Gestion financière

OBJECTIFS

- Savoir analyser un bilan et un compte de résultat ainsi que les soldes intermédiaires de gestion
- En tirer des enseignements pertinents pour le pilotage de l'entreprise
- S'appuyer sur des outils fiables pour construire le plan stratégique.

COMPÉTENCES ACQUISES

- Maîtriser l'élaboration et la compréhension des documents de synthèse et de la liasse fiscale
- Savoir se doter de concepts et d'outils simples de gestion financière
- Gérer la trésorerie de façon optimale
- Savoir construire des tableaux de bord.

DURÉE

- 4 Jours.

PARTICIPANTS

- Comptables, dirigeants et personnel administratif de PME/PMI, créateurs ou repreneurs d'entreprise.

MÉTHODE PÉDAGOGIQUE

- Méthode inductive : le stagiaire avec l'aide du formateur…
  - Observe
  - Contextualise
  - Conceptualise
  - Recontextualise
- Pédagogie interactive - Observation par le formateur des pratiques des stagiaires - Jeu des « questions – réponses » avec le formateur et construction par le stagiaire de son propre savoir.
- Relation directe individuelle avec le formateur en face à face pédagogique.

MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Exposés éventuellement appuyés par un diaporama
- Études de cas concrets parce que réels
- Jeux de rôles et exercices pratiques à partir des expériences et des problématiques propres à chaque participant.

Gestion financière

OUTILS PÉDAGOGIQUES

- Ordinateurs équipés d'un accès à internet
- Vidéo projecteur
- Tableau blanc

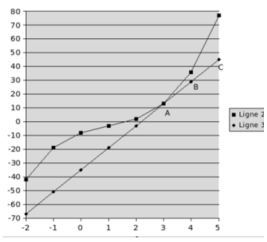
ÉVALUATION

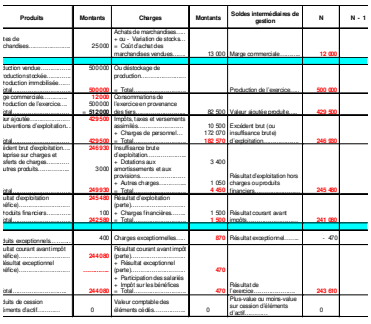
- Une attestation de fin de stage est remise à chaque participant.

PRÉREQUIS

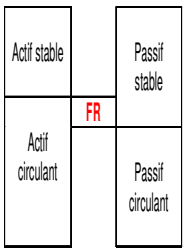
- Avoir de solides notions de comptabilité financière et/ou avoir suivi le stage *Gestion financière, une 1ère approche*.

La formation est assurée par un professionnel du management d'entreprise





Produits	Montants	Charges	Montants	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
tes de chandises	25000	Achats de marchandises + ou - Variation de stocks + Coût d'achat des marchandises vendues	13 000	Marge commerciale	12 000	
duction vendue	500000	Ou déstockage de production				
roduction stockée						
roduction immobilisée						
otal	500000	= Total		Production de l'exercice	500 000	
ge commerciale	12000	Consommations de l'exercice en provenance des tiers	82 500	Valeur ajoutée produite	429 500	
roduction de l'exercice	500000					
otal	= 512000					
sur ajoutée	429500	Impôts, taxes et versements assimilés	10 500	Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation	246 980	
utventions d'exploitation		+ Charges de personnel	172 070			
otal	429500	= Total	182 570			
ident brut d'exploitation	246930	Insuffisance brute d'exploitation				
eprise sur charges et sferts de charges		+ Dotations aux amortissements et aux provisions	3 400			
utres produits	3000	+ Autres charges	1 050	Résultat d'exploitation hors charges ou produits financiers	245 480	
otal	249930	= Total	4 450			
ultat d'exploitation sifiée)	245480	Résultat d'exploitation (perte)				
roduits financiers	100	+ Charges financières	1 500	Résultat courant avant impôts	241 080	
otal	252580	= Total	1 500			
ults exceptionnels	400	Charges exceptionnelles	870	Résultat exceptionnel	- 470	
ultat courant avant impôt sifiée)	244080	Résultat courant avant impôt (perte)				
ésultat exceptionnel sifiée)		+ Résultat exceptionnel (perte)	470			
		+ Participation des salariés				
otal	244080	+ Impôt sur les bénéfices = Total	470	Résultat de l'exercice	243 610	
ults de cession iments d'actif	0	Valeur comptable des éléments cédés	0	Plus-value ou moins-value sur cession d'éléments d'actif	0	



Djem Formation
16 rue Ampère - 95300 Pontoise
01 34 46 82 44
09 72 22 60 18
info@djem.fr
www.djem.fr

Sarl au capital de 40 000 €
RCS Pontoise : 493 893 655
SIRET : 49389365500024
Enregistrement n° 11 95 4523 95
Ne vaut pas agrément de l'État
TVA intracommunautaire FR60493893655

Voici les étapes de la formation…

Rappels

- La construction des comptes annuels
- Le bilan : définition, rôle, analyse
- Le compte de résultat : définition, rôle, analyse
- La détermination du résultat fiscal.
- L'affectation du résultat
  - La procédure
  - L'affectation d'une perte
  - L'affectation d'un bénéfice dans une SARL
  - Le cas d'une entreprise individuelle.

L'analyse de l'activité et du résultat

- Les soldes intermédiaires de gestion
- Les ratios de gestion
- La capacité d'autofinancement
- L'analyse qualitative de l'activité : situer l'entreprise sur son marché.

L'analyse du bilan

- Du bilan comptable au bilan fonctionnel
  - Étude descriptive du bilan
  - Explications relatives à certains postes
  - Le bilan fonctionnel
- La structure de financement de l'entreprise
  - Le fonds de roulement net global
  - Le besoin en fonds de roulement
  - La trésorerie
- La méthode des ratios
- Analyse des ressources durables
- Analyse de l'endettement financier.

Le choix d'investissement

- Le tableau de financement
- Les techniques financières
  - Les opérations financières de CT
  - Les calculs d'actualisation et de capitalisation
- Qu'est-ce qu'un investissement ?
- La typologie des investissements
  - Les différents types d'investissements (d'expansion, de remplacement, de productivité)
  - Le capital investi
  - La durée de vie
  - Les flux nets de trésorerie
- Les critères d'évaluation d'un investissement
  - Principe général
  - Le calcul de la VAN
  - L'indice de profitabilité
  - Le taux de rendement interne
  - Le délai de récupération du capital investi
- Quel financement choisir ?
- Les sources de financement
- La mise en place de l'emprunt.

Conclusion

- La mise en place de tableaux de bord spécifiques à l'entreprise
- Les enseignements à tirer de l'analyse du bilan et du compte de résultat (mesures pratiques à mettre en place : optimisation du recouvrement clients, gestion des stocks au plus près, négociations fournisseurs, etc.)
- L'articulation planification stratégique / gestion financière

Pour plus d'informations :

https://djem.fr/catalogue/analyse-financiere/