

# La Gestion Financière de l'Entreprise

## Public concerné

- Cadres des fonctions production, marketing/vente, logistique, achats, ressources humaines, ...
- Chefs d'entreprises ou futurs dirigeants
- Non spécialistes financiers de l'entreprise

## Objectifs

- Se familiariser avec le vocabulaire, la technique et les documents comptables
- Connaître les grandes masses d'un bilan et d'un compte de résultat
- Faire le lien entre bilan et compte de résultat
- Savoir établir un premier niveau de diagnostic sur la rentabilité et la structure financière d'une entreprise.

## Démarche pédagogique et documentation remise et évaluation

- Alternance d'apports théoriques et d'exercices pratiques en sous groupes
- Un document de synthèse pédagogique sera remis à chaque stagiaire
- Un questionnaire d'auto évaluation permet de valider l'acquisition des connaissances

## Programme

### 1er jour : Comprendre le bilan - (Les 7 secrets d'un bon bilan)

#### Les éléments comptables

- Le rôle de la comptabilité générale
- La notion de débit et de crédit
- Le grand livre et la balance
- Les comptes de gestion
- Les documents constitutifs des comptes annuels : bilan, compte de résultat, annexe

#### Le bilan : l'image du patrimoine

##### L'actif

- Immobilisations
- Stocks
- Clients
- Trésorerie

##### Le passif

- Capitaux propres : capital, résultats, réserves
- Emprunts long et moyen termes
- Fournisseurs

#### Les grandes masses

- Fonds de Roulement (FDR)
- Besoin en Fonds de Roulement (BFR)
- Trésorerie

### 2ème jour - Comprendre le compte de résultat

#### Le compte de résultat : l'analyse de l'activité

- Chiffre d'affaires
- Excédent Brut d'Exploitation (EBE)
- Résultat net

#### L'annexe

#### La trésorerie : l'analyse de la solvabilité

#### Passage du résultat net à la trésorerie

- La variation du BFR
- Les investissements
- Le financement
- La répartition

#### Clés d'interprétation

- Exemples