

SCHOOL FOR MATE

LIVRET PÉDAGOGIQUE

TP Gestionnaire comptable et fiscal

RNCP37949 · Titre professionnel · Niveau 5

Ce parcours de 550 heures prépare au Titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (RNCP37949, niveau 5) en couvrant les trois blocs de compétences du référentiel : arrêtés comptables, déclarations fiscales et états prévisionnels. Fil rouge, études de cas et mises en situation au format des épreuves permettent à l'apprenant de passer de l'écriture comptable au conseil de gestion auprès du dirigeant.

VOLUME HORAIRE	COURS	BLOCS
550 h	25	3

01 · PRÉSENTATION

La formation en bref

Intitulé	TP Gestionnaire comptable et fiscal
Code	RNCP37949
Type	Titre professionnel
Niveau	Niveau 5
Certificateur	MINISTERE DU TRAVAIL DU PLEIN EMPLOI ET DE L' INSERTION
Durée	550 h, 25 cours
Modalité	Formation à distance (e-learning), tutorat assuré par l'organisme de formation
Formats	SCORM 1.2 / 2004, xAPI, sources éditables
Mise à jour	Novembre 2026
Fin d'enregistrement de la certification	01/12/2028

Le métier et les compétences visées

Le gestionnaire comptable et fiscal garantit la qualité de l'information comptable d'une PME ou des dossiers qui lui sont confiés en cabinet d'expertise comptable. Il contrôle les saisies, réalise les travaux d'inventaire périodiques et annuels, révise les comptes et produit le bilan, le compte de résultat et l'annexe conformément à la réglementation. Il établit, contrôle et télétransmet les déclarations de TVA et la fiscalité d'exploitation courante, les opérations complexes ou territoriales restant hors de son champ. Il analyse les états de synthèse par les ratios et les retraitements, puis construit budgets et prévisions pour éclairer les décisions du dirigeant. Il exerce exclusivement en tant que salarié, sur logiciels comptables et tableur, et assure une veille comptable, fiscale et sociale permanente.

Public visé

- Comptables, aides-comptables et assistants comptables souhaitant faire reconnaître leurs compétences par un titre de niveau 5
- Collaborateurs et assistants de cabinet d'expertise comptable visant la prise en charge complète de dossiers
- Demandeurs d'emploi en reconversion ayant une première pratique de la comptabilité
- Alternants en contrat d'apprentissage ou de professionnalisation dans un service comptable ou un cabinet
- Salariés d'un service administratif et financier de PME appelés à évoluer vers un poste de comptable unique

Prérequis

- Maîtrise des bases de la comptabilité générale (enregistrement des opérations courantes d'achats, de ventes et de trésorerie), acquise par une formation de niveau 4 ou une expérience professionnelle équivalente
- Utilisation courante d'un ordinateur, d'un tableur et des outils de communication numérique
- Maîtrise du français écrit et oral permettant la lecture de textes réglementaires et la rédaction de notes professionnelles
- Le référentiel ne fixant pas de prérequis, l'organisme de formation peut compléter ces conditions par un test de positionnement et un entretien

Objectifs pédagogiques

À l'issue du parcours, l'apprenant est capable de :

- Contrôler la fiabilité des saisies comptables et mettre en œuvre les procédures de contrôle interne du cycle comptable
- Déterminer et comptabiliser les opérations d'inventaire : amortissements, dépréciations, provisions, stocks et régularisations
- Réviser les comptes par cycles, justifier les soldes et constituer un dossier de révision
- Établir et présenter les situations intermédiaires et les comptes annuels (bilan, compte de résultat, annexe)
- Établir, contrôler et télétransmettre les déclarations de TVA et les déclarations fiscales périodiques
- Déterminer le résultat fiscal, calculer l'impôt sur les sociétés et établir la liasse fiscale
- Analyser l'activité, la structure financière et la rentabilité de l'entreprise à partir des soldes intermédiaires de gestion, du bilan fonctionnel et des ratios
- Construire les budgets opérationnels, le budget de trésorerie et le plan de financement sur tableur
- Présenter et argumenter les résultats de ses travaux auprès du dirigeant, d'un expert-comptable ou d'un banquier
- Organiser une veille comptable, fiscale et sociale et intégrer les conditions d'exercice du métier (travail sur écran, télétravail, situations de handicap)

02 · FIL ROUGE PÉDAGOGIQUE

Menuiseries Vallerand SAS

CR

Camille Royer

Gestionnaire comptable et fiscale, comptable unique de l'entreprise

Fabrication et pose de menuiseries bois et aluminium pour particuliers et professionnels du bâtiment

Menuiseries Vallerand SAS est une PME familiale de 38 salariés implantée en périphérie d'Angers. Elle fabrique en atelier des fenêtres, portes et escaliers, puis les pose chez des particuliers et pour des entreprises générales du bâtiment, dont certaines interviennent en sous-traitance. Sa dirigeante, Sophie Vallerand, a repris l'entreprise de son père et souhaite professionnaliser la gestion avant un projet d'extension de l'atelier. Elle recrute Camille Royer comme comptable unique. Camille travaille en lien avec le Cabinet Ferrand Conseil, expert-comptable de l'entreprise, représenté par le chef de mission Hugo Lambert, qui révise les comptes et signe les liasses. Camille hérite d'une comptabilité tenue de façon irrégulière, d'une TVA complexe (autoliquidation en sous-traitance, achats de quincaillerie en Allemagne) et d'une dirigeante qui attend des chiffres fiables pour décider.

