



# Référentiel Officiel

Fourni par Educentre, le copilote des apprenants  
et des professionnels de la formation

<https://educentre.fr>



# SITUATIONS D'ÉVALUATION-TYPES

Pour l'élaboration des Évaluations Passées en Cours de Formation

## Titre professionnel

Gestionnaire comptable et fiscal  
Niveau III

Arrêté du : 01/08/2018

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	1/16

# SITUATIONS D'ÉVALUATION-TYPES

## Présentation du dossier

La présente fiche contient un ensemble de situations d'évaluation-types destinées à guider la conception d'évaluations passées en cours de formation en référence aux critères issus des référentiels du titre professionnel, pour les sessions d'examen « Titre », « CCP » et « CCS » telles que prévues par l'arrêté du 22 décembre 2015 relatif aux conditions de délivrance du titre professionnel du ministère chargé de l'emploi. L'ensemble de ces situations d'évaluation-types couvre la totalité des compétences du titre.

Le **Guide de mise en œuvre** des Evaluations passées en cours de formation est à télécharger sur le site du ministère de l'emploi : <http://travail-emploi.gouv.fr/> (rubrique *Documents techniques*).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	2/16

# Sommaire

---

## Activité-type 1 : Contrôler et présenter les comptes annuels p. 5

- ▶ Situation 1 : Réaliser l'arrêté des comptes ..... p. 5
- ▶ Situation 2 : Réviser et présenter les comptes annuels..... p. 7

## Activité-type 2 : Etablir et contrôler les déclarations fiscales p. 9

- ▶ Situation 1 : Etablir et contrôler les déclarations périodiques (TVA) ..... p. 9
- ▶ Situation 2 : Etablir et contrôler les déclarations fiscales annuelles ..... p. 11

## Activité-type 3 : Mettre en œuvre des outils d'analyse et de prévisions de l'activité de l'entreprise p. 13

- ▶ Situation 1 : Analyser les états de synthèse..... p. 13
- ▶ Situation 2 Etablir des prévisions financières ..... p. 15

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	3/16



# Activité-type 1 Contrôler et présenter les comptes annuels

## ► Situation 1 Réaliser l'arrêté des comptes

### Compétences à évaluer

#### 1. Réaliser l'arrêté des comptes

### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, réalisera les travaux attendus et ceux qu'il estimera nécessaires en fonction du contexte. Il tiendra compte des pièces comptables qui lui sont remises.

Les travaux attendus porteront entre autres sur :

- Les contrôles et la pertinence des soldes comptables ;
- Les ajustements à opérer sur les comptes de charges et produits ;
- Les amortissements et les dépréciations nécessaires pour valoriser les éléments d'actif ;
- Les provisions nécessaires pour valoriser les éléments de passif ;
- La vérification de la situation des comptes de capitaux propres.

L'impact de la fiscalité pourra constituer un élément lié aux travaux d'inventaire (amortissement dérogatoire ou spécifique, déduction exceptionnelle, etc.) sans que cela constitue l'essentiel des travaux attendus.

Pour pouvoir réaliser son travail le stagiaire disposera (liste non exhaustive) :

- De la balance des comptes (totale ou partielle) ;
- D'un grand livre (total ou partiel) ;
- Des pièces justificatives nécessaires (factures, etc.) ;
- Des courriers reçus (le cas échéant) ;
- Des notes de contrôles de l'exercice précédent.

La mise en situation comprendra à minima :

- La régularisation ou l'enregistrement d'une ou plusieurs factures d'immobilisations ;
- Le traitement d'une opération en monnaie étrangère ;
- Le traitement de dépréciations sur créances clients ;
- La régularisation de charges ou de produits ;
- Le traitement d'une provision réglementée ou d'une provision pour risques et charges.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	5/16

### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas.

Durée d'une heure.

Les modalités de mise en œuvre sont identiques à celles définies sur le référentiel de certification du titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (pages 26 et 27).

### Productions attendues du stagiaire

- Un journal d'inventaire ;
- Une note de travail.

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

- Les travaux sont conformes à la réglementation et aux normes comptables ;
- Les ajustements sont pertinents, cohérents, documentés et justifiés ;
- L'ajustement des comptes est exhaustif.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	6/16

# Activité-type 1 Contrôler et présenter les comptes annuels

## ► Situation 2 Réviser et présenter les comptes annuels

### Compétences à évaluer

#### 2. Réviser et présenter les comptes annuels

### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, réalisera les travaux attendus et ceux qu'il estimera nécessaires en fonction du contexte. Il tiendra compte des pièces comptables qui lui sont remises.

