

LA COMPTABILITE POUR LES NON-FINANCIERS

Durée: 3 Jours / 21h

Pré requis :

- Aucun

Objectifs de la formation :

- Comprendre les bases de la comptabilité

Modalité de formation :

- Formation sur le site de l'entreprise ou en centre de formation, individuelle ou en groupe.

Moyens pédagogiques :

- Les exercices pratiques sont basés sur des cas concrets. Ils peuvent également être fournis par le(s) participant(s).
- Supports de cours et/ou fiches pratiques

Evaluation formation :

- Grille d'évaluation soumise au(x) stagiaire(s) en fin de parcours.

Evaluation des acquis :

- Contrôle continu avec évaluation régulière des acquis

Dispositif de suivi :

- Assistance téléphonique
- E-mail

Toute reproduction sans autorisation, même partielle, est interdite.

PROGRAMME

• Environnement financier

Organisation de l'information financière
Terminologie et principes de préparation des états financiers

Place de la comptabilité dans la préparation des états

Communication : déontologie, responsabilités et règles

Fiscalité et comptabilité

• États financiers

Le bilan

Évaluation patrimoniale ou économique

Composants de l'actif et du passif

Méthodes d'évaluation des immobilisations et règles d'amortissement

Immobilisations et taxe professionnelle

Méthodes d'évaluation des stocks

Prise en compte du passif : capitaux propres,

provisions pour risques et charges, dettes

financières, dettes d'exploitation

Compte de résultat

Indicateurs : revenus, coûts, marge, EBIT,

résultat financier, impôt, résultat net

Critères de formation du résultat : principes

de reconnaissance du revenu et de prise en

compte des charges, des amortissements et provisions

• Trésorerie (cash flow) : Élément fondamental de l'entreprise

Détermination des ressources et emplois de trésorerie

Différenciation entre résultats et flux de trésorerie générés

Contraintes : gestion des délais (crédits obtenus des

fournisseurs/délai d'écoulement des stocks ou de réalisation

Besoin en fonds de roulement

Tableau d'analyse des flux de trésorerie

Optimisation de la trésorerie

• Gestion d'un centre de responsabilité

critères de rentabilité

• Différentes méthodes d'analyses selon le mode de formation des coûts

Notions de coûts : directs/indirects, fixes/variables

Centres de profit/de coût/d'investissement

Définition du seuil de rentabilité

Analyse par les coûts et les opportunités marginales

LA COMPTABILITE POUR LES NON-FINANCIERS (suite)

Toute reproduction sans autorisation, même partielle, est interdite.

- **Caractéristiques de la gestion financière des projets**

- Projet à court/long terme
- Couverture des financements d'un projet
- Ré-estimation périodique des coûts
- Méthodes de prise en compte des résultats
- Anticipation des risques : perte à terminaison prévisible

- **Critères de rentabilité d'un investissement**

- Investissement financier ou en capital
- Étude du ratio de retour sur investissement (RSI/ROI)
- Éléments de la rentabilité : coût du projet d'investissement/avantages obtenus
- Méthodes de calcul de la rentabilité : à partir du calcul du délai de récupération du capital investi, par l'actualisation des flux nets de trésorerie, par comparaison à un taux interne de rendement
- Impact des modes de financement (capital/emprunt)
- Rentabilité des investissements et création de valeur

- **Budget : outil de gestion des responsables opérationnels**

- Le budget : un des aspects du contrôle de gestion
- Le budget : aboutissement d'un plan d'action
- Fonctions remplies par le processus budgétaire

- **Méthodes de préparation des budgets**

- Du plan au budget
- Approche centralisée ou décentralisée
- Par référence aux exercices antérieurs ou sur la base des ac
- Principaux budgets fonctionnels

- **Outil de contrôle et de planification**

- Contrôle budgétaire
- Mesure des écarts entre le réel et la prévision
- Impact des réductions budgétaires
- Limites de l'approche budgétaire

- **Application de l'ensemble des connaissances**

- Lecture du rapport annuel
- Principaux ratios de gestion
- Modes d'appréciations de la valeur d'une entreprise