Chaque cours se termine par une mise en situation dans cette entreprise : l'apprenant accompagne Camille dans des situations professionnelles réalistes, de plus en plus complexes, jusqu'à la préparation des épreuves.

La progression

1. À son arrivée, Camille fiabilise les saisies, met en place des procédures de contrôle interne et réalise les premières situations mensuelles.
2. Lors de la clôture, elle mène les travaux d'inventaire, prépare le dossier de révision pour Hugo Lambert et présente les comptes annuels à Sophie Vallerand.
3. Elle reprend en main la fiscalité : déclarations de TVA mensuelles, régularisations des erreurs passées, calcul de l'impôt sur les sociétés et établissement de la liasse fiscale.
4. Elle conclut en analysant la situation financière de l'entreprise puis en construisant les budgets et le plan de financement qui accompagnent le projet d'extension de l'atelier présenté à la banque.

03 · ARCHITECTURE

Organisation du parcours

Le parcours est construit sur les blocs de compétences du référentiel officiel : chaque bloc regroupe les cours qui préparent à son évaluation.

N°	Bloc et cours	Durée
RNCP37949BC01 · Etablir et présenter les arrêtés comptables périodiques et annuels		**220 h**
1	Cadre comptable, système d'information et posture du gestionnaire comptable	22 h
2	Contrôle interne et fiabilisation des saisies comptables	22 h
3	Contrôle des cycles achats, ventes et trésorerie	22 h
4	Intégration de la paie et contrôle des comptes sociaux	22 h
5	Immobilisations et amortissements	22 h
6	Dépréciations et provisions	22 h
7	Stocks, en-cours et régularisations de charges et de produits	22 h
8	Financement, capitaux propres et opérations de fin d'exercice	22 h
9	Révision des comptes et dossier de révision	22 h
10	Établir et présenter les situations périodiques et les comptes annuels	22 h
RNCP37949BC02 · Renseigner et contrôler les déclarations fiscales		**176 h**
11	Environnement fiscal de l'entreprise et organisation des obligations déclaratives	22 h
12	Mécanismes de la TVA	22 h
13	Déclarations de TVA périodiques et contrôle	22 h
14	TVA des opérations intracommunautaires, internationales et autoliquidation	22 h
15	Fiscalité d'exploitation et autres déclarations	22 h
16	Détermination du résultat fiscal	22 h
17	Impôt sur les sociétés et imposition des résultats	22 h
18	Liasse fiscale et déclarations annuelles	22 h
RNCP37949BC03 · Etablir et présenter des états prévisionnels de l'activité de l'entreprise		**154 h**
19	Analyse de l'activité et de la rentabilité	22 h
20	Analyse fonctionnelle du bilan	22 h
21	Ratios, tableau de bord et communication des résultats	22 h
22	Tableaux de flux et analyse de la trésorerie	22 h

23	Coûts, seuil de rentabilité et aide à la décision	22 h
24	Budgets opérationnels	22 h
25	Budget de trésorerie, états prévisionnels et plan de financement	22 h
Total du parcours		**550 h**

Répartition des modalités pédagogiques

Chaque sous-chapitre s'ouvre sur une vidéo de 3 à 5 minutes. La vidéo représente 30 % du volume horaire, complétée par du cours texte enrichi, des infographies, des études de cas, des mises en situation et des QCM.



- Vidéos : 165 h
- Cours texte et infographies : 173 h
- Études de cas et mises en situation : 135 h
- QCM et évaluations : 77 h

04 · PROGRAMME DÉTAILLÉ

Contenu des cours

RNCP37949BC01 · 220 h

Etablir et présenter les arrêtés comptables périodiques et annuels

Cours 1 · Cadre comptable, système d'information et posture du gestionnaire comptable

22 h

OBJECTIFS

- Situer ses travaux dans le cadre réglementaire comptable (Code de commerce, Plan comptable général, règlements de l'ANC)
- Organiser un système d'information comptable sur logiciel et tableur conforme aux obligations de conservation et de dématérialisation
- Identifier les conditions d'exercice du métier : statut salarié, travail sur écran, télétravail, accueil des personnes en situation de handicap

ÉVALUATION FORMATIVE

QCM de validation et étude de cas de paramétrage d'un plan de comptes et des journaux

CONTENUS

- Obligations comptables des entreprises et principes comptables fondamentaux
- Plan comptable général : structure, paramétrage du plan de comptes et des journaux
- Logiciels comptables, imports bancaires, dématérialisation des pièces et facturation électronique
- Fichier des écritures comptables (FEC) : contenu et contrôles
- Cadre réglementaire de l'exercice : ordonnance de 1945 et exercice au titre du salariat
- Conditions de travail : ergonomie sur écran, télétravail, principales catégories de handicap et aménagements du service
- Organiser sa veille comptable, fiscale et sociale

Fil rouge · Camille découvre un plan de comptes incomplet et des journaux mal paramétrés chez Menuiseries Vallerand ; elle propose à Sophie Vallerand une réorganisation du dossier comptable et un dispositif de dématérialisation des factures fournisseurs.

