

### PARTICIPANT(S) :

Chefs d'entreprise, dirigeants,  
toute personne en charge de la  
gestion d'entreprise.

### ORGANISATION :

**Durée :** 35 heures + 2h d'étude  
de cas

**Lieux :** Campus du lac ou Campus  
de Libourne

### INTERVENANT(S) :

Formateur expert dans la gestion  
et le pilotage d'entreprise.

### ELIGIBILITE :

CPF

### VALIDATION DE LA FORMATION :

L'intervenant mesurera, tout au  
long de la formation, l'acquisition  
des connaissances des  
participants à travers la mise en  
place de situation in situ.

Délivrance d'une attestation de  
formation conforme à la  
législation en vigueur.

Un support de cours sera remis à  
chaque participant.

#### CAMPUS DU LAC

N° SIRET 410 581 102 00010  
Code APE-NAF 8542Z  
N° Existence 7233 042 4333

#### Site de Bordeaux

10 rue René Cassin – CS 31996 –  
33071 Bordeaux Cedex  
Tél. 05 56 79 52 00  
campus@formation-lac.com

#### Site de Libourne

7 Bis rue Max Linder  
33504 Libourne Cedex  
Tél : 05 57 25 40 66  
campus@formation-lac.com

### OBJECTIFS

**Nature de l'action :** Se doter de connaissances, méthodes et outils pour

- Analyser les documents comptables.
- Evaluer l'activité et la rentabilité de l'entreprise.
- Elaborer des tableaux de bord pour suivre le résultat.

### CONTENU DU PROGRAMME

#### ANALYSE DES DOCUMENTS COMPTABLES.

L'environnement juridique et fiscal de l'entreprise.

- Les différentes structures juridiques de l'entreprise.
- Les statuts particuliers SCOP, Holdings, Micro entreprise, SCI.
- Le statut fiscal et social du dirigeant.
- La fiscalité de l'entreprise.

Interprétation des informations issues du bilan et analyse du compte de résultat.

- Principe et rôle de la comptabilité générale.
- Présentation de la chaîne comptable : journaux, grand livre, balance.

Le bilan : Principe d'élaboration du bilan, Les différents postes du bilan, Les informations de l'annexe, Les amortissements et réserves : signification économique, incidences financières comptables et fiscales.

Le compte de résultat, la formation du résultat : Le résultat d'exploitation, Le résultat courant avant impôt, Le résultat net.

#### EVALUATION DE L'ACTIVITE ET DE LA RENTABILITE DE L'ENTREPRISE.

Calcul et commentaires des ratios de gestion : les soldes intermédiaires de gestion (SIG) :

- La marge commerciale.
- La Valeur ajoutée.
- L'excédent brut d'exploitation – EBE.
- La capacité d'autofinancement – CAF.

Outils d'aide à la décision : seuil de rentabilité et calcul du coût de revient.

- Le seuil de rentabilité : Charges variables et charges fixes, Calcul du chiffre d'affaires point mort et du chiffre d'affaires efficient.
- Le prix de revient horaire, Calcul des heures travaillées, productives et facturables, Détermination du cout horaire et du prix de vente.

La gestion de la trésorerie : La structure du bilan fonctionnel (Les emplois : Actif - Les ressources : Passif), Le fond de roulement – FR, Le besoin en fonds de roulement - BFR, La trésorerie, - Calcul des ratios « crédit clients », « crédit fournisseurs » et « rotation des stocks ».

La répartition des charges : Notion de charges directes et indirectes, Calcul de la marge sur coûts directs, Etablissement d'un compte de résultat par activité, par secteur, par produit, Les reclassements à opérer : sous-traitance, crédit-bail, intérim.

#### ELABORATION DES TABLEAUX DE BORD POUR SUIVI DE RESULTAT.

Les tableaux bord de gestion opérationnels.

- Les caractéristiques d'un tableau de bord de gestion efficace.
- Les indicateurs de gestion mensuels.
- Le budget des charges fixes annuelles.
- Le résultat mensuel.

Le plan de trésorerie mensuel.

Le principe d'élaboration : recettes, dépenses, incidence de la TVA.

La mise en place d'un plan de trésorerie permettant d'anticiper le solde en banque mensuel.  
Reporting auprès des acteurs concernés.