



## COMPTABILITE-ANALYSE FINANCIERE

### MODULE 2 – LES FONDAMENTAUX DE LA COMPTABILITE GENERALE ET DE L'ANALYSE FINANCIERE – FONDAMENTAUX (niveau 1)

#### Objectifs :

- Appréhender les fondamentaux de la comptabilité générale
- Comprendre la logique du compte de résultat et du bilan
- Gérer sa trésorerie
- Réaliser un diagnostic financier
- Interpréter les principaux ratios
- Évaluer la santé financière de l'entreprise à la lecture de ses documents comptables

#### Compétences visées

- 1) Elaborer un budget de trésorerie afin de traduire les dépenses et les recettes prévues sous forme de flux monétaires prévisionnels
- 2) Suivre les recettes (encaissement) et les dépenses (décaissement) consolidées dans un tableau de trésorerie afin de vérifier la concordance et anticiper toute problématique
- 3) Evaluer et analyser le fond de roulement et le besoin en fonds de roulement de l'entreprise pour prévenir les éventuels besoins de financements
- 4) Dialoguer et négocier avec les partenaires bancaires afin d'établir et d'entretenir des relations de confiance en vue de prévenir des problématiques de financements

### Programme

#### Les fondamentaux de la comptabilité générale

- Comprendre la logique comptable
- Notion d'exploitation : charges, produits
- La chaîne comptable : les journaux, les comptes, la balance, le grand livre
- Les états comptables : le compte de résultat, le bilan, l'annexe



### Lire et analyser un bilan et un compte de résultat

- Lire et interpréter le bilan
  - o Les rubriques de l'actif
  - o Les rubriques du passif
  - o Le bilan : fonction patrimoniale
  - o Le bilan : les annexes
  - o Le bilan : fonction trésorerie
- Lire et interpréter le compte de résultat
  - o Le compte de résultat : la formation du résultat comptable
- Analyser et comprendre ses résultats
  - o Les soldes intermédiaires de gestion
- Définir le lien entre le bilan et le compte de résultat
- Le seuil de rentabilité
  - o Analyse des résultats
  - o Le seuil de rentabilité

### Bien gérer sa trésorerie

- D'où provient la trésorerie
- Prévoir les besoins en trésorerie
- Élaborer son plan de trésorerie
- Gérer son plan de trésorerie
- Les possibilités de négociation avec son banquier

### Les fondamentaux du contrôle de gestion

- Comprendre la logique financière de son entreprise
- Apprendre à calculer son prix de revient
- Savoir établir des prévisions
- Suivre les réalisations et analyser les écarts



## Outils

Power point support du formateur

Modèles de bilans, de comptes de résultats et de plan de trésorerie en fonction de l'activité de l'entreprise,

Etude de cas, déclarations fiscales et sociales, logiciels comptables, dossier récapitulatif « organisation administrative et comptable et obligations fiscales et sociales de l'entreprise ».

Constitution d'un budget de trésorerie

### Durée

2 jours

### Prérequis

Savoir lire et écrire et compter

Etre au Régime fiscal du réel ou souhaiter y prétendre dans le cadre de l'évolution de sa structure.

### Méthode pédagogique

Echanges d'expérience, formation action participative, intégration des outils du stagiaire, résultats, pratiques, interrogations

### Evaluation Modalités et critères

- Le candidat est en mesure de faire une lecture des principales parties du bilan et de faire des recommandations

- Le candidat sait interpréter les principaux éléments en repérant les éventuelles problématiques et/ou les points positifs

- Le candidat reconnaît les éléments constitutifs du Compte de Résultat

- Le candidat est en mesure de faire des propositions argumentées pour améliorer le résultat

- Le candidat sait identifier les éléments nécessaires pour calculer les principaux ratios.

- Le candidat sait calculer et interpréter les ratios fondamentaux pour suivre son entreprise

- Le candidat maîtrise les composantes de la trésorerie de son entreprise et peut expliciter les actions pouvant l'impacter (maîtrise des délais clients fournisseurs, gestion des stocks et mobilisation du poste clients)