Cours 2 · Contrôle interne et fiabilisation des saisies comptables

22 h

OBJECTIFS

- Contrôler la qualité des écritures saisies par soi-même ou par d'autres personnes
- Mettre en place des procédures de contrôle interne adaptées à une PME

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercice pratique de rapprochement bancaire et de lettrage, suivi d'un QCM

CONTENUS

- Principes et objectifs du contrôle interne comptable
- Séparation des tâches, circuits de validation et piste d'audit fiable
- Contrôle des pièces justificatives et des imputations
- Lettrage des comptes de tiers et suivi des comptes d'attente
- Rapprochements bancaires et traitement des suspens
- Détection et correction des erreurs : écritures d'extourne et de correction
- Formaliser une procédure de contrôle sur tableur

Fil rouge · Camille constate des comptes d'attente non soldés et un rapprochement bancaire non fait depuis trois mois ; elle analyse les anomalies, passe les corrections et rédige une procédure de contrôle mensuel.

Cours 3 · Contrôle des cycles achats, ventes et trésorerie

22 h

OBJECTIFS

- Vérifier l'exhaustivité et l'exactitude des opérations des cycles achats, ventes et trésorerie
- Traiter les opérations spécifiques : acomptes, retenues de garantie, escomptes, effets de commerce

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas de contrôle de cycle avec justification des soldes clients et fournisseurs

CONTENUS

- Cycle ventes : facturation, avoirs, acomptes clients et situations de travaux
- Retenues de garantie et suivi des créances clients
- Cycle achats : réception, factures, rabais, remises, ristournes
- Effets de commerce, prélèvements et moyens de paiement
- Opérations en devises : enregistrement et écarts de change à l'encaissement
- Balance âgée clients et fournisseurs, relances
- Contrôles de cohérence entre chiffre d'affaires, encaissements et TVA collectée

Fil rouge · Plusieurs chantiers facturés par situations de travaux comportent des retenues de garantie mal suivies ; Camille reconstitue les soldes clients et présente une balance âgée à la dirigeante.

Cours 4 · Intégration de la paie et contrôle des comptes sociaux

22 h

OBJECTIFS

- Intégrer et contrôler les écritures de paie et de charges sociales
- Calculer et comptabiliser les charges sociales à payer de fin de période

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercice de rapprochement paie et comptabilité avec calcul de la provision pour congés payés

CONTENUS

- Lecture d'un bulletin de paie et du journal de paie
- Comptabilisation de la paie, des acomptes et des charges sociales
- Déclaration sociale nominative : rôle et rapprochement avec la comptabilité
- Contrôle des comptes de personnel et d'organismes sociaux
- Provisions pour congés payés et charges sociales associées
- Prélèvement à la source : comptabilisation et contrôle
- Veille sociale et relation avec les organismes sociaux

Fil rouge · Le compte de l'organisme de retraite présente un écart inexpliqué ; Camille rapproche la DSN, le journal de paie et la comptabilité pour identifier l'erreur avant la situation trimestrielle.

Cours 5 · Immobilisations et amortissements

22 h

OBJECTIFS

- Déterminer le coût d'entrée et la décomposition des immobilisations
- Calculer et comptabiliser les amortissements comptables et dérogatoires
- Traiter les sorties d'immobilisations

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas sur tableur : tableau d'amortissement et écritures de cession

CONTENUS

- Définition et critères de comptabilisation d'une immobilisation, distinction charge et immobilisation
- Coût d'acquisition, coût de production et frais accessoires
- Approche par composants
- Plans d'amortissement linéaire et dégressif
- Amortissements dérogatoires
- Cessions, mises au rebut et calcul des plus ou moins-values
- Tenue et contrôle du fichier des immobilisations

Fil rouge · Menuiseries Vallerand acquiert une nouvelle machine à commande numérique avec frais d'installation et cède un ancien véhicule utilitaire ; Camille établit les plans d'amortissement et comptabilise la cession.

