

COMPTABILITÉ D'UNE FILIALE AMÉRICAINE

1 jour

COMPRENDRE LES US GAAP ET LES PRATIQUES COMPTABLES US

PROGRAMME DE LA FORMATION

CADRE COMPTABLE ET FISCAL DES SOCIÉTÉS AMÉRICAINES

- › Obligation d'application des US GAAP (ASC) pour les sociétés cotées
- › Fiscalité fédérale distincte des impôts locaux (États, villes)
- › Lien entre comptabilité et fiscalité aux USA

Lecture d'instructions IRS

Schéma de détermination du résultat taxable fédéral

LES SCHÉMAS COMPTABLES SPÉCIFIQUES

- › Logique locale : absence de capitalisation de charges
- › Logique des écritures comptables : bilan à bilan
- › Les variations de stock: la démarche US – comment réconcilier?

Comparaison des obligations comptables France / États-Unis

Cas pratique : réconciliation d'écritures liées à la variation de stock

TRAITEMENT DES CONTRATS DE LOCATION (ASC 842)

- › Enregistrement du droit d'usage et de la dette de location pour contrats > 12 mois
- › Classification entre location simple (operating) et financière (capital lease)
- › Présentation distincte au bilan selon la nature du bail

Arbre de décision location simple versus location financière

Cas pratique : traitement d'un contrat de location de matériel industriel

ENGAGEMENTS SOCIAUX ET RÉGIMES DE RETRAITE (ASC 715)

- › Comptabilisation des obligations nettes des actifs de couverture
- › Traitement des écarts actuariels : OCI et amortissement en résultat
- › Présentation différente d'IAS 19, notamment sur les hypothèses utilisées

Décomposition du DBO, impact en OCI, amortissement

Cas pratique : impact comptable d'un changement d'hypothèse actuarielle

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

- › Immobilisations corporelles (ASC 360) : amortissement linéaire, coût historique, provision pour démantèlement
- › Immobilisations incorporelles (ASC 350) : capitalisation exceptionnelle des frais de développement (principalement logiciels)
- › Test de dépréciation en 2 étapes

Correspondances et divergences IFRS / US GAAP

Quiz sur les tests de dépréciation

PROVISIONS

- › Critères de reconnaissance d'une provision
- › Évaluation basée sur le scénario le plus probable
- › Situations spécifiques : restructurations, contrats déficitaires, garanties clients

Arbre de décision de reconnaissance d'une provision

Cas pratique : comptabilisation d'une provision pour restructuration

OBJECTIFS

Intégrer les principales obligations comptables et fiscales des sociétés américaines pour fiabiliser les échanges et les reportings.

Comparer les principales règles comptables US GAAP aux normes IFRS pour anticiper les écarts de traitement.

Analyser les schémas comptables spécifiques à la comptabilité américaine.

Adapter ses pratiques et son discours pour faciliter les échanges avec les équipes comptables américaines.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Une vision complète des pratiques comptables aux États-Unis, bien au-delà des normes, incluant les schémas et logiques comptables propres aux sociétés américaines

Une pédagogie interactive et appliquée, mêlant cas pratiques, quiz et illustrations réelles pour une compréhension concrète et immédiate

Une formation accessible à tous les professionnels de la finance en relation avec des structures ou filiales américaines

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, Consolidateurs, Contrôleurs de gestion, Auditeurs internes, Experts comptables, Commissaires aux comptes
Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Pendant la session : présentation des traitements spécifiques aux US GAAP, exemples tirés de situations réelles. Les cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Après : l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

Paris Montparnasse :
le 4 février 2026
le 29 septembre 2026

A définir :
le 2 octobre 2025

Sessions en régions :
www.gereso.com/FHCTUS

