



Comprendre et interpréter son bilan et compte de résultat

Objectifs de la formation

- Etre en mesure de lire et d'interpréter son bilan et son compte de résultat
- Calculer les ratios qui permettront de prendre des décisions de gestion décisives pour l'entreprise
- Etre en mesure d'échanger avec son comptable sur les éléments financiers de l'entreprise

Contenu de la formation

1^{ère} séance

- Représentation du contenu d'un bilan à la création d'une entreprise
- Présentation de l'actif et du passif d'un bilan (critères de classement et contenu des différentes rubriques)
- Objectifs de l'analyse d'un bilan selon les différents partenaires de l'entreprise

2^{ème} séance

- Présentation des éléments constituant l'équilibre financier d'une entreprise – bilan fonctionnel
- Présentation et calcul d'un fonds de roulement
- Incidence des opérations qui modifient le fonds de roulement

3^{ème} séance

- Présentation et calcul d'un besoin en fonds de roulement
- Incidence des opérations qui modifient le besoin en fonds de roulement
- Calcul de la trésorerie nette
- Incidence des variations de chacun des éléments sur l'équilibre financier d'une entreprise

4^{ème} séance

- Analyse de la situation financière de l'entreprise par comparaison sectorielle et sur plusieurs exercices
- Outils pour déterminer les besoins réels en fonds de roulement
- Les différents moyens de financement à court terme : découvert bancaire – escompte – Loi Dailly - affacturage
- Présentation des éléments constituant l'équilibre financier d'une entreprise – bilan financier

5^{ème} séance

- Présentation du compte de résultat de l'entreprise (critères de classement et contenu des différentes rubriques)
- Première approche du résultat de l'entreprise
- Présentation des soldes intermédiaires de gestion (objectifs et présentation du tableau synthétique)
- Pour chacun des soldes : calcul et utilisation dans une analyse de gestion de l'entreprise

6^{ème} séance

- Retraitement des soldes intermédiaires de gestion
- Mesure des performances de l'entreprise selon ses effectifs et ses équipements (cas de synthèse)

- Présentation des ratios (objectifs et limites – calcul et exploitation sur des exemples chiffrés)
- Les ratios de rentabilité (taux de rentabilité – rentabilité financière – rentabilité des capitaux propres – rentabilité économique – rentabilité d'exploitation)

7^{ème} séance

- Les ratios de liquidité (liquidité générale – solvabilité générale – trésorerie immédiate – rotation des stocks – ratios de crédit clients et de crédit fournisseurs)
- Les ratios d'endettement (indépendance financière – endettement global – capacité d'autofinancement – capacité de remboursement)
- Le tableau de financement (contenu)
- Analyse du tableau de financement par la variation du fonds de roulement et de la trésorerie de l'entreprise
- Analyse de l'évolution des tableaux de financement de l'entreprise sur plusieurs exercices

Public, pré-requis

- Chefs d'entreprises, conjoints et salariés impliqués dans la gestion de l'entreprise.
- Il n'est pas nécessaire de posséder des pré-requis en comptabilité.

Méthodes et moyens pédagogiques

- Alternance d'apports théoriques et d'exemples concrets
- Réalisation d'exercices pratiques sur les documents comptables réels

Durée et coût de la formation

- Durée : 27 heures
- Coût total de la formation : 675 euros
 - Coût pour un(e) chef d'entreprise (ou conjoint) non salarié(e) : 675 euros
 - Coût pour un(e) salarié(e) d'entreprise artisanale : 506,25 euros

Dispositions pratiques de la formation

- Metz : 01-08-15-22-29 mars, 12-19 avril 2010 de 8 heures 30 à 12 heures 30
- Forbach : 25 janvier, 01-08 février, 01-08-15-22 mars 2010
et 25 octobre, 08-15-22-29 novembre, 06-13 décembre 2010
de 13 heures 30 à 17 heures 30
- Thionville : 18-25 janvier 2010 ; 01-08 février ; 01-08-15-22-29 mars 2010 de
17 h 30 à 20 h 30
- Sarrebourg : à définir
- Effectif maximum : 10 auditeurs

Contact

Service Clients

Téléphone : 0820 857 057 (prix d'un appel local)

Télécopie : 03 87 62 71 25

E-mail : serviceclient@cma-moselle.fr

Code E/FC/GE/4/C

06/2009

Page 2 sur 2