Cours 6 · Dépréciations et provisions

22 h

OBJECTIFS

- Évaluer et comptabiliser les dépréciations d'actifs
- Identifier et comptabiliser les provisions pour risques et charges

ÉVALUATION FORMATIVE

Cas pratique d'inventaire avec justification écrite des montants retenus

CONTENUS

- Notion de dépréciation et de valeur actuelle
- Dépréciation des créances douteuses et créances irrécouvrables
- Dépréciation des stocks et des immobilisations
- Provisions pour risques et charges : conditions de constitution
- Provisions pour litiges, garanties données aux clients et indemnités
- Reprises de dépréciations et de provisions
- Documentation et justification des estimations

Fil rouge · Un client professionnel est placé en redressement judiciaire et un particulier conteste la pose de fenêtres ; Camille évalue les dépréciations et provisions à constituer et documente ses choix pour le cabinet.

Cours 7 · Stocks, en-cours et régularisations de charges et de produits

22 h

OBJECTIFS

- Évaluer et comptabiliser les stocks et en-cours de production
- Appliquer le principe d'indépendance des exercices par les écritures de régularisation

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas chronométrée d'écritures d'inventaire, corrigé commenté

CONTENUS

- Inventaire physique et inventaire permanent
- Méthodes d'évaluation des stocks : coût moyen pondéré et premier entré premier sorti
- Évaluation des en-cours et des produits finis, chantiers en cours
- Variations de stocks et écritures d'inventaire
- Charges constatées d'avance et produits constatés d'avance
- Factures non parvenues et factures à établir
- Charges à payer et produits à recevoir

Fil rouge · À la clôture, plusieurs chantiers sont en cours de pose et des factures de bois ne sont pas encore reçues ; Camille valorise les en-cours avec le responsable d'atelier et passe les régularisations.

Cours 8 · Financement, capitaux propres et opérations de fin d'exercice

22 h

OBJECTIFS

- Comptabiliser les opérations de financement et leurs régularisations
- Traiter les opérations sur capitaux propres et l'affectation du résultat

ÉVALUATION FORMATIVE

QCM et exercice de comptabilisation d'un emprunt, d'une subvention et de l'affectation du résultat

CONTENUS

- Emprunts : tableau d'amortissement, intérêts courus et reclassement
- Crédit-bail et location financière : traitement comptable et informations en annexe
- Subventions d'investissement et d'exploitation
- Écarts de conversion sur créances et dettes en devises
- Capital, réserves et affectation du résultat
- Comptes courants d'associés
- Opérations de clôture et de réouverture des comptes

Fil rouge · Sophie Vallerand a obtenu une subvention régionale pour la machine et financé un véhicule en crédit-bail ; Camille comptabilise ces opérations et prépare le projet d'affectation du résultat.

Cours 9 · Révision des comptes et dossier de révision

22 h

OBJECTIFS

- Conduire une révision des comptes par cycles selon une démarche structurée
- Constituer un dossier de révision et valider les comptes annuels

ÉVALUATION FORMATIVE

Constitution d'un dossier de révision sur un cas complet, avec auto-évaluation par grille

CONTENUS

- Démarche de révision : prise de connaissance, seuil de signification, programme de travail
- Révision par cycles : immobilisations, stocks, tiers, trésorerie, capitaux propres
- Justification des soldes et contrôles de cohérence
- Revue analytique de la balance et comparaison avec l'exercice précédent
- Feuilles de travail et dossier de révision
- Points en suspens, écritures de révision et validation
- Relation avec l'expert-comptable ou le chef de mission

Fil rouge · Hugo Lambert demande à Camille de lui transmettre un dossier de révision complet ; elle réalise la revue analytique de la balance, justifie chaque cycle et liste les points en suspens.

Cours 10 · Établir et présenter les situations périodiques et les comptes annuels

22 h

OBJECTIFS

- Produire une situation intermédiaire et les comptes annuels conformes à la réglementation
- Présenter et commenter les comptes au dirigeant
- S'entraîner à l'épreuve de mise en situation professionnelle du bloc 1

ÉVALUATION FORMATIVE

Examen blanc du bloc 1 : étude de cas de 1 h 30 suivie d'une simulation d'entretien technique

CONTENUS

- Arrêtés mensuels et trimestriels : périmètre et simplifications
- Bilan et compte de résultat : présentation selon le Plan comptable général
- Annexe : informations obligatoires et significatives
- Obligations d'approbation et de dépôt des comptes
- Contrôle de cohérence des états financiers
- Note de présentation des comptes au dirigeant
- Étude de cas d'entraînement en conditions d'examen et préparation à l'entretien technique

Fil rouge · Camille produit la première situation annuelle fiable de Menuiseries Vallerand, rédige l'annexe avec le cabinet et présente à Sophie Vallerand les principales variations par rapport à l'exercice précédent.

