

Durée :

3 jours / 21 heures

Objectifs pédagogiques :

A l'issue de la formation, les participants seront capables de :

- **Mesurer l'impact de ses décisions sur la santé financière de son entreprise**
- **S'assurer de la fiabilité des partenaires (clients, fournisseurs, sous-traitants...) ;**
- **Décliner les exigences de la direction en matière de rentabilité et d'investissements**
- **Dialoguer efficacement avec les responsables comptables et financiers**
- **Identifier les leviers de la performance financière**
- **Faire un rapide diagnostic ou une analyse financière**

Public :

Manager, ingénieur et cadre non financier.

Contenu pédagogique :

Comprendre la logique financière

"Vendre pour réaliser un bénéfice implique d'investir et donc de financer"

Le compte de résultat, film de l'activité d'une période

Le bilan, inventaire des biens, créances et dettes

Équilibre financier du bilan, ressources et emploi

Principes comptables de base : coût historique, prudence, séparation des exercices, rattachement des charges aux périodes, ...

Signification de l'amortissement et des provisions

Liens entre compte de résultat et bilan.

Pré-requis :

Aucun

Lire le bilan et le compte de résultat

Les principaux postes en normes françaises et anglo-saxonnes

Charges par nature ou par fonction (anglo-saxonne).

Sanction de la formation :

Attestation de formation

Diagnostiquer l'activité et la profitabilité

Interpréter l'évolution des ventes

Évaluer la profitabilité à partir des SIG : marge commerciale, brute, valeur ajoutée, EBE, résultat d'exploitation, courant

Analyse à partir des charges par nature et par fonctions (approche anglo-saxonne)

Indicateurs d'excédent de trésorerie, EBE, CAF, MBA,...

Causes de variation du résultat : effets ciseau et absorption des charges fixes

Analyse comparée du résultat avec les charges par nature et par fonctions

Diagnostic des causes de dégradation du résultat.

Évaluer les équilibres financiers

Retraitements pour passer au bilan financier : locations financements, affacturage

Équilibre : Fonds de roulement - Besoin en fonds de roulement = Trésorerie Nette

Leviers d'actions opérationnels sur le BFR : actions sur le stock, les encours, le crédit client, litiges.

Les 5 crises de trésorerie et principaux remèdes.

Évaluer la performance par les flux de trésorerie

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

Évaluer la capacité de remboursement des emprunts (Tableaux de flux, évolution du cash flow...)

Exploiter les ratios

Profitabilité, gestion du BFR, rotation des immobilisations

Rentabilité économique (ROCE), synthèse de la performance opérationnelle

Structure (capacité d'emprunt à MLT), de trésorerie (capacité d'emprunt à CT)

Couverture des frais financiers par l'exploitation
Rentabilité pour l'actionnaire
Découverte des 10 ratios principaux et analyse par les ratios.

Analyser selon une démarche structurée

Les 4 étapes de l'analyse : activité, profitabilité, capitaux investis et structure financière
Synthèse : points forts et points faibles, pistes d'action
Repérer les principales évolutions, points forts et points faibles à la lecture directe du compte de résultat et du bilan.

Démarche et méthodes pédagogiques :

- Démarche **active, centrée sur l'apprenant qui « agit »**.
- Méthodes :
 - **participative**, basée sur le questionnement des participants
 - **active**, fait appel à l'expérience, à la réflexion, à l'initiative et à la motivation des apprenants.

Techniques et outils :

Alternance des techniques suivantes : **brefs exposés, exercice d'application, résolution de problèmes, brainstorming...**

Remise d'un support pédagogique

Modalités d'évaluation :

- Evaluation formative en cours de module
- Evaluation des acquis et de la satisfaction, à chaud
- Evaluation à froid sous 4 mois



25/05/2021