

Comptabilité –Analyse financière –Interprétation de tableaux de bord

## **MODULE 1 Les fondamentaux de la Comptabilité et de l'analyse financière**

### **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

**Comment:** 4 jours = Présentiel Total de 28h00.

*Se rajoute de manière gratuite, et à la demande exclusive du bénéficiaire, de l'apport par Internet sous forme de FOAD gratuite, aide au choix et à l'accès à des MOOCS gratuits, échanges par internet, mails...*

Tous les cours sont donnés en format papier au choix du bénéficiaire à la fin de chaque journée de formation.

**Combien:** pour chaque Module Groupe de 3 à 6 personnes maximum. 2X 3,5 heures (en 1x ou en 2 1/2 journées)

**Qui :** Selon les étapes, présence d'un ou deux formateurs

**Pré requis:** *connaissances socle commun informatique*

### **Déroulé systématique quel que soit le sous-module abordé :**

- Les fondamentaux et le vocabulaire ;
- Le diagnostic ou le recueil des participants ;
- La formation sur les besoins des apprenants ;
- La mise en situation.

**1/Comprendre la logique Comptable.**

**Débit – Crédit**

Notion d'exploitation : charge produit

Les charges d'exploitations : les charges inhérentes à l'exploitation de l'entreprise.

La logique du différentiel : charges d'exploitation – Produit d'exploitation

Pour être rentable une entreprise doit avoir des charges d'exploitation largement inférieur aux produits d'exploitation.

La Chaine Comptable

Les différentes étapes de la chaine comptable

-Journal et grand livre

Le grand livre par rapport au Journal

Les comptes

- La balance comptable

La balance comptable est un document comptable qui récapitule tous les comptes de l'entreprise pour une période donnée.

- Les états comptables
- La notion d'état financier.
- Ils permettent d'évaluer la situation d'une entreprise
  - compte de résultat
  - Bilan
  - flux de trésorerie
  - annexes

- Enregistrer la TVA

Utilisation d'un logiciel agréé 1<sup>er</sup> janvier 20148

Amende et les 4 conditions de conformité (inaltérabilité, sécurisation, conservation, archivage)

- Contrôler et justifier ses comptes : pourquoi le contrôle interne/ quand faire le contrôle/ identification des opérations formant le solde des comptes.

## 2/Lire et analyser son bilan

Objectifs :

- Savoir lire et interpréter son bilan
- Savoir exploiter les annexes du bilan
- Savoir lire et analyser ses résultats
- Calculer son seuil de rentabilité

Les rubriques de l'actif : ce que détient l'entreprise/ l'actif immobilisé et l'actif circulant. Les charges constatées d'avance.

Les rubriques du passif : Les capitaux propres

- Capital , primes d'émission, de fusion, d'apport, Ecarts (ex . d'équivalence), réserves légales, contractuelles, réglementaires... Report à nouveau, résultat de l'exercice, bénéfice /pertes, Subvention d'investissements, provisions..., risques et charges.
- **Lire et interpréter le bilan**

Actif	Passif
<p><b>II Immobilisation</b>  <b>Classe 2</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incorporelles</li> <li>- Corporelles</li> <li>- Financières (dépôt, placement)</li> <li>- Amortissement</li> </ul> <p><b>III Stocks</b>  <b>Classe 3</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stocks en mat. Premières</li> <li>- Produits</li> <li>- Marchandises</li> </ul> <p><b>IV Tiers</b>  <b>Classe 4</b></p>	<p><b>I Capitaux</b>  <b>Classe 1</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fonds propres</li> <li>- Emprunts</li> <li>- Résultats (N-1)</li> </ul> <p><b>IV Tiers</b>  <b>Classe 4</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fournisseurs</li> <li>- Personnel</li> <li>- Org. Sociaux</li> </ul> <p><b>V Financiers</b>  <b>Classe 5</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Découvert</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"><li>- Org. Payeurs</li><li>- Clients</li></ul> <p><b>V Financiers</b> <b>Classe 5</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Banques</li><li>- Caisse</li></ul>	
--	--

