



## OBJECTIFS PEDAGOGIQUES

- Analyser et apprécier la situation financière actuelle et future de son entreprise ou de son service.
- Dialoguer avec les financiers.
- Comprendre la logique financière de construction du compte de résultat et du bilan.
- Comprendre les mécanismes financiers de l'entreprise.
- Se familiariser avec les indicateurs de performance économique
- Évaluer l'incidence d'actions opérationnelles sur le résultat et la trésorerie.
- Repérer ses propres leviers d'actions sur la situation financière de l'entreprise.

## ORGANISATION

### ▪ Durée

3 journées – 21 Heures

### ▪ Lieu

Site de l'entreprise ou site d'ARAMIS Formation

### ▪ Public / Pré requis

Toute personne dont la fonction nécessite une meilleure compréhension des états comptables et financiers

## CONTENU PÉDAGOGIQUE

### APPREHENDER LA LOGIQUE FINANCIERE

- Le compte de résultat, film de l'activité d'une période
- Le bilan, inventaire des éléments constituant le patrimoine
- Principes comptables de base
- Liens entre compte de résultat et le bilan
- Lire les documents comptables

### ACTIVITE ET PROFITABILITE

- Evaluer la profitabilité à partir des SIG: marge commerciale, brute, valeur ajoutée, EBE, résultat d'exploitation, courant
- Indicateurs d'excédent de trésorerie
- Causes de variation du résultat : effet ciseaux et absorption des charges fixes

### CAPITAUX INVESTIS ET STRUCTURE FINANCIERE

- Fonds de roulement, besoin en fonds de roulement, trésorerie nette
- Leviers d'action des opérationnels sur le BFR
- Les crises de trésorerie et principaux remèdes

### LES FLUX DE TRESORERIE

- Le flux de trésorerie opérationnel
- Le flux de trésorerie disponible (free cash flow) : indicateur de performance opérationnelle
- Le tableau de flux de trésorerie (cash flow statement)
- Interactions entre le flux de l'activité et de l'investissement

### EXPLOITER LES RATIOS

- Profitabilité, BFR, couverture des frais financiers par l'exploitation.
- Capacité d'emprunt
- Capacité de remboursement des emprunts

### ÉVALUER LA RENTABILITE

- Leviers d'amélioration de la rentabilité économique
- Rentabilité financière des capitaux propres

## MÉTHODES PEDAGOGIQUES

Afin de **favoriser la prise de conscience puis l'acquisition des réflexes** appropriés nous vous proposons des **méthodes pédagogiques actives, dynamiques** qui rendent les participants **acteurs de leur progression** :

- ◇ Test de positionnement individuel
- ◇ Echanges d'expériences à partir du vécu des participants.
- ◇ Brainstorming en grand groupe, travail en sous-groupes sur les problématiques rencontrées pour lesquels les participants expriment des difficultés
- ◇ Apports théoriques et méthodologiques par le formateur à chaque point clé.
- ◇ **Les participants travaillent à partir de cas pratique (s) réel(s)** : Jeux de rôles, entraînements, cas pratiques guidés suivis de séance de débriefing à chaud
- ◇ **Perfectionnement d'outils : tout au long de la formation le consultant enrichit les outils existants.**

**NOTRE MEMO, véritable guide opérationnel est remis à chaque participant.** Il comprend les points clés évoqués en cours de formation accompagnés des fiches mnémotechniques

## EVALUATION / VALIDATION

- ◇ Quizz de contrôle de connaissances en lien avec le positionnement initial
- ◇ Remise d'une attestation de formation