

### Intervenants

**Emmanuelle FROMONT**

maître de conférences  
IGR-IAE Rennes

**Roselyne CRAMBERT**

maître de conférences  
IGR-IAE Rennes

### Informations et inscriptions

Service formation continue et  
alternance IGR-IAE Rennes  
11, rue Jean Macé  
CS 70803  
35708 Rennes Cedex 7  
Tél : 02 23 23 38 82

### Modalités pratiques

**Prix de la formation :**

1 500€

**Durée :**

21 heures sur 3 jours

**Lieu :**

IGR-IAE Rennes

**Nombre de places : 12**

### Calendrier

**Dates de formation :**

Nous consulter

### Public

Dirigeants, ingénieurs et cadres non spécialisés dans les domaines comptables et financiers mais amenés à utiliser les informations financières et à dialoguer avec les services comptables et financiers.

### Niveau : Débutant

### Objectifs, compétences développées

- S'appropriier et assimiler les principaux raisonnements comptables et financiers.
- Vulgariser les concepts afin de communiquer plus aisément avec des responsables comptables et financiers.
- Comprendre et analyser des principaux documents financiers : bilan et compte de résultat.
- Comprendre la logique de la politique financière menée dans l'entreprise.

### Organisation pédagogique

Formation illustrée de nombreux cas pratiques et exercices pour accélérer l'apprentissage des concepts étudiés et améliorer leur opérationnalité.

### Contacts

**Chargé de mission**

Stéphane BERGUE

stephane.bergue@univ-rennes1.fr

**Assistante de formation**

Caroline HARDOUIN

caroline.hardouin@univ-rennes1.fr

## PROGRAMME

### 1<sup>er</sup> jour : Déciffrer l'information comptable et financière

#### Comprendre le bilan et le compte de résultat

- Comprendre l'intérêt et la logique de construction des documents financiers,
- Apprécier le patrimoine d'une entreprise par l'examen de ses ressources,
- Apprendre à calculer un bénéfice à partir des différents produits et charges enregistrés,
- Etre capable de faire le lien entre le bilan, le compte de résultat et le compte de trésorerie.

#### Travaux pratiques

- Construire le bilan, le compte de résultat et le compte de trésorerie au terme d'une année d'exercice.

#### Logiques comptables et modes de financement

- Appréhender la logique de comptabilisation des opérations journalières dans les documents financiers,
- Estimer l'impact des amortissements et des provisions,
- Mesurer l'implication du choix de financement sur les documents financiers.

#### Travaux pratiques

- Logique de double comptabilisation des opérations, particularité des méthodes d'amortissement, impact des méthodes de financement sur les documents financiers.

### 2<sup>ème</sup> jour : Les grands équilibres financiers de l'entreprise analysés à partir du bilan

#### La préparation de l'analyse : l'établissement du bilan financier

- Selon l'approche liquidité ou patrimoniale,
- Selon l'approche fonctionnelle.

#### Les critères garantissant les équilibres financiers

- Le fonds de roulement (FR),
- Le besoin en fonds de roulement (BFR),
- La trésorerie.

#### Les ratios incontournables

#### L'analyse du risque client

### 3<sup>ème</sup> jour : La performance de l'entreprise à partir du compte de résultat et le lien avec la trésorerie de l'entreprise

#### La mesure de la performance

- Les critères traditionnels de performance :
- Les critères plus récents :

#### Le lien entre la performance de l'entreprise et la trésorerie

- L'approche dynamique de l'analyse de la trésorerie
- Les concepts de flux : excédent de trésorerie (ETE), l'excédent de trésorerie sur opérations de gestion (ETOG), excédent de trésorerie sur opération d'investissement et de financement...
- Les tableaux de flux : tableaux de variation de trésorerie ex-post et prévisionnels.
- La trésorerie

#### Les + de la formation

Le cours est illustré de cas pratiques, d'une simulation de création d'entreprise et d'exemples de situation d'entreprises destinés à l'acquisition des raisonnements et mécanismes financiers.