

LES OUTILS
DE GESTION COMPTABLES

ADMISSIONS®
Porteur d'experts



DONNÉES ACTUALISÉES

Consultant : M.Patrick POZNIAK

Tél : 06.87.67.09.17

Société Admissions

20 rue Brunel 75014 Paris

N° SIREN : 412 383 234 www.admissions.fr

SOMMAIRE

LE REFERENTIEL SELON LA BANQUE DE FRANCE –.....	6
LE PLAN GENERALE : LE REGLE DE DROIT COMPTABLE DE L'ENTREPRISE –.....	8
GENERALITE–	8
LES PRINCIPES COMPTABLES –	8
LA COMPTABILITE ET L'ENVIRONNEMENT MACROECONOMIQUE --	10
DISTINCTION ENTRE COMPTABILITE DE GESTION ET COMPTABILITE FINANCIERE --	12
LES NOTIONS DE PATRIMOINE ET D'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE --	12
LES CLASSES DE COMPTES DU PLAN COMPTABLE GENERAL --	12
LA TAILLE DES ENTREPRISES --	13
LES PRINCIPES COMPTABLES --	14
LES OBJECTIFS DE LA COMPTABILITE : UNE OBLIGATION ET UN OUTIL DE CONTROLE–.....	14
LES QUALITES DE L'INFORMATION COMPTABLE –	15
LES DOCUMENTS COMPTABLES A CONSERVER EN CAS DE CONTROLE –.....	16
LES JOURNAUX COMPTABLES –.....	17
LES EDITIONS COMPTABLES : LE GRAND LIVRE ET LA BALANCE–	17
LE SYSTEME DE TRAITEMENT –.....	19
L'INFORMATISATION DU SYSTEME CENTRALISATEUR –.....	20
L'EXERCICE COMPTABLE –	22
LES SITES OFFICIELS –.....	23
NORMES COMPTABLES POUR LES COMPTES ANNUELS DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES ET COMMERCIALES.....	23
LES AMENAGEMENTS PARTICULIERS DU PLAN COMPTABLE GENERAL –	24
SYSTEME DE BASE, SYSTEME ABREGE, SYSTEME DEVELOPPE --	24
LA CODIFICATION COMPTABLE --.....	25
LES REGLES COMPTABLES ET LES OBLIGATIONS DES PROFESSIONNELS : LES QUESTIONS POSEES--	28
LA COMMUNICATION FINANCIERE--.....	30
PROCESSUS DE VEILLE DOCUMENTAIRE--	32
LA COMPTABILITE: UNE SOURCE D'INFORMATIONS SOCIALES --.....	33
LA DIRECTION GENERALE DES FINANCES PUBLIQUES : LE SERVICE AUX ENTREPRISES : LE SIE--.....	33
LA CENTRALE DES BILANS DE LA BANQUE DE FRANCE--.....	34
LES SUPPORTS –	35
LES MISSIONS DES PROFESSIONNELS COMPTABLES –	36
LES SITES PROFESSIONNELS POUR TROUVER LES FINANCEMENTS–	40
LES ADRESSES DES ACTEURS PRIVES DE FINANCEMENTS –.....	40
LES BASE DE LA GESTION D'ENTREPRISE --	42
LE MODEL ECONOMIQUE LIBERALE ET CAPITALISTE --.....	42
LES ASPECTS FORMELS ET INFORMELS --	42
L'ENVIRONNEMENT DE L'ENTREPRISE --.....	43
L'ECOSYSTEME DE LA COMPTABILITE DE L'ENTREPRISE --	44
ACTIVITE, ATOUTS ET FAIBLESSES, LES AVANTAGES ET INCONVENIENTS FINANCIERS --	45
LE CYCLE D'EXPLOITATION SELON L'ENTREPRISE --	48
LES DIFFERENTS FONCTIONS DE L'ENTREPRISE --	51
LA THEORIE DES PARTIES PRENANTES INTERNES--	53
LES DIFFERENTES PARTIES PRENANTES ET LES POSITIONS DE FORCE --:	53
LES DIFFERENTES PARTIES PRENANTES ET LES QUATRE AXES D'OBSERVATION ET DE MESURE--	53
LES ACTEURS DE L'ENTREPRISE --	54
LES SUPPORTS –	55
LA NOTION DE PERFORMANCE DANS L'ENTREPRISE–.....	56
DEFINITION --	56
LES NIVEAUX DE PERFORMANCE.....	56
LA NOTION D'UN BON INDICATEUR –	57
LA NOTION DU TABLEAU DE BORD –	57
LES PERFORMANCES COMMERCIALES –	58
LES MOYENS ET LES OUTILS D'EVALUATION DE LA PERFORMANCE –.....	60

