

Cycle ECRITURES COMPTABLES DE TRESORERIE ET DE BANQUE

Lien : https://maroc-performance.com/formation/cycle-ecritures-comptables-de-tresorerie-et-de-banque

DURÉE
10 jours (70h)

RÉFÉRENCE
FNC241

CATÉGORIE
Audit Fiscal et Contrôle Fiscal

Maroc Performance

OBJECTIFS DE LA FORMATION

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

- Maîtriser parfaitement les schémas d'écritures comptables liés aux opérations de trésorerie
- Savoir établir un état de rapprochement bancaire fiable et justifier les écarts
- Comprendre le traitement fiscal et comptable des agios et frais bancaires
- Sécuriser la gestion de la caisse et des manipulations d'espèces
- Être capable d'enregistrer les opérations complexes en devises et les placements financiers
- Optimiser l'organisation administrative et comptable du service trésorerie
- Acquérir les réflexes de contrôle pour prévenir les erreurs et les fraudes
- Savoir préparer les documents de synthèse liés à la trésorerie pour la clôture

👥 POUR QUI ?

- ✔ Comptables uniques et aides-comptables
- ✔ Trésoriers d'entreprise souhaitant renforcer leurs bases comptables
- ✔ Chefs comptables et responsables administratifs et financiers
- ✔ Assistants de gestion en charge du suivi bancaire
- ✔ Auditeurs juniors et contrôleurs de gestion

Maroc Performance



Programme détaillé

1 / Le cadre comptable et l'organisation de la trésorerie

- Définition et périmètre des comptes de la classe 5 Trésorerie
- Organisation administrative et séparation des tâches en trésorerie
- Distinction entre date d'opération et date de valeur

2 / Les opérations d'encaissements clients

- Comptabilisation des réglements par chèques et remises en banque
- Traitement des virements reçus et avis de crédit
- Gestion comptable des paiements par cartes bancaires et TPE

3 / Les opérations de décaissements fournisseurs

- Enregistrement des réglements par chèques et lettres chèques
- Comptabilisation des ordres de virement et avis de débit
- Traitement des paiements par effets de commerce et billets à ordre

4 / La gestion comptable de la caisse espèces

- Tenue du brouillard de caisse et journal de caisse
- Comptabilisation des approvisionnements et des dépenses en espèces
- Procédure d'inventaire physique de la caisse et traitement des écarts

5 / Les virements de fonds et transferts internes

Maroc Performance

- Utilisation du compte 5115 Virement de fonds
- Comptabilisation des mouvements banque à banque
- Enregistrement des retraits d'espèces et alimentations de caisse

6 / L'état de rapprochement bancaire (ERB)

- Méthodologie de pointage entre le grand-livre et le relevé bancaire
- Identification et analyse des écarts et suspens bancaires
- Enregistrement des écritures de régularisation suite au rapprochement

7 / Le traitement comptable des frais et agios bancaires

- Comptabilisation des commissions sur services et frais de tenue de compte
- Enregistrement des intérêts débiteurs et échelles d'intérêts
- Traitement de la TVA sur les prestations bancaires

8 / Les opérations de financement à court terme

- Comptabilisation des lignes de découvert et facilités de caisse
- Enregistrement des opérations d'affacturage (factoring)
- Traitement des billets de trésorerie et financements spot

9 / Les opérations en devises étrangères

- Comptabilisation des achats et ventes de devises au cours du jour
- Traitement des virements internationaux et frais de transfert
- Réévaluation des comptes de trésorerie en devises à la clôture et écarts de change

10 / Les placements financiers et valeurs mobilières

- Comptabilisation de l'acquisition des Valeurs Mobilières de Placement (VMP)
- Enregistrement des revenus des placements et coupons
- Traitement des cessions de VMP et calcul des plus ou moins-values

Maroc Performance

11 / Les instruments de paiement spécifiques

- Comptabilisation des crédits documentaires import et export
- Gestion des cautions et garanties bancaires
- Traitement des opérations de cash pooling dans les groupes

12 / Les travaux d'inventaire et de clôture liés à la trésorerie

- Comptabilisation des intérêts courus non échus (ICNE) sur emprunts et placements
- Circularisation bancaire et confirmation des soldes
- Classement et archivage des pièces justificatives de trésorerie

13 / L'élaboration du tableau des flux de trésorerie

- Retraitement des données comptables pour le tableau des flux
- Analyse des flux liés à l'activité l'investissement et le financement
- Contrôle de la variation de la trésorerie nette

14 / Le contrôle interne et la sécurisation des flux

- Mise en place de la double signature et sécurisation des moyens de paiement
- Audit des procédures de validation des virements
- Lutte contre la fraude au président et cybercriminalité financière
- Comptables uniques et aides-comptables
- Trésoriers d'entreprise souhaitant renforcer leurs bases comptables
- Chefs comptables et responsables administratifs et financiers
- Assistants de gestion en charge du suivi bancaire
- Auditeurs juniors et contrôleurs de gestion

Maroc Performance

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

23 Nov. au 04 Déc. 2026	Présentiel - Casablanca
12 au 25 Jan. 2027	Présentiel - Casablanca
08 au 19 Mars 2027	Présentiel - Casablanca
03 au 14 Mai 2027	Présentiel - Casablanca
28 Juin au 09 Juil. 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@maroc-performance.com
Web : https//www.maroc-performance.com

Maroc Performance — Tous droits réservés