

GESTION DE LA TRÉSORERIE

OBJECTIFS

- ✓ Interpréter les états financiers.
- ✓ Maîtriser les méthodes de calcul du fonds de roulement et besoin en fonds de roulement.
- ✓ Élaborer des systèmes de gestion prévisionnelle.
- ✓ Évaluer une entreprise.
- ✓ Établir une politique de crédit par rapport aux clients.

PUBLIC

- Cadres,
- Dirigeants de PME- PMI,
- Comptables,
- Commerciaux ayant de bonnes connaissances en comptabilité,
- Responsables des achats.

CONTENUS

Contenu

- Étude descriptive du bilan
- Étude descriptive de l'activité et du résultat
- Tableaux de financement et tableaux de flux
- La planification financière et la trésorerie
- Évaluation des entreprises

PRE REQUIS

INSCRIPTION

AFPI ARTOIS DOUAISIS

SUPPORTS ET MATERIEL

- Études de cas concret
- Documentation

MODALITES PRATIQUES

Durée : 3 jours

Calendrier : nous consulter

Coût : 835 € HT /personne

Intervenant spécialisé

Inscriptions :

AFPI ARTOIS DOUAISIS

ZAC Du Bord des Eaux – BP 29

62251 HENIN BEAUMONT Cedex

Tél : 03.21.13.10.00 – Fax : 03.21.13.10.01

FILIERE

**TECHNIQUES ADMINISTRATIVES
ET DE GESTION**

PROGRAMME DETAILLE

1. ETUDE DESCRIPTIVE DU BILAN

A) Correspondances bilan comptable / bilan fonctionnel

- ✓ Insuffisance de l'information comptable
- ✓ Habillage du bilan ou « WINDOW DRESSING »
 - a) **Le bilan fonctionnel**
 - Classement par masse
 - Les retraitements
 - b) **Le bilan financier**

B) Étude du fond de roulement et du besoin en fond de roulement à partir des bilans fonctionnels et financiers

- a) **Le Fond de Roulement Net Global (FNRG)**
 - Définition
 - Calcul du FRNG
 - Évolution
- b) **Le besoin en fond de roulement (BFR)**
 - Calcul du BFR
 - Évolution
- c) **la trésorerie**
- d) **Ratios à partir du bilan**
 - Ratios de structure financière
 - Ratios de structure d'investissement
 - Ratios de liquidité et de solvabilité

2. ETUDE DESCRIPTIVE DE L'ACTIVITE ET DES RESULTATS

A) Le compte de résultat

- a) Perspective d'ensemble du résultat
- b) Enchaînement des flux du résultat

B) Les soldes intermédiaires de gestion (SIG)

- c) Calcul selon PCG
- d) Les SIG de la centrale des bilans de la Banque de France
- e) Interprétations et commentaires

C) La capacité d'Autofinancement (CAF)

- a) Calcul selon PCG
- b) Calcul préconisé par l'ordre des experts comptables et comptables agréés (OECCA)

D) Ratios à partir du compte de résultat

- a) Ratios de structure
- b) Ratios de rentabilité

E) La méthode des scores

F) Le besoin de fond de roulement normatif

- a) Les étapes de calcul
- b) Valorisation en euros

G) La politique de crédit par rapports aux clients

PROGRAMME DETAILLE

3. TABLEAUX DE FINANCEMENT ET TABLEAUX DE FLUX

- Définitions
- Flux financiers

A) Tableaux de financement

- Modèle PCG
- Modèle de l'OECCA
- Modèle de la centrale des bilans de la Banque de France

B) Tableaux de flux

- Tableau de variation d'encaisse
- Modèle de la centrale des bilans de la Banque de France
- Tableaux de flux de trésorerie

4. LA PLANIFICATION FINANCIERE ET LA TRESORERIE

A) Planification financière à court terme

- Budget
- États financiers prévisionnels
- Budget de trésorerie

B) Planification financière à long terme

- Le plan de financement
- L'équilibre financier

C) Les choix d'investissement

D) Les négociations des financements avec les banques

5. EVALUATION DES ENTREPRISES

A) Présentation des différentes méthodes d'évaluation

- Valeur patrimoniale
- Le « *good-will* »
- Ma méthode des patriciens
- La méthode des flux de fonds actualisés « *Discounted cash-flow* »