En comptabilité, le **bilan comptable** est un **document financier** appelé **état de synthèse**. Il s'agit d'un tableau récapitulatif d'un côté tous les **moyens de production** d'une entreprise et de l'autre l'ensemble des **moyens de financement** mis à sa disposition. Un **bilan** comptable représente, à un instant « t » donné, une **photographie du patrimoine** de l'entreprise, c'est-à-dire :

- D'une part, **ce qu'elle possède** (des actifs)

Dans le lexique financier, ils sont également appelés « **emplois** ». Il en existe trois sortes : les emplois permanents (détenus pendant un long moment par l'entreprise), les emplois temporaires (détenus pour une période inférieure à 12 mois) et les ressources qu'elle a détruites (accumulation de pertes).

- D'autre part, **ce qu'elle doit** (des passifs)

Il s'agit des « **ressources** ». Il existe les ressources permanentes (qui sont laissées à la disposition de l'entreprise de manière quasi-définitive), les ressources temporaires et également les nouvelles ressources générées par l'entreprise : les profits qu'elle réalise. Un bilan comptable regroupe tous les comptes du plan comptable de la classe 1 à la classe 5.

Je vous propose de regrouper votre bilan avec les 5 parties pour une lecture plus simple tel que je vous ai présenté plus hauts, ensuite de me faire une lecture de votre bilan d'entreprise par exemple. Et pourvoir Ensuite m'expliquer en ligne par le Skype (nad am) ou dans une rencontre en cours.

### Bilan Actif

		31/12/N			
		Brut	Amort. Et provisions	Net	
Capital souscrit non appelé (I)					
<b>ACTIF IMMOBILISE</b> <b>EMPLOIS PERMANENTS</b>	<b>Immobilisations Incorporelles</b>				<b>Investissements</b>
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations Corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations Financieres</b>					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)					
<b>ACTIF CIRCULANT</b> <b>EMPLOIS TEMPORAIRES</b>	<b>Stocks et en-cours</b>				<b>Stocks</b>
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
Marchandises					
<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>					<b>Créances Trésorerie</b>
<b>Créances</b>					
Créances clients et comptes rattachés					
Autres créances					
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités					
Charges constatées d'avance					
TOTAL (III)					
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes et remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>					

## Bilan Passif

		Net	
<b>CAPITAUX PROPRES</b> <b>RESSOURCES PERMANENTES</b>	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		<b>Ressources revenant aux associés à long terme</b>
	<b>RESERVES</b> Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b> Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres		
<b>Autres Fonds Propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques Provisions pour impôts Provisions pour charges à répartir Provisions pour charges		<b>Risques encourus</b>
	Total des provisions		
<b>DETTES</b> <b>RESSOURCES TEMPORAIRES</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		<b>Ressources remboursables à moyen/court terme</b>
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b> Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes		
	Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>			

- Lire et interpréter le compte de résultat

VI Charges	VI Produits
<p><b>Classe 6</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Achats</li> <li>- Services extérieurs</li> <li>- Autres Service Ext.</li> <li>- Impôts et taxes</li> <li>- Salaires</li> <li>- Autres charges de gestion</li> <li>- Charges Financières</li> <li>- Charges Exceptionnels</li> <li>- Dotation Amortissement production</li> </ul> <p><b>Résultat Excédentaire</b></p>	<p><b>Classe 7</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ventes</li> <li>- Production Immobilisation</li> <li>- Subvention Exploitation</li> <li>- Autres produits de gestion</li> <li>- Produits Financiers</li> <li>- Produits exceptionnels</li> <li>- Reprise / Dotation</li> </ul> <p><b>Résultat Déficitaire</b></p>

Le compte de résultat vous permet d'analyser l'évolution de votre entreprise d'un exercice à l'autre soient avec un résultat déficitaire ou un résultat excédentaire.

