

Cycle Chef Comptable

Lien : https://innov-maroc.com/formation/cycle-chef-comptable

DURÉE
5 jours (35h)

RÉFÉRENCE
FNC65

CATÉGORIE
Comptabilité Générale

INNOV MAROC

OBJECTIFS DE LA FORMATION

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

- Résoudre les principales difficultés techniques de l'arrêté des comptes
- Actualiser et approfondir les règles fiscales et comptables applicables aux différents actifs et passifs
- Déterminer le résultat fiscal, calculer l'impôt sur les sociétés et la participation des salariés
- Réaliser des études de cas sur la clôture des comptes
- Mettre en œuvre les techniques de la clôture des comptes annuels

POUR QUI ?

- Responsables de Trésorerie
- Responsables financiers
- Comptables et Chefs Comptables
- Responsables d'Entreprise



Programme détaillé

1 / La réglementation comptable

- Options retenues pour la présentation des états financiers
- Cadre légal et réglementaire du droit comptable

2 / Les difficultés relatives aux règles d'évaluation et de comptabilisation et la prise en compte des aspects fiscaux

- Les immobilisations incorporelles :
- frais de recherche et développement
- frais d'établissement
- immobilisations incorporelles créées en interne
- Les immobilisations corporelles :
- coût d'entrée et frais d'acquisition
- définition d'un actif amortissable
- amortissement par composant
- dépenses de mise en conformité
- dépenses de gros entretien
- Le portefeuille-titres :
- comptabilisation initiale
- évaluation à la date de clôture
- cession de titres
- Les stocks :
- coût d'entrée

INNOV MAROC

- variation et évaluation à la date de clôture
- contrats à long terme
- Les créances :
- créances douteuses
- pertes sur créances irrécouvrables
- Les transactions en devises
- Les passifs :
- conditions de constitution d'un passif
- arbre de décision
- évaluation
- Les éléments de capitaux propres :
- provisions réglementées
- subventions d'investissement

3 / La détermination du résultat fiscal

- Le passage du résultat comptable au résultat fiscal
- L'impôt sur les sociétés : notions d’impôt exigible et d’impôt différé
- Le calcul de la participation des salariés et de l'intéressement

4 / L’annexe aux comptes annuels

- Les engagements hors bilan : recensement et prise en compte
- Proposition d’une structure type d’annexe
- Le focus sur certaines informations à communiquer

5 / Les opérations de clôture des comptes annuels

- Les travaux spécifiques
- Les recoupements avec la liasse fiscale
- La notion de valeur probante
- Mobilisations et amortissements

INNOV MAROC

6 / Frais susceptibles d'être portés à l'actif du bilan

- Détermination du coût d'acquisition
- Distinction charges/immobilisations : frais d'entretien et de réparation
- Amortissements : biens soumis à amortissement; durée d'utilisation et plan d'amortissement; modalités de comptabilisation et aspects fiscaux
- Cessions d'immobilisations
- Traitement comptable et fiscal des logiciels et sites internet

7 / Immobilisations financières

- Variété des titres - classement au bilan
- Valeur d'inventaire - provisions pour dépréciation
- Cessions de titres

8 / Stocks

- Détermination du coût de production
- Modalités de comptabilisation
- Dépréciation des stocks : aspects comptables et fiscaux

9 / Créances et dettes libellées en devises étrangères

- Détermination des écarts de conversion
- Spécificités liées à la couverture de change

10 / Provisions pour risques et charges

- Distinction charges à payer/provisions
- Principes de comptabilisation et évaluation
- Traitement fiscal des provisions

11 / Détermination du résultat comptable et fiscal

INNOV MAROC

- Frais de personnel
- Frais liés aux véhicules de tourisme
- Amendes et pénalités diverses
- Quote-part de résultat dans les sociétés de personnes
- Dividendes

12 / Impôt sur les bénéfices et participation des salariés

- Modalités de détermination
- Comptabilisation

13 / Définir des méthodes d'organisation de clôture des comptes annuels

- Rédiger un guide des procédures
- procédures administratives : gestion des données
- procédures comptables : documentation sur les règles de valorisation et de présentation, détermination des seuils de signification, mise en place d'un plan comptable
- Identifier les causes de ralentissement comptable
- Adopter les conventions d'arrêtés des comptes
- Faire une pré-clôture
- Recenser les tâches à effectuer et planifier les travaux de clôture

14 / Organiser les services

- Les différents types d'organisation (par service, par journaux, par société) :
- répartition des tâches
- polyvalence
- Intégrer les contraintes du S.I. (Système d'Information)
- Améliorer la collecte des informations :
- recensement des éléments utiles à la séparation des périodes comptables
- organisation des inventaires physiques
- recensement des engagements hors bilan
- confirmation des comptes tiers

INNOV MAROC

- Intégrer les procédures dans le système d'information
- Impliquer les auditeurs dans le processus de clôture

15 / Former les collaborateurs

- Sur les outils : utiliser les fonctionnalités du S.I. et des outils bureautiques
- Sur les méthodes : dossier de travail
- Sur les techniques comptables :
- les apports du contrôle budgétaire
- les techniques d'abonnement des charges et des produits
- l'optimisation du plan comptable

16 / Établir le dossier des états financiers

- Dossier permanent et dossier annuel
- Structure et référencement
- Convention de classement et organisation des dossiers annuels, les feuilles de travail
- Établissement d'un programme de travail adapté à chaque section
- Les techniques et moyens de contrôle en fonction de la nature des risques
- Examen des principaux comptes

17 / Finaliser le contrôle

- Vérification de la concordance entre bilan, compte de résultat, annexe et liasse fiscale
- Préparation du contrôle de l'exercice suivant

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

25 au 29 Jan. 2027	Présentiel - Casablanca
22 au 26 Mars 2027	Présentiel - Casablanca
17 au 21 Mai 2027	Présentiel - Casablanca
12 au 16 Juil. 2027	Présentiel - Casablanca
06 au 10 Sep. 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