

# Préparer, établir et clôturer les comptes annuels

-Référence: **CF-45**

-Durée: **6 Jours (42 Heures)**

## Les objectifs de la formation

- Acquérir une compétence reconnue, rendant le participant autonome et réactif pour : organiser et planifier les activités de clôture des comptes ;
- Evaluer et enregistrer les opérations comptables liées à la clôture ;
- Construire son dossier de contrôle des comptes ;
- Déterminer le résultat fiscal de l'entreprise et renseigner la liasse fiscale ;
- Etablir les comptes annuels de l'entreprise et les documents d'information financière ;
- Présenter la performance et la situation financière de l'entreprise
- 

## A qui s'adresse cette formation ?

### POUR QUI :

- Responsable de comptabilité d'établissements ou de filiale. Collaborateur comptable participant aux opérations de clôture, comptable unique de PME.

### PRÉREQUIS :

- Aucun.

## Programme

- **Organiser le processus de clôture des comptes**
  - Diagnostiquer votre 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.
  - Identifier les meilleures pratiques organisationnelles.
- **Maîtriser les opérations de clôture**
  - Les choix comptables et fiscaux concernant les amortissements : économiques pour dépréciation ; par composants ; fiscaux ; dérogatoires.
  - La dépréciation d'actifs immobilisés.

- Le portefeuille titres.
- Les dépréciations des stocks et créances.
- Les provisions pour risques et charges.
- Le rattachement des charges et produits aux périodes concernées.
- Les charges et produits exceptionnels.
- **Fiabiliser la clôture des comptes**
  - Définir les objectifs du contrôle comptable et son organisation.
  - Le dossier de contrôle des comptes.
  - Les techniques de contrôle comptable : revue analytique ; contrôles de cohérence ; contrôles de validation.
  - Check-list des contrôles à réaliser.
- **Traiter les différences entre le résultat comptable et le résultat fiscal**
  - Traiter les charges déductibles : les conditions de déductibilité ; les provisions ; les règles fiscales applicables aux amortissements ; les dépréciations d'actifs.
  - Délimiter l'imposition des produits : la règle de rattachement des créances ; le régime spécial des sociétés mères et filiales ; le régime des plus et moins values à long terme.
- **Déterminer le 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.
  - La prise en compte du forfait social.
  - Les plus ou moins-values nettes à long terme.
  - La prise en compte des crédits d'impôt : CICE.
  - Le calcul de l'impôt à payer et des contributions additionnelles.
- **Établir la liasse fiscale**
  - Les documents à déposer.
  - Renseigner les tableaux comptables de la liasse fiscale.
  - Élaboration des tableaux 2058 à 2059 de la liasse fiscale.
  - Les contrôles de cohérence à réaliser.
- **Traiter les 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.
- **Payer l'impôt**
  - Les acomptes, les crédits d'impôts, la liquidation de l'IS.
  - Les contributions sociales et exceptionnelles sur les bénéfices.
  - Compléter les imprimés 2571 et 2572.
- **Activité à distance**
  - Pour découvrir un sujet en lien avec votre formation : un expert 'Analyser le tableau des flux de trésorerie' .
- **Construire le tableau de flux de trésorerie**
  - Définition de la trésorerie.
  - La notion de flux de trésorerie.
  - Les 3 catégories de flux de trésorerie : activité, investissement et 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 le tableau des emplois et ressources.
- **Élaborer l'annexe**
  - Les principes généraux d'élaboration de l'annexe : définition et entreprises concernées ; le principe d'information significative.
  - La structure de l'annexe et la présentation des informations.
  - Construction de l'annexe à partir d'un cas d'entreprise.
- **Présenter la performance et la situation financière**
  - La démarche de la lecture financière.
  - Présenter l'activité.
  - Mesurer la profitabilité : les soldes intermédiaires de gestion ; les principales causes de perte de profitabilité.
  - Évaluer la structure financière : le bilan fonctionnel : FR, BFR et trésorerie ; les crises de trésorerie.
  - Mise en situation Cas pratique de présentation des résultats et de la situation financière.
  - Évaluation des acquis



(+212) 5 22 27 99 01



(+212) 6 60 10 42 56



Contact@skills-group.com

Nous sommes à votre disposition :  
De Lun - Ven 09h00-18h00 et Sam 09H00 – 13H00

Angle bd Abdelmoumen et rue Soumaya, Résidence Shehrazade 3, 7ème étage N° 30  
Casablanca 20340, Maroc