

# PROGRAMME DE LA FORMATION GESTION COMPTABILITÉ

VOUS ALLEZ (ENFIN) COMPRENDRE VOTRE COMPTABLE

En noir : les indispensables (en 2 jours)

En gris : les compléments (pour des durées plus longues)

## La comptabilité générale

- Ses buts et finalités
- La partie double
- Le cadre comptable (bilan et compte de résultat)
- Les exercices comptables
- Les écritures courantes
  - Les opérations courantes (ventes et achats, encaissements et décaissements)
  - L'apport de capital
  - L'emprunt et son remboursement
  - L'investissement, l'immobilisation et l'amortissement
  - Le stockage et le déstockage
  - Les intérêts et les agios
  - Le dépôt de bilan ou la liquidation d'un client (pertes et provisions)
- Les opérations de fin d'exercice
  - Le changement d'exercice comptable
  - L'affectation du résultat de l'exercice
  - Les Capitaux propres
  - Les distributions à l'état, aux actionnaires et aux salariés
- Compléments
  - La TVA
  - Le tableau des flux de trésorerie
  - Une comptabilité personnelle
  - La prééminence du bilan
  - Qu'en est-il de l'exactitude du résultat ?
  - Le contrôle de la comptabilité



## L'analyse financière

- L'analyse du bilan
  - Les emplois et les ressources
  - Les grandes masses du bilan
  - Le couple FR/BFR
  - La trésorerie idéale
  - L'adaptation du fonds de roulement au besoin de fonds de roulement
  - Le Besoin de fonds de roulement en jours
  - Le ratio d'endettement
  - La liquidité
- L'analyse du compte de résultat
  - L'autofinancement
  - L'EBITDA
  - Le délai minimal de remboursement de la dette
  - L'évaluation de la valeur de l'entreprise
  - Le financement de la croissance

## La comptabilité analytique

- Les coûts fixes et les coûts variables
- La marge sur coût variable et le point mort
- Le seuil de rentabilité
- La répartition des coûts indirects
- Les coûts non incorporables
- Les marges brutes et nettes
- Les autres méthodes : les coûts standards et ABC
- Le coût marginal

## Le Business plan financier

- La méthodologie
  - Le recueil des informations
  - L'établissement du compte de résultat
  - Le calcul des postes du bilan
  - L'équilibrage du bilan par le capital
  - Validation (ou non) de la faisabilité financière
- Les modifications des hypothèses
  - De compte de résultat (ventes, marge, charges)
  - De bilan (emprunt, BFRj)
- Les formules Excel (VPM, INTPER, PRINCPER)



## La mesure de la rentabilité des investissements

- Le chiffrage initial des recettes et des dépenses
- Le compte de résultat et la prise en compte de la fiscalité
- Le tableau des flux de trésorerie
- Le retour sur investissement
- L'actualisation
  - Les euros courants et constants
  - L'actualisation et la valeur actuelle nette
  - Le taux interne de rentabilité
- La prise de décision finale

## Compléments

- Les pourcentages de masse et de variation
- La liasse fiscale

## Références

- Index
- Dictionnaire
- Formules

