



## INTERPRETER UN BILAN ET UN COMPTE DE RESULTAT

**PUBLIC VISE** : Dirigeants (ou conjoints collaborateurs) de T.P.E ; créateurs ou repreneurs d'entreprise ; comptables, assistants comptables ; collaborateurs et collaboratrices en cabinet

### **OBJECTIF** :

- ▶ Savoir interpréter un bilan, un compte de résultat ainsi que ses annexes ;
- ▶ Pouvoir les commenter face à ses partenaires ;
- ▶ Savoir analyser la situation financière et économique de l'entreprise et formuler un diagnostic.

**DUREE** : 2 jours (14 h)

### **PROGRAMME** :

#### 1. POURQUOI DES COMPTES ANNUELS ?

- ▶ Rappel sur les origines du droit comptable
- ▶ Réglementation en vigueur
- ▶ Quels sont les différents utilisateurs des comptes annuels

#### 2. DESCRIPTION DU CONCEPT « COMPTES ANNUELS »

- ▶ Composantes des comptes annuels : bilan, compte de résultat et annexes
- ▶ Rappel sur le schéma comptable de base : les comptes ; la comptabilité à partie double
- ▶ Relation entre bilan et compte de résultat
- ▶ Traduction économique & financière des comptes annuels

#### 3. BILAN, COMPTE DE RESULTAT & ANNEXE

- ▶ Définition et contenu des 3 documents

#### 4. LES BASES DE L'ANALYSE

- ▶ Conduite de l'analyse
- ▶ Les composantes de l'analyse

#### 5. ANALYSE FINANCIERE

- ▶ Retraitements préalables
- ▶ Notion de bilans fonctionnel et financier
- ▶ Principe de l'équilibre financier minimum
- ▶ Étude du fonds de roulement
- ▶ Étude du besoin en fonds de roulement
- ▶ Étude de la variation de trésorerie
- ▶ Tableau de financement

#### 6. ANALYSE ECONOMIQUE

- ▶ Retraitements préalables
- ▶ Interprétation des soldes intermédiaires de gestion

#### 7. ETUDE DES PRINCIPAUX RATIOS

*NB : Action de formation cofinancée par l'Etat, le Fonds Social Européen (FSE) et l'AGEFOS PME PACA.*

