

## → Le bilan et le compte de résultat

**Réf : CTB**

### Objectif

*Maîtriser, lire et interpréter un bilan et un compte de résultat :*

*Comprendre la logique du compte de résultat et du bilan.*

*Réaliser un diagnostic succinct et pertinent.*

*Interpréter les principaux indicateurs.*

*Détecter les signes de dégradation indiqués par le bilan et le compte de résultat.*

### Public

*Tout public devant se familiariser avec la comptabilité*

### Pédagogie

*Étude de cas et mises en situation basées sur la simulation d'une entreprise de produits frais de la mer, en intégration avec les autres modules Exoformations.*

### Durée

*2 jours (soit 14 heures)*

### Prix

*Inter : 460 € HT/jour (soit 920 € HT pour 2 jours)*

*Intra : Nous consulter*

#### Présentation du bilan

Pourquoi un bilan comptable

Se familiariser avec le vocabulaire, la technique et les rouages comptables

Présentation des 4 masses du bilan comptable :

- actif immobilisé
- actif circulant
- capitaux permanents
- passif circulant

#### Du bilan comptable au bilan financier

Pourquoi un bilan financier :

Définition et objectifs

Présentation du schéma du bilan financier :

Quelles différences avec le bilan comptable ?

Règles de retraitement du Bilan Comptable

Présentation des concepts de:

FRI (Fonds de Roulement d'Investissements)

FRE (Fonds de Roulement d'Exploitation)

BFR (Besoin en Fonds de Roulement)

FR (Fonds de Roulement)

#### Transformer votre bilan comptable en bilan financier

Réaliser l'analyse du haut du bilan

Réaliser l'analyse du bas du bilan

Réaliser la diagnostic financier

De votre plan d'investissement à votre plan de financement

Liens entre le bilan et le compte de résultat

#### Produits

Chiffre d'affaires

Produits d'exploitation

Produits financiers

Produits exceptionnels

#### Charges

Charges d'exploitation

Charges financières

Charges exceptionnelles

Participation des salariés

Impôt sur les bénéfices

#### Le compte de résultat

Le compte de résultat, film de l'activité d'une période en termes de produits et charges.

Mode d'enregistrement des opérations économiques.

Mécanismes de l'amortissement, des provisions et variation des stocks.

Les principaux postes du compte de résultat.

Signification des différents niveaux de résultat.

Signification des différents niveaux de résultat : marge commerciale, marge brute, excédent brut d'exploitation, résultat d'exploitation, résultat courant.

Interpréter les variations de résultat : effet ciseau et point mort.

#### Informations issues du bilan et du compte de résultat

Savoir lire le passé par comparaison avec les états des périodes antérieures

Savoir lire le présent par le calcul des grandes masses du Bilan et l'analyse des marges issues du Compte de Résultat

Savoir lire le futur par certains éléments servant de base à la construction des budgets

Dialoguer aisément à partir des éléments comptables