

Comprendre un bilan et un compte de résultat

Cours Pratique de 2 jours - 14h

Réf : BIL - Prix 2024 : 1 590CHF HT

Connaître les obligations juridiques et fiscales des sociétés et savoir tenir les grands comptes annuels : bilan et compte de résultat. Se familiariser avec la classification des postes du bilan. Analyser le compte de résultat, calculer les principaux ratios et les soldes intermédiaires de gestion.

OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES

À l'issue de la formation l'apprenant sera en mesure de :

Maîtriser les bases de la comptabilité et le contenu des comptes annuels

Identifier le cadre juridique des sociétés et les déclarations comptables obligatoires

Dégager les principaux éléments d'analyse financière

Analyser le patrimoine et l'activité financière d'une société

Calculer les soldes intermédiaires de gestion et les principaux ratios financiers

TRAVAUX PRATIQUES

Alternance d'apports théoriques et d'exercices pratiques.

LE PROGRAMME

dernière mise à jour : 05/2022

1) Éléments de droit des sociétés

- Obligations déclaratives, publicité et contrôle des comptes sociaux des entreprises.
- Les différentes formes de sociétés.

Etude de cas : Identifier les obligations juridiques et fiscales relatives au dépôt des comptes annuels pour chaque forme juridique.

2) Rappel des principes de la comptabilité générale

- Régularité, sincérité, prudence, permanence.
- Les normes comptables.
- Le plan comptable français.
- Les obligations légales et fiscales, les modes de contrôle, le rôle des commissaires aux comptes.

Etude de cas : S'approprier le chaînage comptable.

3) Contenu des comptes annuels

- Le bilan.
- Le compte de résultats. L'annexe.

4) Rappels sur les états financiers

- Procéder à une lecture financière des postes du bilan.
- Analyse de l'actif : les investissements, la qualité du portefeuille client, les stocks et la trésorerie.
- Analyse du passif : les capitaux propres, la politique de distribution de dividendes et l'endettement.

PARTICIPANTS

Toutes les personnes désirant comprendre les comptes annuels publiés par les entreprises. Personnels des services commerciaux, des services achats ou crédit management.

PRÉREQUIS

Aucune connaissance particulière.

COMPÉTENCES DU FORMATEUR

Les experts qui animent la formation sont des spécialistes des matières abordées. Ils ont été validés par nos équipes pédagogiques tant sur le plan des connaissances métiers que sur celui de la pédagogie, et ce pour chaque cours qu'ils enseignent. Ils ont au minimum cinq à dix années d'expérience dans leur domaine et occupent ou ont occupé des postes à responsabilité en entreprise.

MODALITÉS D'ÉVALUATION

Le formateur évalue la progression pédagogique du participant tout au long de la formation au moyen de QCM, mises en situation, travaux pratiques...

Le participant complète également un test de positionnement en amont et en aval pour valider les compétences acquises.

MOYENS PÉDAGOGIQUES ET TECHNIQUES

- Les moyens pédagogiques et les méthodes d'enseignement utilisés sont principalement : aides audiovisuelles, documentation et support de cours, exercices pratiques d'application et corrigés des exercices pour les stages pratiques, études de cas ou présentation de cas réels pour les séminaires de formation.
- À l'issue de chaque stage ou séminaire, ORSYS fournit aux participants un questionnaire d'évaluation du cours qui est ensuite analysé par nos équipes pédagogiques.
- Une feuille d'émargement par demi-journée de présence est fournie en fin de formation ainsi qu'une attestation de fin de formation si le stagiaire a bien assisté à la totalité de la session.

MODALITÉS ET DÉLAIS D'ACCÈS

L'inscription doit être finalisée 24 heures avant le début de la formation.

ACCESSIBILITÉ AUX PERSONNES HANDICAPÉES

Vous avez un besoin spécifique d'accessibilité ? Contactez Mme FOSSE, référente handicap, à l'adresse suivante psh-accueil@orsys.fr pour étudier au mieux votre demande et sa faisabilité.

- Le compte de résultats. L'annexe et la liasse fiscale.

Exercice : Se familiariser avec les principaux postes du bilan et comprendre leurs logiques de classification (raisonnement en postes de ressources et d'emplois).

5) L'analyse du patrimoine : le bilan

- Notion d'équilibre financier du bilan, ratios significatifs.
- Apprécier les équilibres structurels.
- L'équilibre de haut et de bas de bilan.

Etude de cas : Analyser l'équilibre financier à l'aide du bilan fonctionnel.

6) L'analyse de l'activité : le compte de résultats

- Analyse de la formation du résultat net : l'exploitation courante, le résultat financier, les événements exceptionnels.

Etude de cas : Identifier les postes utiles aux calculs des principaux ratios.

7) Les soldes intermédiaires de gestion

- La marge commerciale. La valeur ajoutée.
- L'excédent brut d'exploitation.
- Le résultat d'exploitation.
- Le résultat courant et le résultat net.

Etude de cas : S'approprier les mécanismes du diagnostic de la rentabilité ou mise en évidence du risque d'exploitation.

8) Les ratios de l'analyse financière

- Les principaux ratios.
- Leur utilisation dans la communication financière.

Etude de cas : S'approprier les mécanismes du diagnostic de la solvabilité ou mise en évidence du risque d'illiquidité.

LES DATES

CLASSE À DISTANCE

2024 : 03 juin, 16 sept., 28 nov.