Les travaux attendus porteront entre autres sur :

- La révision des comptes selon les cycles d'activité (capitaux, achats-fournisseurs, ventes-clients, social, fiscal, financier, etc.) ;
- La présentation des documents de synthèse (bilan, compte de résultat, annexe) dans le respect des principes comptables et des procédures de l'entreprise.

Pour pouvoir réaliser son travail le stagiaire disposera (liste non exhaustive) :

- De la balance des comptes (totale ou partielle) ;
- D'un grand livre (total ou partiel) ;
- Des pièces justificatives nécessaires (factures, etc.) ;
- Des courriers reçus (le cas échéant) ;
- Des notes de contrôles de l'exercice précédent.

La mise en situation comprendra à minima :

- L'analyse d'un cycle ;
- La présentation d'informations comptables en annexe.

### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas.

Durée d'une heure.

Les modalités de mise en œuvre sont identiques à celles définies sur le référentiel de certification du titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (pages 26 et 27).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	7/16

### Productions attendues du stagiaire

- Une feuille de travail justifiant les contrôles effectués ;
- Un journal d'opérations diverses ;
- Un mémo des points à suivre ou des recommandations ;
- Des documents comptables ou fiscaux renseignés, si nécessaire.

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

- Les normes comptables sont respectées ;
- Les contrôles sont formalisés et justifiés sous forme de note de travail ;
- Les contrôles des comptes d'un même cycle sont pertinents et exhaustifs.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	8/16

## Activité-type 2 Etablir et contrôler les déclarations fiscales

### ► Situation 1 Etablir et contrôler les déclarations périodiques (TVA)

#### Compétences à évaluer

##### 1. Etablir et contrôler les déclarations fiscales périodiques (TVA)

#### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, réalisera les travaux attendus et ceux qu'il estimera nécessaires en fonction du contexte. Il tiendra compte des pièces comptables qui lui sont remises.

Les travaux attendus porteront entre autres sur :

- Les déclarations fiscales à produire (TVA et taxes parafiscales le cas échéant) ;
- Les traitements et calculs nécessaires ;
- Les déclarations à transmettre par voie dématérialisée aux administrations concernées ;
- Les feuilles de travail sur le traitement de ces déclarations ;
- Les écritures comptables des opérations correspondantes.

Pour pouvoir réaliser son travail le stagiaire disposera (liste non exhaustive) :

- De la balance des comptes (totale ou partielle) ;
- D'un grand livre (total ou partiel) ;
- Des pièces justificatives nécessaires (factures, etc.) ;
- Des courriers reçus (le cas échéant) ;
- Des notes de contrôles de l'exercice précédent.

La mise en situation comprendra à minima :

- Une déclaration de TVA régime normal ou une déclaration annuelle (CA12) ;
- Un contrôle de l'application d'une règle en matière de TVA.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas.

Durée d'une heure.

Les modalités de mise en œuvre sont identiques à celles définies sur le référentiel de certification du titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (pages 26 et 27).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	9/16

### Productions attendues du stagiaire

- Une feuille de travail justifiant les contrôles effectués ;
- Des écritures complémentaires, si nécessaire ;
- Une déclaration de TVA et de la taxe parafiscale, le cas échéant
- Une note de contrôle de l'application d'une règle en matière de TVA.

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

- Les règles comptables et fiscales sont respectées ;
- Les contrôles sont formalisés et justifiés ;
- Les déclarations sont exactes ;
- Les échéances sont respectées.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	10/16

## Activité-type 2 Etablir et contrôler les déclarations fiscales

### ► Situation 2 Etablir et contrôler les déclarations fiscales annuelles

#### Compétences à évaluer

#### 2. Etablir et contrôler les déclarations fiscales annuelles

#### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, réalisera les travaux attendus et ceux qu'il estimera nécessaires en fonction du contexte. Il tiendra compte des pièces comptables qui lui sont remises.

Les travaux attendus porteront entre autres sur :

- La détermination du résultat fiscal suivant le régime de l'impôt sur le revenu ou des sociétés ;
- L'identification des déclarations fiscales à produire ;
- La feuille de travail relative aux déclarations ;
- La déclaration en ligne ou transmission des documents fiscaux ;
- La comptabilisation des opérations correspondantes.

Pour pouvoir réaliser son travail le stagiaire disposera (liste non exhaustive) :

- De la balance des comptes (totale ou partielle) ;
- D'un grand livre (total ou partiel) ;
- De la déclaration fiscale de l'exercice précédent (totale ou partielle) ;
- Des notes de contrôles de l'exercice antérieur.

