

# MALLETTE DU DIRIGEANT 2018



Histoires  
(EXTRA)  
ORDINAIRES

BIENTÔT  
LA VÔTRE ?



Les Fondamentaux de la  
Comptabilité et de l'Analyse  
Financière

## OUTILS

Modèles de bilans et de comptes de résultats, d'outils de comptabilité ; en fonction de l'activité de l'entreprise, étude de cas, déclarations fiscales et sociales, dossier récapitulatif « la gestion financière d'une entreprise, les niveaux de ratios conseillés »

Jeu de trésorerie, étude de cas et simulation, tableau de trésorerie et outils numériques de prévisions économique et financière

Modèles de tableaux de bord, document d'utilisation d'Excel, dossier de présentation des indicateurs

## MODALITES

Magistral, présentation de documents, travail en sous-groupes et mise en pratique, entretiens individuels, évaluations interrogatives et sommatives

## DUREE

4 JOUR

## 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  
Evaluer la santé financière de l'entreprise à la lecture de ses documents comptables

## COMPETENCES VISEES

Acquérir le vocabulaire de la comptabilité  
Comprendre les mécanismes des enregistrements comptables  
Interpréter son bilan, analyser sa situation comptable et financière, adopter une posture de gestionnaire  
Etre en capacité d'analyser son compte de résultat, agir en vue d'améliorer sa rentabilité  
Connaitre son seuil de rentabilité, le traduire en effort commercial  
Maitriser ses flux d'encaissements et de décaissements, anticiper l'évolution de sa trésorerie  
Modéliser ces flux sous forme de tableau simple à modéliser : le plan de trésorerie  
Etre en capacité d'évaluer ses besoins permanents : le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement, leurs interactions et agir concrètement pour les maitriser  
Instaurer une relation de confiance et efficace avec sa banque  
Elaborer son prévisionnel économique, maitriser ses coûts de revient intégrant une logique de rentabilité économique et financière.  
Identifier les indicateurs essentiels à son activité  
Réunir ses indicateurs dans un outil simple à actualiser : le tableau de bord  
Etre en capacité d'analyser son tableau de bord et d'adopter des mesures augmentant son efficacité et ses performances

## 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
- Enregistrer la TVA
- Contrôler et justifier ses comptes

### ■ 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

■ **Mise en place de tableaux de bord**

- Maîtriser les bases d'Excel
  - o Utiliser l'assistant « somme automatique »
  - o Mise en forme rapide d'un tableau
  - o La mise en page
  - o L'impression des tableaux (personnalisation de l'impression)
  - o Le rôle du classeur (nommer, organiser les feuilles, ...)
  - o Savoir utiliser les fonctions indispensables pour la mise en place de tableaux de bord
  - o Techniques et astuces diverses
- Suivre ses recettes, ses principaux ratios et l'évolution de son Chiffre d'Affaire
- Conception de tableaux de bord

# EVALUATION DU MODULE LES FONDAMENTAUX DE LA COMPTABILITE ET DE L'ANALYSE FINANCIERE

## MODALITES ET CRITERES

<b>MODALITES (cas pratique)</b>	<b>CRITERES</b>
<b>Maitrise des éléments en comptabilité (vocabulaire et enregistrements comptables)</b>	Le candidat maîtrise le vocabulaire et les fondamentaux de la comptabilité générale à travers un questionnaire
<b>Lecture du bilan d'un cas d'entreprise (ou de son entreprise)</b>	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
<b>Lecture du compte de résultat d'un cas d'entreprise (ou de son entreprise)</b>	Le candidat reconnaît les éléments constitutifs du Compte de Résultat
	Le candidat est en mesure de faire des propositions argumentées pour améliorer le résultat
<b>Calcul d'un seuil de rentabilité à partir d'un cas d'entreprise</b>	Le candidat sait identifier les éléments nécessaires pour calculer le seuil de rentabilité
	Le candidat sait calculer le seuil de rentabilité

<b>Présentation de son prévisionnel</b>	Maîtrise des outils de prévisions économique et financière
<b>Maitrise de son coût de revient</b>	Validation de ses tarifs pour assurer une rentabilité

<b>Présentation des éléments constitutifs d'un budget de trésorerie</b>	Description et compréhension des différents éléments
<b>Lecture et explication d'un plan de trésorerie à partir d'un cas</b>	Cohérence de l'analyse et préconisations
<b>Evaluer et analyser le fond de roulement et le besoin en fonds de roulement</b>	Compréhension de la méthode de calcul et interprétations argumentés
<b>Planification de la relation avec un organisme bancaire</b>	Méthodologie cohérente de gestion de la relation

<b>Savoir faire un tableau sur Excel</b>	Prise en main des principales fonctions d'Excel
<b>Connaitre ses indicateurs et les suivre</b>	Capacité à réaliser des tableaux de bord en accord avec les besoins identifiés de gestion et de pilotage de l'entreprise, savoir analyser les écarts

