

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
- # **Méthodes d'enseignement:** En présence
- # **Organisation de l'enseignement:** Formation initiale, Contrat d'apprentissage
- # **Ouvert aux étudiants en échange:** Non

Présentation

Description

Définition, intérêt et difficulté de l'audit fiscal.

Heures d'enseignement

CM	CM	15h
----	----	-----

Programme détaillé

1. 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.

2. 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/>