La mise en situation comprendra à minima :

- Trois opérations de réintégrations fiscales ;
- La présentation des documents 2058A et 2058B, ou 2033A et 2033B.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas.

Durée d'une heure.

Les modalités de mise en œuvre sont identiques à celles définies sur le référentiel de certification du titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (pages 26 et 27).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	11/16

### Productions attendues du stagiaire

- Fiche de détermination du résultat fiscal ;
- Les documents fiscaux ;
- Feuille de travail justifiant les contrôles effectués ;
- Ecritures complémentaires, si nécessaire.

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

- Les règles fiscales sont respectées ;
- Les contrôles sont formalisés et justifiés ;
- Les déclarations sont exactes ;
- Les échéances sont respectées.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	12/16

## Activité-type 3 Mettre en œuvre des outils d'analyse et de prévisions de l'activité de l'entreprise

### ► Situation 1 Analyser les états de synthèse

#### Compétences à évaluer

##### 1. Analyser les états de synthèse

#### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, réalisera les travaux attendus et ceux qu'il estimera nécessaires en fonction du contexte. Il tiendra compte des pièces comptables qui lui sont remises.

Les travaux attendus porteront entre autres sur :

- Les soldes intermédiaires de gestion ;
- La capacité d'autofinancement (CAF) ;
- Des ratios d'activité ou de structure ;
- Le seuil de rentabilité ;
- Le bilan fonctionnel, le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement ;
- Le tableau de financement, le tableau des flux de trésorerie ;
- Des tableaux de bord périodiques.

En fonction du bilan, du compte de résultat, de l'annexe ou de tout autre document, le stagiaire sera appelé à apprécier la situation de l'entreprise par rapport à certaines valeurs de référence.

Les calculs nécessaires sont toujours appuyés d'un commentaire apportant une explication.

La mise en situation comprendra à minima :

- Les outils d'analyse pour commenter l'activité et la situation patrimoniale de l'entreprise.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas.

Durée d'une heure.

Les modalités de mise en œuvre sont identiques à celles définies sur le référentiel de certification du titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (pages 26 et 27).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	13/16

---

### Productions attendues du stagiaire

- Les outils d'analyse avec la justification des calculs ;
- Un Commentaire structuré.

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

- Les calculs sont exacts et justifiés ;
- Le choix des outils est pertinent ;
- Les commentaires sont appropriés.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	14/16

## Activité-type 3 Mettre en œuvre des outils d'analyse et de prévisions de l'activité de l'entreprise

### ► Situation 2 Etablir des prévisions financières

#### Compétences à évaluer

#### 2. Etablir des prévisions financières

#### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable en entreprise ou en cabinet d'expertise comptable, réalisera les travaux attendus et ceux qu'il estimera nécessaires en fonction du contexte. Il tiendra compte des pièces comptables qui lui sont remises.

Les travaux attendus porteront entre autres sur :

- La collecte des éléments de prévisions économiques internes et externes ;
- L'établissement des budgets des principales fonctions de l'entreprise ;
- L'établissement et le suivi du budget détaillé de trésorerie ;
- L'établissement du compte de résultat et du bilan prévisionnels ;
- L'élaboration du plan de financement ;
- L'évaluation des choix de financement ;
- Le calcul de la rentabilité d'investissement ;
- Le commentaire portant sur les résultats présentés en regard des hypothèses retenues ;
- La comparaison des réalisations avec les documents prévisionnels ;
- La réalisation des tableaux de bord.

Le stagiaire devra présenter des documents de gestion en vue de connaître les impacts d'une décision de l'entreprise. Ces impacts pourront être appréciés au travers d'un plan de financement, d'un tableau de financement, de ratios mais aussi de détermination de budgets.

La mise en situation comprendra à minima :

- La réalisation d'un prévisionnel sous forme d'un budget ou d'un plan de financement avec les préconisations qui en découlent.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas.

Durée d'une heure.

Les modalités de mise en œuvre sont identiques à celles définies sur le référentiel de certification du titre professionnel Gestionnaire comptable et fiscal (pages 26 et 27).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	15/16

---

### Productions attendues du stagiaire

- Une situation prévisionnelle ;
- Un commentaire structuré.

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

- Les prévisions sont réalistes, cohérentes et justifiées ;
- Les commentaires sont clairs et appropriés ;
- Les calculs sont exacts et justifiés.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
GCF	Situations d'évaluation-types	TP-00140	08	17/08/2018	26/11/2018	16/16