- Analyser et comprendre ses résultats

Pour analyser le compte de résultat, il faut tenir compte des charges et des produits réalisés en cours d'année en tenant compte de l'évolution de chaque poste dans son ensemble et aussi le chiffre d'affaire et faire une comparaison entre l'année N et l'année N+1.

Le rapport achat consommés / chiffre d'affaires va vous permettre de déterminer la marge brute et d'évaluer votre performance dans votre secteur d'activité.

Si votre résultat est déficitaire : soit il a eu une augmentation des charges ou une diminution des produits, ça veut dire que vous n'avez pas une capacité d'autofinancement donc il faut trouver des stratégies financiers pour sauver votre entreprise.

Si votre résultat est excédentaire : soit il a eu une diminution des charges ou une augmentation des produits donc vous avez eu un bénéfice et vous avez une capacité d'autofinancement néanmoins il faut rester vigilance sur cet acquis financiers.

Les soldes intermédiaires de gestion vous permettent de contrôler vos consommations (charges) et vos productions (produits) dans la réalité et se positionner sur la rentabilité de votre activité et voir si votre entreprise dégage un fond roulement et une trésorerie forte pour continuer le fonctionnement de votre activité.

Je vous propose de présenter votre compte de résultat d'une façon simplifié pour une lecture plus simple tel que je vous ai présenté plus hauts, ensuite de me faire une lecture de votre compte de résultat d'entreprise par exemple. Et pourvoir m'expliquer en ligne par le Skype (nad ram) ou dans une rencontre en cours. Ceci vous permet aussi de créer votre prévisionnel pour l'année N+ 1.

523-2. MODELE DE COMPTE DE RESULTAT

Charges (hors taxes)	Exercice N		Exercice N-1	
		Totaux partiels		Totaux partiels
<b>Charges d'exploitation (1) :</b>				
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		<b>0</b>		<b>0</b>
• Achats de marchandises (a)		0		
• Variation des stocks de marchandises (b)		0		
Consommation de l'exercice en provenance de tiers		<b>0</b>		<b>0</b>
• Achats stockés d'approvisionnements (a):				
- matières premières		0		
- autres approvisionnements		0		
• Variation des stocks d'approvisionnements (b)		0		
• Achats de sous-traitances		0		
• Achats non stockés de matières et fournitures		0		
• Services extérieurs:				
- personnel extérieur		0		
- loyers eb crédit-bail (c)		0		
- autres		0		
Impôts, taxes et versements assimilés		<b>0</b>		<b>0</b>
Sur rémunérations		0		
Autres		0		
Charges de personnel		<b>0</b>		<b>0</b>
Salaires et traitements		0		
Charges sociales		0		
Dotations aux amortissements et aux provisions		<b>0</b>		<b>0</b>
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (d)		0		
Sur immobilisations: dotations aux provisions		0		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		0		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		0		
Autres charges		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Charges financières</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Dotations aux amortissements et provisions		0		
Intérêts et charges assimilées (2)		0		
Différences négatives de change		0		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		0		
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Sur opérations de gestion		0		
Sur opérations en capital:				
- valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés (e)		0		
- autres		0		
Dotations aux amortissements et aux provisions:				
- dotations aux provisions réglementées		0		
- dotations aux amortissements et aux autres provisions		0		
<b>Participation des salariés aux résultats</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Solde créditeur = <b>bénéfice</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une				

écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres		
(2) Dont intérêts concernant les entités liées		

- (a) Y compris droits de douane.  
 (b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).  
 (c) A ventiler en "mobilier" et "immobilier"  
 (d) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir.  
 (e) A l'exception des valeurs mobilières de placement.

