

Cycle Etablissement et Clôture des Comptes

Lien : https://innov-maroc.com/formation/cycle-etablissement-et-cloture-des-comptes

DURÉE
5 jours (35h)

RÉFÉRENCE
FNC93

CATÉGORIE
Contrôle des Comptes

OBJECTIFS DE LA FORMATION

À l'issue de cette formation, vous serez capable de :

- Mettre en place une méthodologie rigoureuse pour préparer et réaliser les travaux de clôture des comptes
- Evaluer et enregistrer les opérations comptables relatives à la clôture
- Construire son dossier de contrôle
- Déterminer le résultat fiscal et élaborer la liasse
- Etablir les comptes annuels et les documents d'information financière
- Présenter la performance et la situation financière de l'entreprise

POUR QUI ?

- Responsable et collaborateur comptable

INNOV MAROC



Programme détaillé

1 / Mise en place une organisation efficace en mode processus

- Rappel des obligations liées à l'arrêté des comptes
- Diagnostiquer son situation de clôture
- Organiser la clôture avec l'approche processus
- Planifier les activités à réaliser
- Découper la clôture en 4 étapes :
- alimentation comptable amont
- validation des comptes de la balance
- production des états financiers
- validation des états financiers

2 / Les opérations de clôture

- Les comptes rattachés : charges à payer et produits à recevoir
- Amortissements et immobilisations (mode, calcul)
- Prêts et emprunts
- Stocks et en-cours
- Différences entre dettes certaines et probables, et entre provisions, réserves et pertes
- Provisions (pour risques et charges, pour dépréciations, pour litiges, provisions réglementées)
- Régularisation des charges et des produits et pièces justificatives

3 / La clôture des comptes

INNOV MAROC

- Cartographier les risques d'anomalie comptable
- Définir les objectifs du contrôle comptable et son organisation
- Le dossier de contrôle des comptes
- Les techniques de contrôle comptable
- Check-list des contrôles à réaliser

4 / La connexion entre résultat comptable et résultat fiscal

- Traiter les charges déductibles
- Délimiter l'imposition des produits

5 / Détermination du résultat fiscal et l'impôt sur les sociétés

- Calcul du résultat fiscal compte tenu des réintégrations et des déductions
- Détermination de la participation des salariés
- Les plus ou moins-values nettes à long terme
- La prise en compte des crédits d'impôt
- Le calcul de l'impôt à payer

6 / Elaboration de la liasse fiscale

- Les documents à déposer
- Renseigner les tableaux comptables de la liasse fiscale
- Élaboration des tableaux de la liasse fiscale
- Les contrôles de cohérence à réaliser

7 / La gestion des déficits

- Les déficits reportables en arrière
- Les déficits reportables en avant
- Le plafonnement des déficits imputables sur les bénéfices réalisés
- Renseigner les imprimés fiscaux en situation de report en avant et en arrière

INNOV MAROC

8 / L'impôt

- Les acomptes et la liquidation
- Les crédits d'impôt

9 / Le tableau de flux de trésorerie

- Définition de la trésorerie
- Les notions de flux
- Les 3 catégories de flux de trésorerie :
- activité
- investissement
- financement
- Construction du tableau de flux à partir d'un cas d'entreprise sur tableur Excel
- Les choix de présentation du tableau de flux de trésorerie
- Comparaison avec la présentation du tableau des emplois et ressources

10 / L’annexe

- Les principes généraux d'élaboration de l'annexe
- La structure de l'annexe et la présentation des informations
- Construction de l'annexe à partir d'un cas d'entreprise

11 / Présentation de la performance et la situation financière

- La démarche de la lecture financière
- Présenter l'activité
- Mesurer la profitabilité

INNOV MAROC

Approche pédagogique

- Support Ecrit et Projection
- Exposés Interactifs, Podcasts et Vidéos
- Brainstorming et Jeux de Rôle
- Mises en Situation pour faciliter l'assimilation
- Cas Pratiques et Labs inclus pour leur impact opérationnel
- Test de Validation des Acquis des Connaissances

Prochaines dates programmées

04 au 08 Jan. 2027	Présentiel - Casablanca
01 au 05 Mars 2027	Présentiel - Casablanca
26 au 30 Avr. 2027	Présentiel - Casablanca
21 au 25 Juin 2027	Présentiel - Casablanca
16 au 20 Août 2027	Présentiel - Casablanca

Autres dates possibles sur demande. Contactez-nous pour organiser une session intra-entreprise.

Réservation & Renseignements

Téléphone : +212 522 247 210
Email : contact@innov-maroc.com
Web : https//www.innov-maroc.com

INNOV MAROC — Tous droits réservés