

SAVOIR LIRE ET ANALYSER UN BILAN ET UN COMPTE DE RESULTAT
(MOD34)

JOURNEE 1 :

Objectifs :

Se familiariser avec les structures de l'information financière : le compte de résultats et le bilan - en s'appropriant les documents et les concepts de l'analyse financière.

Lire et analyser le Compte de résultat et le Bilan :

- les précis de la doctrine comptable,
- les documents comptables, présentation de la liasse fiscale,
- utiliser la liasse fiscale comme document de synthèse :
 - le Compte de résultat : les produits, les charges, les amortissements, les provisions,
 - le Bilan : Actif (immobilisations, actif circulant, trésorerie),
Passif (capitaux propres, dettes),
Trésorerie,
 - les annexes : structure des dettes et des créances, les charges fixes,
- utiliser les détails des comptes pour préciser son analyse.

La gestion financière

- le tableau des soldes intermédiaires de gestion :
 - construction des soldes intermédiaires de gestion (SIG),
 - les principaux retraitements :
les redevances de crédit-bail,
la sous-traitance,
 - les principaux rations,
- interprétation de ces résultats intermédiaires : marge commerciale, EBE/EBITDA, résultat d'exploitation / EBIT,
- capacité d'autofinancement et endettement,
- le bilan fonctionnel :
 - le Fonds de roulement (FR), le Besoin en fonds de roulement (BFR), la trésorerie,
 - les ratios et leurs conséquences.

Mise en situation sur une entreprise – Présentation des comptes du CAS n°1.

JOURNEE 2 :

Le diagnostic financier

Objectifs :

Comprendre l'exploitation, l'arbitrage ressources/emplois et dresser un diagnostic financier sur une entreprise à partir de la documentation à disposition.

- Analyse de l'évolution des produits et des charges :
 - comparaison sur plusieurs périodes,
 - enseignements,
 - points forts, points faibles,
 - diagnostics des causes,
- présentation des notions de rentabilité économique et de profitabilité,
- les arbitrages des ressources entre FR et BFR,
- les crises de trésorerie et les remèdes, l'amélioration du BFR.

Analyse financière d'une PME sur 3 ans, mini-diagnostic de l'entreprise – Etude du CAS n°2.

OBJECTIFS – PRE REQUIS – PUBLIC VISE

Objectifs: Acquérir et développer ses compétences en vue d'une opération de création, de reprise, de croissance externe ou de fusions-acquisitions.

Pré-Requis : Connaissances générales du monde de l'entreprise.

Public visé : Repreneurs, Créateurs, Dirigeants et Cadres d'entreprise.

DUREE DE LA SESSION :

14 heures (deux jours), de 09h à 17h.

DEROULEMENT PEDAGOGIQUE

La formation se déroule en direct, adaptée à la formation à distance. Le formateur est toujours présent, en soutien, au niveau technique et pédagogique.

LE FORMATEUR :

Alexis de BERTREN est Ingénieur de formation et diplômé d'un MBA de l'IAE de Paris, également titulaire du diplôme de formateur de l'AFPA. Depuis plus de 15 ans, il forme et accompagne cadres et dirigeants dans leurs projets de reprise d'entreprise.

SUIVI ET EVALUATION DE L'ACTION

Suivi : Feuille d'émargement.

Evaluation : test de validation des acquis (QCM) et fiche d'évaluation en fin de session.