## 523-2. MODELE DE COMPTE DE RESULTAT

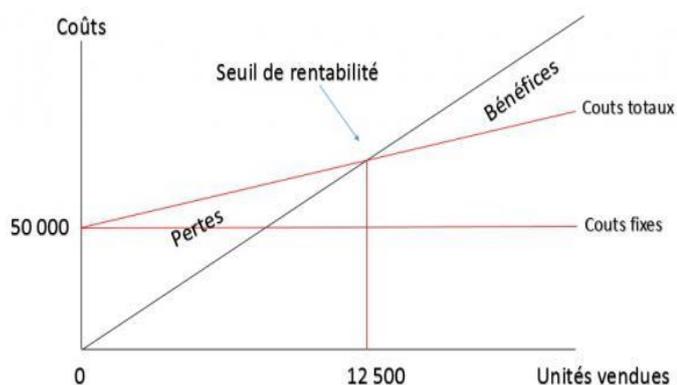
Produits (hors taxes)		Exercice N		Exercice N-1	
		Totaux partiels		Totaux partiels	
<b>Produits d'exploitation (1) :</b>					
Ventes de marchandises			0		0
Production vendue			0		0
<input type="checkbox"/>	Ventes	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Travaux	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Prestation de services	<input type="checkbox"/>	0		
		<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<i>dont à l'exportation :</i>	0	0	0
Production stockée (a)			0		0
<input type="checkbox"/>	En-cours de production de biens (a)	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	En-cours de production de services (a)	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Produits (a)	<input type="checkbox"/>	0		
Production immobilisée			0		0
Subventions d'exploitation			0		0
Reprises sur provisions (et amortissements)			0		0
Transferts de charges			0		0
Autres produits			0		0
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Produits financiers</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
<input type="checkbox"/>	De participation (2)	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Autres intérêts et produits assimilés (2)	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Reprises sur provisions et transferts de charges financières	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Différences positives de change	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	<input type="checkbox"/>	0		
<b>Produits exceptionnels</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
<input type="checkbox"/>	Sur opérations de gestion	<input type="checkbox"/>	0		
<input type="checkbox"/>	Sur opérations en capital:				
-	produits des cessions d'éléments d'actif (c)		0		
-	subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice		0		
-	autres		0		
<input type="checkbox"/>	Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	<input type="checkbox"/>	0		
<b>Solde débiteur = perte</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>0</b>		<b>0</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. Les conséquences des corrections d'erreurs significatives, calculées après impôt, sont présentées sur une ligne séparée sauf s'il s'agit de corriger une écriture ayant été directement imputée sur les capitaux propres					
(2) Dont produits concernant les entités liées					

- (a) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-) dans le cas de déstockage de production.  
(c) A l'exception des valeurs mobilières de placement.

- **Le seuil de rentabilité**

Votre seuil de rentabilité est basé sur votre C.A, les charges Fixes et les charges variables.

Formule :  $CA - (CV+CF) \leq 0$



### 3 Bien gérer sa trésorerie

Objectifs :

- Etre capable de mettre en place son propre budget de trésorerie
- Etre en mesure de suivre sa trésorerie au quotidien
- Savoir analyser son plan de trésorerie et savoir détecter les zones de difficultés et les anticiper
- Le plan de trésorerie pour une action avec son banquier

Programme :

- **D'où provient la trésorerie**

La trésorerie d'une entreprise est définie comme étant l'ensemble des liquidités disponibles en caisse ou en banque. Elle est calculée sur la base du solde de la caisse, des comptes bancaires et chèques postaux. Elle sollicite, de la part du trésorier de l'entreprise, des connaissances en techniques bancaires et financières précises. La gestion de la trésorerie s'articule autour de la gestion de deux grands axes : les liquidités et les risques financiers.

La gestion des liquidités englobe toutes les activités relatives aux rentrées d'argent, la capacité de paiement de l'entreprise, la rentabilité des fonds engagés et la réduction des risques qui y sont liés. Elle permet d'optimiser leur exploitation, en anticipant les risques qui peuvent en découler, notamment au niveau des taux d'intérêt.

Pour que vous puissiez vous retrouver dans votre trésorerie, vous devez vous baser sur votre solde de caisse et votre solde de banque, qui se situe dans la partie V de votre bilan on appelle aussi la disponibilité que vous avez sur votre compte en banque et en caisse.