RNCP37949BC02 · 176 h

Renseigner et contrôler les déclarations fiscales

Cours 11 · Environnement fiscal de l'entreprise et organisation des obligations déclaratives

22 h

OBJECTIFS

- Identifier les impôts et régimes fiscaux applicables à une entreprise
- Organiser le calendrier fiscal et les télédéclarations
- Situer les limites du périmètre d'intervention du gestionnaire comptable et fiscal

ÉVALUATION FORMATIVE

QCM et construction d'un calendrier fiscal sur un cas d'entreprise

CONTENUS

- Panorama des impôts de l'entreprise : TVA, impôt sur les sociétés, impôt sur le revenu, contribution économique territoriale
- Régimes d'imposition : micro, réel simplifié, réel normal
- Formes juridiques et conséquences fiscales
- Espace professionnel, télédéclaration et télépaiement, procédure EDI
- Calendrier fiscal et outil de suivi des échéances
- Périmètre d'intervention : opérations complexes et régimes territoriaux relevant d'un spécialiste
- Veille fiscale : sources officielles et méthode

Fil rouge · Camille recense toutes les obligations fiscales de Menuiseries Vallerand, construit un calendrier sur tableur et identifie avec Hugo Lambert les sujets qui relèvent du cabinet.

Cours 12 · Mécanismes de la TVA

22 h

OBJECTIFS

- Déterminer le champ d'application, la base et le taux de TVA d'une opération
- Appliquer les règles d'exigibilité et de déductibilité

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercices de qualification d'opérations et de calcul de TVA, QCM

CONTENUS

- Champ d'application : opérations imposables, exonérées, hors champ
- Base d'imposition et taux applicables, taux réduits dans le bâtiment
- Fait générateur et exigibilité : livraisons de biens et prestations de services
- Option pour les débits
- Conditions de déduction et mentions obligatoires des factures
- Exclusions et limitations du droit à déduction
- Comptabilisation de la TVA collectée et déductible

Fil rouge · Menuiseries Vallerand pose des fenêtres chez des particuliers à des taux de TVA différents selon la nature des travaux ; Camille vérifie les taux appliqués et les attestations clients.

Cours 13 · Déclarations de TVA périodiques et contrôle

22 h

OBJECTIFS

- Établir, contrôler et télétransmettre les déclarations de TVA mensuelles et annuelles
- Traiter les régularisations et les crédits de TVA

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas : établissement d'une déclaration de TVA mensuelle avec régularisations

CONTENUS

- Déclaration mensuelle ou trimestrielle au régime réel normal
- Régime simplifié : acomptes et déclaration annuelle
- Préparation de la déclaration à partir des comptes
- Rapprochement chiffre d'affaires déclaré et chiffre d'affaires comptabilisé
- Régularisations : avoirs, impayés, erreurs de période
- Crédit de TVA : report et demande de remboursement
- Comptabilisation de la déclaration et contrôle du compte de TVA à décaisser

Fil rouge · Camille découvre qu'une déclaration précédente omettait des avoirs clients ; elle établit la déclaration du mois en intégrant la régularisation et documente son contrôle de cohérence.

Cours 14 · TVA des opérations intracommunautaires, internationales et autoliquidation

22 h

OBJECTIFS

- Traiter la TVA des échanges intracommunautaires et des importations
- Appliquer l'autoliquidation en sous-traitance du bâtiment

ÉVALUATION FORMATIVE

Cas pratique de déclaration intégrant acquisitions intracommunautaires et autoliquidation

CONTENUS

- Territorialité : principes de base pour les biens et les services
- Acquisitions et livraisons intracommunautaires
- Numéro de TVA intracommunautaire et mentions sur facture
- Importations et exportations : traitement déclaratif
- Autoliquidation de la TVA en sous-traitance dans le bâtiment
- État récapitulatif et déclarations d'échanges de biens
- Contrôles spécifiques et comptabilisation

Fil rouge · Menuiseries Vallerand achète de la quincaillerie en Allemagne et intervient en sous-traitance pour une entreprise générale ; Camille corrige les factures émises et reporte les opérations dans la déclaration.

Cours 15 · Fiscalité d'exploitation et autres déclarations

22 h

OBJECTIFS

- Établir et contrôler les déclarations relatives aux impôts et taxes d'exploitation
- Comptabiliser les impôts et taxes et contrôler leur cohérence

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercices de calcul et de renseignement de déclarations, QCM

CONTENUS

- Cotisation foncière des entreprises : base, avis et acomptes
- Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises selon la législation en vigueur
- Taxes et participations assises sur les salaires
- Taxes annuelles sur les véhicules
- Déclaration des honoraires versés
- Plafonnement et dégrèvements : principes
- Comptabilisation des impôts et taxes

Fil rouge · Camille reçoit l'avis de CFE et doit préparer les déclarations annuelles sur les véhicules de l'entreprise et les honoraires versés à un bureau d'études ; elle établit les documents et contrôle les montants comptabilisés.

