

Intitulé du module :

Bilan et compte de résultat

Contenu du programme

Séquence 1 - Mécanismes comptables fondamentaux (2h) : Principe de la partie double : chaque opération génère un débit et un crédit. Les comptes du plan comptable général (PCG) : classes 1 à 7. Logique de construction du bilan et du compte de résultat depuis les écritures comptables. Exercice : retracer le chemin d'une opération courante jusqu'aux états financiers.

Séquence 2 - Lire et décoder le bilan (3h) : Structure de l'actif : immobilisations, stocks, créances, disponibilités. Structure du passif : capitaux propres, provisions, emprunts, dettes d'exploitation. Bilan fonctionnel vs bilan comptable : reclassement des postes. Calcul et interprétation du FR, BFR et TN. Exercice pratique sur un bilan réel.

Séquence 3 - Lire et analyser le compte de résultat (2h) : Charges et produits d'exploitation, financiers et exceptionnels. Soldes intermédiaires de gestion (SIG) : de la marge brute au résultat net. Lecture de la valeur ajoutée et de l'EBE. Capacité d'autofinancement (CAF). Atelier : calculer les SIG d'une PME et interpréter les résultats.

Séquence 4 - Indicateurs de rentabilité (2h) : Rentabilité économique : résultat d'exploitation / actif économique. Rentabilité financière : résultat net / capitaux propres. Taux de marge nette et taux d'EBE. Ratios de liquidité : générale, réduite, immédiate. Ratios d'endettement et de solvabilité. Comparaison aux moyennes sectorielles.

Séquence 5 - Croiser bilan et compte de résultat (3h) : Lier la performance (CR) à la structure (bilan) : comment la rentabilité génère des ressources et modifie le bilan. Tableau de flux de trésorerie : réconcilier résultat et trésorerie. Identifier les incohérences : résultat positif avec trésorerie négative (BFR élevé). Cas de synthèse : diagnostic complet bilan + CR d'une PME industrielle.

Objectifs pédagogiques

Maîtriser la lecture et l'interprétation du bilan et du compte de résultat. Comprendre les mécanismes comptables qui les alimentent, calculer les indicateurs de rentabilité et croiser les deux documents pour produire un diagnostic financier complet et opérationnel.

Public visé

Dirigeants, responsables administratifs et financiers, gestionnaires et tout salarié souhaitant comprendre les documents financiers annuels de son entreprise.

Prérequis

Notions de gestion d'entreprise. La connaissance des bases comptables est un plus mais n'est pas obligatoire.

Modalités pédagogiques

Les formations s'appuient sur des méthodes pédagogiques actives. Exercices pratiques sur des documents financiers réels, études de cas commentées et construction progressive d'un diagnostic financier complet.

Durée de formation en heures et en jours

14 heures soit 2 jours

www.formasup.com

pedagogie@formasup.com

05.63.20.10.00