- **Prévoir les besoins de trésorerie**

Votre activité d'entrepreneur pourra vous exposer à des décalages entre vos encaissements (chiffre d'affaires) et vos décaissements (dettes fournisseurs, charges fixes, dettes fiscales et sociales).

Ces décalages peuvent s'expliquer pour différentes raisons :

- votre activité se développe, engendrant une augmentation de vos besoins en trésorerie (stocks supplémentaires, recrutement, etc.) ;
- vos clients tardent à vous régler ;
- vos fournisseurs imposent des délais de règlement limités ;
- vous êtes confrontés à une baisse temporaire d'activité ;
- votre gestion manque de rigueur : vos marges sont trop faibles, vos fonds propres insuffisants, vos stocks trop importants ou votre relance client pas assez efficace

- **Elaborer son plan de trésorerie**

Ce plan reprend tous vos encaissements et décaissements prévus mois par mois : vos recettes et l'ensemble de vos charges y sont mentionnés, en tenant compte des délais de paiement (créances clients, crédits fournisseurs, récupération de la TVA sur les achats, etc.).

Grâce à lui, vous serez en mesure d'anticiper toutes les difficultés éventuelles, donc de préparer avec votre partenaire bancaire la mise en place de solutions pour y faire face.

## PLAN DE TRESORERIE

Mois	J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Ventes												
Apport												
Emprunt												
<b>Total Entrées</b>												
Achats & Sces												
Salaires												
Investissement												
Rbt Emprunt												
<b>Total Sorties</b>												
<b>Solde</b>												
<b>Solde cumulé</b>												

Vous pourriez le reproduire avec votre propre activité comme exemple.

- **Gérer son plan de trésorerie**

La trésorerie de votre entreprise est la différence entre vos emplois de trésorerie (placements financiers et disponibles) et votre endettement bancaire et financier à court terme : c'est donc l'ensemble de ses fonds immédiatement disponibles.

Le plan de trésorerie annuel présente tous les encaissements et décaissements de votre entreprise prévus la première année (en établissant un résultat pour chaque mois).

Cela permet d'établir mensuellement la trésorerie disponible, les dépenses que vous devrez prendre en charge et donc de vous assurer d'avoir les ressources nécessaires.

Une situation de trésorerie saine est indispensable et fondamentale au bon fonctionnement de votre entreprise.

**Anticipez vos besoins de trésorerie** en actualisant périodiquement (chaque semaine ou chaque mois selon votre activité) votre plan de trésorerie

**Pointez votre situation de compte** très régulièrement (quotidiennement, plusieurs fois par semaine ou chaque semaine en fonction de votre activité exercée).

**Assurez-vous que vos clients ont acquitté vos factures** mais aussi que l'ensemble de vos charges a bien été débité à échéance.

**Payez vos charges à la bonne date d'échéance** : ni trop tôt pour ne pas réduire vos ressources en trésorerie, ni trop tard pour éviter les lourdeurs administratives (gestion des relances....) et d'éventuelles pénalités de retard.

Si vous ne pouvez pas payer vos charges à échéance, **déterminez-en la cause** :

- Vous ne rentrez pas vos créances suffisamment tôt (facturation tardive, mauvais suivi des relances...).
- La rentabilité de votre activité est insuffisante : soit vos charges sont trop élevées par rapport à vos recettes, soit votre marge commerciale est insuffisante.
- Votre entreprise est en croissance rapide et manque de fonds de roulement : il faudra établir un nouveau business plan et revoir votre conseiller bancaire pour répondre à vos nouveaux besoins de trésorerie en fonction de votre nouveau besoin en fonds de roulement.