Cours 16 · Détermination du résultat fiscal

22 h

OBJECTIFS

- Passer du résultat comptable au résultat fiscal
- Identifier les réintégrations et déductions extra-comptables courantes

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas de détermination du résultat fiscal avec corrigé commenté

CONTENUS

- Principes de détermination du bénéfice imposable
- Charges non déductibles : amendes, dépenses somptuaires, quote-part non déductible
- Amortissements excédentaires et véhicules de tourisme
- Provisions non déductibles
- Impôts déductibles et non déductibles
- Plus et moins-values : régime fiscal de base
- Tableau de détermination du résultat fiscal

Fil rouge · À partir des comptes annuels validés, Camille identifie les charges non déductibles de Menuiseries Vallerand (amende de stationnement, amortissement du véhicule de direction) et établit le tableau de passage au résultat fiscal.

Cours 17 · Impôt sur les sociétés et imposition des résultats

22 h

OBJECTIFS

- Calculer l'impôt sur les sociétés, les acomptes et le solde
- Traiter les déficits et les crédits d'impôt courants
- Distinguer l'imposition à l'impôt sur le revenu des bénéfices industriels et commerciaux

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercices de calcul d'impôt sur les sociétés et QCM

CONTENUS

- Champ d'application de l'impôt sur les sociétés et taux applicables
- Acomptes et relevé de solde
- Report des déficits
- Crédits et réductions d'impôt courants
- Comptabilisation de l'impôt sur les sociétés
- Bénéfices industriels et commerciaux à l'impôt sur le revenu : principes
- Contrôle de cohérence de la charge d'impôt

Fil rouge · Camille calcule l'impôt sur les sociétés de l'exercice, compare avec les acomptes versés et prépare le relevé de solde ainsi que l'échéancier des acomptes à venir pour la dirigeante.

Cours 18 · Liasse fiscale et déclarations annuelles

22 h

OBJECTIFS

- Établir et contrôler la liasse fiscale et les déclarations de résultat
- S'entraîner à l'épreuve de mise en situation professionnelle du bloc 2

ÉVALUATION FORMATIVE

Examen blanc du bloc 2 : étude de cas de 2 h suivie d'une simulation d'entretien technique

CONTENUS

- Déclaration de résultat des sociétés et des entreprises individuelles
- Tableaux de la liasse au régime réel normal et simplifié
- Report des données comptables et fiscales
- Contrôles de cohérence de la liasse
- Télétransmission et pièces annexes
- Préparation de l'entretien technique : argumenter ses choix fiscaux
- Étude de cas d'entraînement en conditions d'examen

Fil rouge · Camille établit la liasse fiscale de Menuiseries Vallerand, effectue les contrôles de cohérence et la transmet à Hugo Lambert pour validation avant télétransmission.

RNCP37949BC03 · 154 h

Etablir et présenter des états prévisionnels de l'activité de l'entreprise

Cours 19 · Analyse de l'activité et de la rentabilité

22 h

OBJECTIFS

- Calculer et interpréter les soldes intermédiaires de gestion
- Déterminer la capacité d'autofinancement

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas sur tableur : calcul et commentaire des soldes intermédiaires de gestion

CONTENUS

- Lecture économique du compte de résultat
- Soldes intermédiaires de gestion : calcul et interprétation
- Retraitements courants : crédit-bail, personnel extérieur
- Capacité d'autofinancement : méthodes additive et soustractive
- Analyse de l'évolution sur plusieurs exercices
- Automatisation des calculs sur tableur

Fil rouge · Sophie Vallerand s'interroge sur la baisse de sa marge malgré un chiffre d'affaires en hausse ; Camille calcule les soldes intermédiaires de gestion sur trois exercices et identifie les postes en cause.

Cours 20 · Analyse fonctionnelle du bilan

22 h

OBJECTIFS

- Établir un bilan fonctionnel à partir des comptes annuels
- Analyser l'équilibre financier : fonds de roulement, besoin en fonds de roulement, trésorerie

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercice de construction d'un bilan fonctionnel et QCM d'interprétation

CONTENUS

- Du bilan comptable au bilan fonctionnel
- Retraitements : effets escomptés non échus, crédit-bail, concours bancaires
- Fonds de roulement net global
- Besoin en fonds de roulement d'exploitation et hors exploitation
- Trésorerie nette et équilibre financier
- Interprétation et préconisations

Fil rouge · La banque signale des découverts répétés ; Camille établit le bilan fonctionnel et montre à la dirigeante l'impact des délais de paiement clients sur le besoin en fonds de roulement.

Cours 21 · Ratios, tableau de bord et communication des résultats

22 h

OBJECTIFS

- Sélectionner et calculer les ratios pertinents pour diagnostiquer une entreprise
- Construire un tableau de bord et présenter un diagnostic au décideur

ÉVALUATION FORMATIVE

Production d'un tableau de bord et d'une note de synthèse évaluée par grille

CONTENUS

- Ratios de structure, de liquidité et d'endettement
- Ratios de rotation : délais clients, fournisseurs et stocks
- Ratios de rentabilité économique et financière
- Tableau de bord de gestion sur tableur et représentations graphiques
- Rédaction d'une note de synthèse et d'un plan d'action
- Communication adaptée à l'interlocuteur : dirigeant, banquier, expert-comptable

Fil rouge · Camille construit pour Sophie Vallerand un tableau de bord mensuel et lui présente un diagnostic synthétique assorti de trois pistes d'action.

