

Programme de Formation : Analyse du Bilan d'une Entreprise

Module 1 : Introduction aux Bilans

Objectif : Comprendre la nature et l'objectif du bilan.

- Structure et format du bilan : actif, passif et capitaux propres ; Principes de comptabilité : actif = passif ; Lecture d'un bilan : Identification des différentes lignes du bilan.
- Exercices pratique : Présentation des bilans de différentes entreprises.

Module 2 : Décryptage de l'Actif

Objectif : Apprendre à analyser l'actif d'une entreprise.

- Analyse des éléments de l'actif : liquidités, créances, stocks, immobilisations.
- Exercices : Étude de cas pour l'analyse de l'actif réel d'une entreprise.

Module 3 : Exploration du Passif

Objectif : Comprendre la composante passif du bilan.

- Analyse détaillée des éléments de passif : capitaux propres, emprunts, provisions, dettes d'exploitation, sociales et fiscales, découvert bancaire
- Exercices : Travail sur les postes du passif avec des exemples concrets.

Module 4 : Ratios et Analyse Financière

Objectif : Utiliser les ratios pour analyser la santé financière d'une entreprise.

- Les ratios de liquidité, d'endettement, rentabilité et d'efficacité.
- Interprétation et calcul des ratios pour évaluer la performance.

Module 5 : Introduction au Bilan Fonctionnel

Objectif : Comprendre les fondements et l'objectif du bilan fonctionnel.

- Présentation du bilan fonctionnel et distinction avec le bilan comptable ; Structure et logique du bilan fonctionnel ; Rôle dans l'analyse financière stratégique.
- Exercices : Identifier les grandes masses du bilan fonctionnel sur un exemple simple.

Module 6 : Analyse de l'Actif Fonctionnel

Objectif : Analyser en détail l'actif dans le cadre fonctionnel.

- Classification fonctionnelle de l'actif : actif circulant d'exploitation, actif immobilisé.
- Analyse des actifs sous l'angle de leur cycle d'utilisation.
- Exercices : Réorganisation d'un bilan comptable en actif fonctionnel.

Module 7 : Analyse du Passif Fonctionnel

Objectif : Examiner le passif sous la perspective fonctionnelle.

- Classification fonctionnelle du passif : passif circulant, dettes financières, capitaux propres.
- Interprétation des sources de financement.
- Exercices : Restructuration d'un bilan comptable en passif fonctionnel.

Module 8 : Fonds de Roulement, Besoin en Fonds de Roulement et Trésorerie

Objectif : Comprendre et calculer les indicateurs clés du bilan fonctionnel.

- Calcul du fonds de roulement net global (FRNG) ; Détermination du besoin en fonds de roulement (BFR).
- Analyse de la position de trésorerie et son financement.
- Exercices : Calcul et interprétation de FRNG, BFR et trésorerie à partir d'études de cas.

Module 9 : Diagnostics à partir du Bilan Fonctionnel

Objectif : Utiliser le bilan fonctionnel pour diagnostiquer la santé financière de l'entreprise.

- Indicateurs de performance basés sur le bilan fonctionnel.
- Analyse de l'équilibre financier structurel.
- Étude de cas : Évaluation de la solvabilité et de l'équilibre financier.

Module 10 : Gestion de la Trésorerie et du Besoin en Fonds de Roulement

- Stratégies de gestion du BFR.
- Techniques d'optimisation de la trésorerie.
- Exercices : Simulation de gestion de trésorerie dans différents contextes économiques.

Module 11 : Tableaux de Financement et Prévisionnels

Objectif : Apprendre à élaborer des tableaux de financement à partir du bilan fonctionnel.

- Introduction aux tableaux de financement.
- Relation entre bilan fonctionnel et prévision de trésorerie.
- Construction de tableaux de financement.
- Exercices : Élaboration de plans de financement à court et moyen terme.

Module 12 : Synthèse et Perspectives

Objectif : Résumer la formation et explorer les implications stratégiques.

- Récapitulation des notions clés et des outils d'analyse.
- Implications pour la stratégie financière et la prise de décision.
- Séance de questions-réponses.
- Évaluation finale à travers un cas pratique global ou un test de connaissance.