

**LES BASES DU MÉTIER**

# LES BASES COMPTABLES POUR LE TRÉSORIER

**COMPÉTENCES VISÉES**

- Comprendre et interpréter les informations contenues dans un bilan et un compte de résultat
- S'assurer de la fiabilité des données et exploiter les informations comptables et financières
- Communiquer avec les principaux interlocuteurs et collaborateurs comptables et financiers
- Relier les flux comptables et financiers aux prévisions de trésorerie

**PROGRAMME**

**BASES DE LA COMPTABILITÉ  
D'ENTREPRISE**

- Introduction à la comptabilité
  - Les documents de synthèse comptable :
    - Principes et conventions
    - Référentiels
  - Les flux de l'entreprise
  - Comptabilité en partie double

**Exercice d'application**

- Analyse et enregistrement d'une opération : flux certains, flux prévisionnels, relation entre résultat et trésorerie

- L'organisation comptable
  - Comptabilité auxiliaire (journal - grand livre - balance)
  - Les comptes annuels
- L'inventaire physique
  - Stocks
- L'inventaire comptable
  - Amortissements
  - Provisions
- La régularisation des charges et produits
- L'affectation du résultat
- La notion de plan comptable
  - Tableaux de correspondance des comptes
- L'analyse des documents de synthèse comptables et financiers
  - Bilan
  - Compte de résultat
  - Annexe

**Étude de cas**

- Classement des événements d'une entreprise et conséquences des opérations sur ses comptes
- Évaluation du patrimoine
- Construction d'un bilan et d'un compte de résultat

**UTILISATION DES ÉTATS FINANCIERS**

- Les particularités du secteur d'activité
  - Bilan : postes significatifs
  - Compte de résultat : structure
- La liaison entre niveau d'activité et situation de trésorerie
- Les retraitements de l'information comptable et la réalité économique de l'entreprise
  - Bilan comptable
  - Bilan fonctionnel et agrégats bilanciaux
  - Reclassement des postes du compte de résultat
- Les équilibres structurels
  - Fonds de roulement
  - Besoin en fonds de roulement
  - Solde net de trésorerie
  - Approche normative
- Le bilan financier et les indicateurs de performance
- Le financement des immobilisations
- La comptabilité analytique : hiérarchie des coûts
- Les éléments clefs de la prévision

**Quiz**

- Test de connaissances

**2 jours** (14 heures)

- ▶ 21 et 22/01/2020
- ▶ 22 et 23/09/2020

**Adhérent**  
1 300 € HT

**Non-adhérent**  
1 580 € HT  
Repas compris

**Public concerné**  
Collaborateurs des services trésorerie voulant se familiariser avec la lecture des documents comptables de base et maîtriser l'approche financière de l'entreprise dans le cadre d'une culture *cash*

**Prérequis**  
Pas de prérequis

**Moyens pédagogiques, techniques et d'encadrement**

- Formation présentielle
- Exercice d'application
- Étude de cas
- Quiz