Cours 22 · Tableaux de flux et analyse de la trésorerie

22 h

OBJECTIFS

- Établir un tableau de financement et un tableau des flux de trésorerie
- Expliquer la variation de trésorerie de l'entreprise

ÉVALUATION FORMATIVE

Étude de cas de construction et de commentaire d'un tableau de flux

CONTENUS

- Logique des flux : emplois et ressources
- Tableau de financement : structure et construction
- Tableau des flux de trésorerie : activité, investissement, financement
- Excédent de trésorerie d'exploitation
- Analyse des politiques d'investissement et de financement
- Interprétation et limites des tableaux de flux

Fil rouge · Pour préparer le rendez-vous bancaire, Camille établit le tableau des flux de trésorerie et explique pourquoi la trésorerie a diminué alors que l'entreprise est bénéficiaire.

Cours 23 · Coûts, seuil de rentabilité et aide à la décision

22 h

OBJECTIFS

- Analyser les charges selon leur variabilité et calculer le seuil de rentabilité
- Éclairer une décision de gestion par l'analyse des coûts

ÉVALUATION FORMATIVE

Exercices de calcul de seuil de rentabilité et simulation de décision

CONTENUS

- Charges fixes et charges variables
- Compte de résultat différentiel et marge sur coût variable
- Seuil de rentabilité, point mort et marge de sécurité
- Levier opérationnel
- Coût de revient d'un produit ou d'un chantier : principes
- Simulations de décisions sur tableur

Fil rouge · La dirigeante hésite à accepter un marché de pose à prix réduit ; Camille calcule la marge sur coût variable du chantier et l'effet sur le seuil de rentabilité de l'entreprise.

Cours 24 · Budgets opérationnels

22 h

OBJECTIFS

- Construire les budgets des ventes, de production, des approvisionnements et des charges
- Établir le budget des investissements

ÉVALUATION FORMATIVE

Cas pratique sur tableur : construction d'un jeu de budgets opérationnels

CONTENUS

- Démarche budgétaire et calendrier
- Budget des ventes et prévision du chiffre d'affaires
- Budget de production et des approvisionnements
- Budget des charges de personnel et des frais généraux
- Budget des investissements
- Suivi budgétaire et analyse des écarts

Fil rouge · Pour le projet d'extension de l'atelier, Camille construit avec le responsable de production les budgets des ventes, des approvisionnements en bois et aluminium et des investissements de l'exercice suivant.

Cours 25 · Budget de trésorerie, états prévisionnels et plan de financement

22 h

OBJECTIFS

- Établir le budget de trésorerie, le compte de résultat et le bilan prévisionnels
- Construire et présenter un plan de financement
- S'entraîner à l'épreuve de mise en situation professionnelle du bloc 3

ÉVALUATION FORMATIVE

Examen blanc du bloc 3 : étude de cas de 1 h 30 suivie d'une simulation d'entretien technique

CONTENUS

- Budget des encaissements et des décaissements, budget de TVA
- Budget de trésorerie et solutions d'ajustement
- Compte de résultat et bilan prévisionnels
- Plan de financement pluriannuel
- Présentation d'un dossier prévisionnel à un financeur
- Préparation de l'entretien technique
- Étude de cas d'entraînement en conditions d'examen

Fil rouge · Camille finalise le dossier prévisionnel de l'extension de l'atelier, avec budget de trésorerie et plan de financement, et le présente avec Sophie Vallerand au chargé d'affaires de la banque.

05 · CONFORMITÉ AU RÉFÉRENTIEL

Couverture des compétences

Correspondance entre les compétences du référentiel France Compétences et les cours du parcours.

Compétence	Bloc	Cours
Déterminer les opérations d'inventaire pour l'arrêté des comptes	RNCP37949BC01	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10
Réviser, valider les comptes annuels	RNCP37949BC01	2, 9, 10
Etablir, contrôler et valider les déclarations fiscales périodiques	RNCP37949BC02	11, 12, 13, 14, 15
Etablir, contrôler et valider les déclarations fiscales annuelles	RNCP37949BC02	11, 15, 16, 17, 18
Analyser les états comptables de synthèse	RNCP37949BC03	19, 20, 21, 22
Etablir et présenter des budgets et prévisions financières	RNCP37949BC03	23, 24, 25

Évaluations formatives

Chaque sous-chapitre se conclut par un QCM d'autoévaluation corrigé et commenté, permettant à l'apprenant de vérifier immédiatement sa compréhension. Chaque cours comporte en outre une évaluation formative appliquée (étude de cas, exercice sur tableur, production écrite) directement liée à la mise en situation du fil rouge Menuiseries Vallerand. Les productions sont accompagnées de corrigés détaillés et de grilles d'autoévaluation reprenant les critères attendus par le référentiel. Le dernier cours de chaque bloc propose un examen blanc reproduisant la durée et le format de l'épreuve officielle, suivi d'une simulation d'entretien technique. L'organisme de formation dispose ainsi de traces de progression exploitables pour le suivi pédagogique et les exigences Qualiopi.

