

Maîtriser sa Comptabilité et sa Fiscalité Agricole : De la Saisie à l'Optimisation du Résultat

Lien : https://afrique-formation.com/formation/maitriser-sa-comptabilite-et-sa-fiscalite-agricole-de-la-saisie-a-loptimisation-du-resultat

DURÉE
10 jours (70h)

RÉFÉRENCE
AA109

CATÉGORIE
Gestion Financière et Transmission des Exploitations

Afrique Formation

OBJECTIFS DE LA FORMATION

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

- Maitriser les mécanismes de base de la comptabilité agricole et le PCGA
- Réaliser les enregistrements comptables courants et préparer la clôture de l'exercice
- Evaluer correctement les stocks (Vins, Animaux, Cultures) pour fiabiliser le résultat
- Choisir le régime fiscal (Micro, Réel) et social le plus avantageux pour l'exploitation
- Utiliser les leviers d'optimisation fiscale comme la DEP pour lisser les revenus
- Comprendre et vérifier le calcul des cotisations sociales MSA
- Analyser le Bilan et le Compte de Résultat pour diagnostiquer la sante financière
- Calculer les couts de production pour fixer des prix de vente cohérents (notamment en vin)
- Gérer les obligations déclaratives spécifiques (TVA, Douanes viticoles)
- Dialoguer efficacement avec son expert-comptable et son banquier

POUR QUI ?

- Chefs d'exploitation agricole et viticole souhaitant gagner en autonomie de gestion
- Conjoints collaborateurs prenant en charge la partie administrative de la ferme
- Jeunes Agriculteurs (JA) en phase d'installation nécessitant des bases de gestion
- Viticulteurs désirant maitriser leurs couts de revient bouteille
- Aides-comptables débutants en cabinet d'expertise comptable agricole
- Associes de sociétés agricoles (GAEC, EARL) voulant mieux comprendre leur bilan
- Porteurs de projets en agriculture nécessitant une mise a niveau gestion/fiscalité

Afrique Formation

AFRIQUE FORMATION
La Référence en Afrique pour la Formation



Programme détaillé

1 / Fondamentaux de la comptabilité agricole et plan comptable (PCGA)

- Distinction entre comptabilité de trésorerie et comptabilité d'engagement
- Architecture du Plan Comptable General Agricole : Classes de comptes spécifiques
- Mécanismes de la partie double et organisation des pièces comptables (Factures, Relevés)

2 / Enregistrement des opérations courantes

- Traitement comptable des achats d'approvisionnement et prestations de services
- Enregistrement des ventes de récoltes, animaux et produits transformes
- Gestion des opérations de trésorerie et rapprochement bancaire

3 / Gestion des immobilisations en agriculture et viticulture

- Distinction charges / immobilisations et règles d'amortissement (Linéaire, Dégressif)
- Spécificités des plantations (Avances aux cultures) et parts sociales (Coopératives)
- Traitement des cessions d'immobilisations et calcul des plus-values

4 / Inventaire et valorisation des stocks (Clôture de l'exercice)

- Evaluation des stocks de produits finis (Céréales, Vin en vrac/bouteille) au cout de production
- Traitement des "Avances aux Cultures" pour la récolte de l'année N+1 (Intrants en terre)
- Valorisation du cheptel vif (Prix de marche ou Cout de production) et variations de stocks

Afrique Formation

5 / Détermination du résultat comptable et fiscal

- Passage du résultat comptable au résultat fiscal : Réintégrations et déductions
- Régimes d'imposition : Micro-BA (Forfait) vs Réel Simplifie vs Reel Normal
- Gestion des déficits agricoles et reports déficitaires

6 / Optimisation fiscale et lissage du revenu

- Dispositif de Déduction pour Epargne de Précaution (DEP) : Plafonds et réingénierie
- Mécanismes de lissage des revenus exceptionnels (Système du quotient, Etalement)
- Gestion des revenus accessoires (Photovoltaïque, Tourisme) et seuils de rattachement

7 / TVA Agricole : Régimes et déclarations

- Choix entre Remboursement Forfaitaire et Assujettissement a la TVA
- Déclaration de TVA (CA3/CA12) : Taux réduits, acompte et régularisation
- Spécificités des échanges intracommunautaires et autoliquidation

8 / Gestion sociale de l'exploitant (MSA)

- Assiette des cotisations sociales : Revenu N vs Moyenne triennale (N-1, N-2, N-3)
- Calcul des cotisations AMEXA, AVA, AVI et contributions (CSG/CRDS)
- Optimisation du statut du conjoint (Collaborateur, Salarie, Co-exploitant)

9 / Spécificités comptables et fiscales de la Viticulture

- Comptabilité matière et déclarations de stocks (DMS, DRM) auprès des Douanes
- Valorisation des stocks de vins de garde et eaux-de-vie (Vieillissement)
- Fiscalité des droits de plantation et contributions volontaires obligatoires (CVO)

10 / Analyse financière : Le Bilan (Patrimoine)

- Analyse de l'Actif (Immobilisations, Stocks, Créances) et du Passif (Capitaux, Dettes)
- Calcul du Fonds de Roulement (FR), Besoin en Fonds de Roulement (BFR) et Tresorerie Nette

Afrique Formation

- Ratios de structure financière : Autonomie, Solvabilite, Endettement

11 / Analyse économique : Le Compte de Résultat (Performance)

- Analyse des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG) : Marge Brute, EBE, Résultat Courant
- Calcul du Seuil de Rentabilité et du Point Mort par atelier (Cout de revient)
- Prélèvements prives et capacite d'autofinancement (CAF)

12 / Fiscalité des sociétés agricoles (EARL, GAEC, SCEA, GFA)

- Transparence fiscale des GAEC et multiplication des plafonds (Micro-BA, DEP)
- Option pour l'Impôt sur les Sociétés (IS) : Avantages et inconvénients (Distribution dividendes)
- Rémunération des associes et statut fiscal des gérants

13 / Gestion de la transmission et fiscalité du foncier

- Exonérations de droits de mutation (Pacte Dutreil) et abattements pour reprise
- Fiscalité des plus-values immobilières lors de la cession (Exonération petites entreprises)
- Gestion du foncier viticole et agricole via les Groupements Fonciers Agricoles (GFA)

14 / Pilotage et tableaux de bord de gestion

- Construction d'un budget de trésorerie prévisionnel et suivi mensuel
- Indicateurs clés de performance (KPI) pour le pilotage en temps réel
- Relation avec l'expert-comptable et le centre de gestion : Préparer son rendez-vous bilan

Afrique Formation

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@afrique-formation.com
Web : https//www.afrique-formation.com

Afrique Formation — Tous droits réservés