



# L'ESSENTIEL DE LA COMPTABILITÉ POUR LES DIRIGEANTS

## PUBLIC

---

Dirigeant ou cadre.

## OBJECTIFS OPÉRATIONNELS

---

- Analyser les postes du bilan et des comptes de résultat,
- Établir des bilans prévisionnels,
- Établir des états prévisionnels de trésorerie.

## PRÉ REQUIS

---

Pas de pré requis.

## MOYENS PÉDAGOGIQUES ET D'ENCADREMENT

---

Le formateur accompagne le ou les participants dans les étapes clés de la prise en main de sa formation. Les formateurs ERSILY sont sélectionnés en fonction de leur connaissance approfondie et pratique du métier et de l'environnement spécifique du ou des participants. Leur nom et compétences sont communiqués aux stagiaires avant le début de la formation. Le programme est adapté et défini par le client et le formateur préalablement. Moyens pédagogiques : salle de formation équipée de vidéo projecteur, caméra et ordinateur plus paper board.

## DURÉE ET LIEU

---

Sur site ou en organisme de formation.  
Durée : 3 ou 4 jours ou 21 ou 28 heures.

## PROGRAMME

---

### **Analyse Du Passe : Lecture Des Etats Financiers :**

- Règles de base de la comptabilité,
- Revue des postes du bilan Actif-Passif et du compte de résultats charges produits,
- Traduction, dans les comptes, des opérations courantes de l'entreprise (Schéma d'écritures),  
Constructions, Achats, Ventes, Investissements, Production, Emprunts, Leasings...,
- Analyse financière (Fonds de roulement, Ratios...).

### **Prévisions :**

- Définition de la gestion budgétaire,
- Utilité des systèmes d'informations (Informations Externes et Internes),



- Gestion budgétaire des ventes, production, approvisionnements, investissements, trésorerie,
- Cas pratique avec l'utilisation d'un logiciel de gestion prévisionnel permettant d'établir un bilan prévisionnel et un budget de trésorerie.

### **Les charges de personnel :**

- Salaires,
- Charges additionnelles de personnel,
- Enregistrement comptable,
- Régularisations de fin d'année.

### **Les amortissements :**

- Notion d'amortissement,
- Calculs,
- Enregistrement comptable,
- Cessions d'éléments d'actif.

### **Les provisions :**

- Notions de provision pour dépréciations,
- Dépréciation pour risques et charges,
- Dépréciation des stocks,
- Dépréciation des créances.

### **Ajustement des comptes :**

- Charges à payer,
- Charges constatées d'avance.

### **Procédure de fin d'exercice :**

- Clôture de l'exercice,
- Génération des « à-nouveaux »,
- Création de l'exercice antérieur.

### **La déclaration de T.V.A. :**

- Les opérations de trésorerie,
- Le rapprochement bancaire automatique et manuel.

### **Le bilan et le compte de résultat**