Modalités de certification

Bloc	Modalité d'évaluation
RNCP37949BC01	Mise en situation professionnelle de 1 h 45 (15 minutes de prise en main du poste puis étude de cas de 1 h 30) fondée sur une situation en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, avec accès à la documentation professionnelle papier, numérique ou par Internet et aux documents de formation, et possibilité d'imprimer son travail ; suivie d'un entretien technique de 15 minutes avec le jury (5 minutes sur les choix opérés, 10 minutes sur une ou plusieurs compétences). Durée totale : 2 h.
RNCP37949BC02	Mise en situation professionnelle de 2 h 15 (15 minutes de prise en main du poste puis étude de cas de 2 h) fondée sur une situation en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, avec accès à la documentation professionnelle papier, numérique ou par Internet et aux documents de formation, et possibilité d'imprimer son travail ; suivie d'un entretien technique de 15 minutes avec le jury (5 minutes sur les choix opérés, 10 minutes sur une ou plusieurs compétences). Durée totale : 2 h 30.
RNCP37949BC03	Mise en situation professionnelle de 1 h 45 (15 minutes de prise en main du poste puis étude de cas de 1 h 30) fondée sur une situation en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, avec accès à la documentation professionnelle papier, numérique ou par Internet et aux documents de formation, et possibilité d'imprimer son travail ; suivie d'un entretien technique de 15 minutes avec le jury (5 minutes sur les choix opérés, 10 minutes sur une ou plusieurs compétences). Durée totale : 2 h.

Le parcours reproduit la logique des épreuves : chaque cours s'appuie sur une situation professionnelle en entreprise, avec des consignes, des documents et des délais comparables à ceux d'une étude de cas d'examen. L'apprenant s'habitue à travailler avec une documentation professionnelle (Plan comptable général, documentation fiscale officielle, matrices sur tableur fournies dans le parcours), ce qui correspond aux ressources autorisées le jour de l'épreuve. Les cours 10, 18 et 25 proposent un examen blanc chronométré par bloc, suivi d'une simulation d'entretien technique travaillant l'argumentation des choix réalisés. Les matrices et documents de formation produits tout au long du parcours constituent une base réutilisable pendant les épreuves. SFM fournit le contenu pédagogique ; l'organisme de formation reste responsable de l'inscription des candidats, de l'organisation des sessions de validation et de la relation avec le certificateur, selon les modalités du titre professionnel en vigueur.

06 · MOYENS ET PERSPECTIVES

Moyens pédagogiques et débouchés

Moyens pédagogiques et techniques

- Plateforme e-learning accessible 24 h sur 24, compatible ordinateur et tablette, avec suivi de la progression et des temps de connexion
- Une vidéo de 3 à 5 minutes par sous-chapitre, l'ensemble des vidéos représentant 30 % du volume horaire du parcours
- Cours texte enrichis, infographies de synthèse et fiches méthodes téléchargeables
- Études de cas et mises en situation fondées sur le fil rouge Menuiseries Vallerand, avec corrigés détaillés
- Matrices sur tableur (tableaux d'amortissement, calendrier fiscal, bilan fonctionnel, budgets, plan de financement) réutilisables en situation d'examen
- QCM d'autoévaluation par sous-chapitre et examens blancs par bloc au format des épreuves officielles
- Livret de suivi et grilles d'évaluation permettant à l'organisme de formation d'assurer l'accompagnement tutoral et la traçabilité Qualiopi

Débouchés et évolutions

- Comptable gestionnaire, comptable unique ou comptable général en PME
- Collaborateur de cabinet d'expertise comptable
- Chef comptable
- Responsable comptable
- Responsable comptable et financier, après expérience

Accessibilité

Contenus sous-titrés en français, contrastes conformes WCAG AA, navigation au clavier sur les écrans interactifs. L'organisme de formation qui diffuse le parcours adapte les modalités d'accompagnement aux personnes en situation de handicap avec son référent handicap.

Livrables fournis à l'organisme de formation

- Package SCORM 1.2 / 2004 et xAPI, compatible avec les principaux LMS
- Sources éditables des cours, scripts vidéo et banques de QCM
- Livret apprenant et grilles d'évaluation
- Licence marque blanche à vie, stagiaires illimités, maintenance 24 mois

School For Mate

On crée vos formations, vous n'avez plus qu'à les diffuser.

contact@schoolformate.com · catalogue-2026-sfm.netlify.app

Référentiel RNCP37949 consulté sur francecompetences.fr (export officiel du 4 novembre 2026). La délivrance de la certification relève exclusivement du certificateur et de l'organisme de formation habilité. Document non contractuel, susceptible d'évoluer avec le référentiel.