- **Les possibilités de négociation avec son banquier**

Si la situation de votre entreprise est un élément primordial, le moment que vous choisirez pour négocier est lui aussi crucial. *«Il faut aborder les conditions commerciales quand la trésorerie est saine, L'entreprise sera alors en position de force.»* Mais quels sont les éléments négociables? Le plus important est le découvert. *«Parce que toutes les entreprises rencontrent des épreuves sur leur parcours, il faut en fixer les modalités quand la situation est au beau fixe»*. La marge de manœuvre varie selon les besoins de votre société. S'il est impossible d'échapper aux agios, un montant maximum autorisé permettra à votre entreprise de continuer à fonctionner en cas de difficulté.

En tout cas cause, pour négocier avec votre banquier, vous deviez bien maîtriser votre Plan de trésorerie et pouvoir expliquer votre Bilan comptable et aussi vendre votre projet activité avec des arguments solides tel que vos ventes et vos appuis financiers auprès de vos clients et ne pas montrer la faille de votre entreprise quelques soit la situation financière.

#### **4. Les FONDAMENTAUX du contrôle de gestion**

Comprendre la logique financière de son entreprise.

Etude des marges – le CA- les résultats d'exploitation.

Apprendre à calculer son prix de revient.

Définition du prix de revient.

Différence entre prix de revient et prix de vente. Calculer les coûts.

Savoir établir des prévisions. Etablir un plan financier. Suivre les réalisations et analyser les écarts. Mise en place des outils de suivi et de contrôle.

### 5. Mise en place des tableaux de bord

Objectifs :

- Savoir mettre en place des tableaux de bord sous Excel afin de mieux suivre son activité et définir ses axes de rentabilité ;

Programme :

- Maîtriser les bases d'Excel

Pour utiliser l'assistant dans le tableau Excel, il faut utiliser le symbole  $\Sigma$  et sélectionner plusieurs cellules soit verticale ou horizontale et vous cliquer sur le symbole  $\Sigma$  qui se trouve sur la barre outil de votre tableur Excel. Je vous propose de le pratiquer quand vous saurez en cours.

Pour la mise en forme rapide d'un tableau vous devez sélectionner chaque colonne et chaque ligne et choisir votre type de quadrillage avec le symbole  $\boxplus$  qui se nomme toute les bordures qui se trouve sur la barre outil.

Pour la mise en page d'un tableau sur Excel vous avez deux possibilité soit l'imprimer en mode «paysage» ou en mode «portrait» selon la grandeur de votre tableau et ceci vous permet aussi de personnaliser votre impression. Surtout ne pas oublier de faire un aperçu avant pour impression.

Pour mieux comprendre cette pratique, il faudra que vous fassiez d'abord en formation avec un accompagnement technique.

Sur le tableur Excel, vous avez aussi un classeur auquel vous pouvez rajouter le nombre de feuille que vous voulez en le nommant selon votre activité et vous pouvez faire le lien entre eux.

CONTRÔLE du DROIT THEORIQUE à SUBVENTIONS/ CONTRAT AIDES												Encaissements contrôlés tous les mois																		
au 31/12/2015												CU CAE																		
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37

Selon l'exemple du haut vous pourriez voir qui a deux feuilles dans ce classeur, qui a été nommé d'un nom et aussi on peut rajouter des couleurs et faire divers calculs.

Pour la mise en place de tableaux bord

- **Suivre ses recettes et l'évolution de son C.A.**

Pour suivre les recettes et l'évolution de C.A., on doit se baser sur les 3 dernières années et faire une comparaison entre eux, ensuite visionner le prévisionnel en cours mensuellement et le mettre le C.A. qu'on a réalisé à la même période voir exemple sur dessous.

### ETAT COMPARATIF DES VENTES

	Prévisions	Réalisés	Ecarts
99	72 413,28	89 035,26	22,954%
2000	100 947,47	98 567,13	-2,358%
2001	100 006,56	107 038,16	7,031%
2002	118 183,00	100520,08	-14,945%
2003	114 959,20	125 697,75	9,341%
2004	123 670,97	155 031,48	25,358%
2005	150 149,61	228 302,24	52,050%
2006	228323,95	270 431,54	18,442%
2007	239576,83	289 130,96	20,684%
2008	317904,05	321 857,60	1,244%

