En bref

- # **Langue(s) d'enseignement:** Français
- # **Méthode d'enseignement:** En présence
- # **Organisation de l'enseignement:** Formation initiale, Formation continue, Contrat d'apprentissage, Contrat de professionnalisation
- # **Ouvert aux étudiants en échange:** Non

Présentation

Description

Plan sommaire du cours d'audit fiscal

Définition, intérêt et difficulté de l'audit fiscal.

Heures d'enseignement

Audit fiscal - CM CM 15h

Programme détaillé

Plan sommaire du cours d'audit fiscal

Définition, intérêt et difficulté de l'audit fiscal.

1ère partie : Présentation de l'audit fiscal.

I. Elaboration des pièces requises.

A. Pièces usuelles,

B. Pièces sollicitées en fonction de la nature de l'activité de l'entreprise (ou du groupe) audité.

II. Présentation des techniques d'Audit.

A. Exploitation des documents juridiques (convention de management, redevance de marque, location gérance, prêt et avance, cession intragroupe, ...),

B. Exploitation des documents comptables,

C. Exploitation des documents fiscaux.

III. Elaboration du rapport d'audit.

2nde partie : Cas pratique.

I. Audit fiscal d'acquisition ou post acquisition (à partir de documents juridiques)

A. La location gérance et le transfert occulte de fonds de commerce,

B. La détection de l'application de l'amendement Charasse.

II. Audit fiscal sollicité à la suite d'un changement de dirigeant ou de contrôle (à partir de documents comptables et fiscaux.

A. Analyse des frais généraux,

B. Les incidences en matière de TVA de la rémunération d'un mandataire,

C. CET (CA déclaré, valeur des immobilisations, ...)

Compétences visées

Pouvoir conduire un audit fiscal d'acquisition ou de cession

Bibliographie

L'audit fiscal, Editions Francis Lefebvre

Infos pratiques

Lieu(x)

Poitiers-Centre Ville

En savoir plus

<https://iae.univ-poitiers.fr/>