LA PERFORMANCE LIEE AUX ATTENTES DE LA CLIENTELE : NOTION DE SEGMENT ET TAUX DE SATISFACTION --	61
LES OBJECTIFS QUANTITATIFS --	62
LE PILOTAGE PAR PROCESSUS : UN OUTIL DE MANAGEMENT --	64
QU'EST-CE QU'UN PROCESSUS? --	64
LES CARACTERISTIQUES DU PROCESSUS --	64
LES ACTEURS DU PROCESSUS : LE CLIENT LES ACTEURS INTERNES ET EXTERNES --	64
UN MODEL DE MODELISATION --	65
LES RAISONS DU PILOTAGE DU PROCESSUS	65
UN CHANGEMENT DE VISION DE L'ENTREPRISE	65
LE DOCUMENT ANNUEL: LE BILAN COMPTABLE : L'ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIERE --	68
LECTURE DU BILAN --	68
LA CODIFICATION COMPTABLE : LES CLASSES 1 A 5 --	82
LA CORRESPONDANCE DU CADRE COMPTABLE AVEC LES TABLEAUX DE SYNTHESE --	83
LE PLAN DES COMPTES 1 A 7 --	83
CLASSIFICATION DES CLASSES SELON LE PLAN COMPTABLE FRANÇAIS --	84
LES CLES DE LA REUSSITE --	85
LA RENTABILITE ET LA SOLVABILITE --	85
PREMIERE ANALYSE SIMPLIFIE DU BILAN --	86
LES TERMES TECHNIQUES LIES AU BILAN --	87
LES SUPPORTS --	90
LA LISTE DES OUVRAGES CONCERNANT LE BILAN --	90
	90
L'ANALYSE FONCTIONNEL DU BILAN : LE BILAN FONCTIONNEL : UNE VISION STATIQUE --	91
PRINCIPES DE BASE DU BILAN FONCTIONNEL --	91
LES OBJECTIFS DE L'ANALYSE FONCTIONNELLE DU BILAN --	92
LE BILAN FONCTIONNEL SELON LE TYPE DE SOCIETE --	92
LES DIFFERENTS CYCLES DE L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE SELON LE BILAN FONCTIONNEL --	93
LES VALEURS STRUCTURELLES TIREES DU BILAN FONCTIONNEL : LE FRNG ET LE FR --	95
LES ELEMENTS DU FR : LA POLITIQUE D'INVESTISSEMENT, DE DESINVESTISSEMENT ET DE FINANCEMENT --	96
LES ENJEUX DU FR : LA POLITIQUE D'INVESTISSEMENT, DE DESINVESTISSEMENT ET DE FINANCEMENT --	97
OPTIMISATION DU FONDS DE ROULEMENT -- LE CAPITAL SOCIAL ET CAPITAUX PROPRES	99
OPTIMISATION DU FONDS DE ROULEMENT : LE TRAITEMENT DES BENEFICES --	101
OPTIMISATION DU FONDS DE ROULEMENT : LE TRAITEMENT DES PERTES --	102
OPTIMISATION DU FONDS DE ROULEMENT : LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES --	102
OPTIMISATION DU FONDS DE ROULEMENT : LES DETTES FINANCIERES A LONG TERMES --	103
LES ENJEUX DU BFR : UNE VARIABLE STRATEGIQUE POUR LES ENTREPRISES --	107
OPTIMISATION DU BFR REDUCTION DU STOCK MOYEN INTERNE --	117
OPTIMISATION DU BFR OPTIMISATION DU POSTE CLIENT MOYEN INTERNE --	118
OPTIMISATION DU BFR : OPTIMISATION PAR LE RISQUE DES IMPAYES --	118
L'ESSENTIEL DU BILAN FONCTIONNEL, LE FR ET LE BFR --	128
LES ENJEUX DE LA TRESORERIE --	130
REPRESENTATION SCHEMATIQUE DU FOND DE ROULEMENT, BFR ET TRSEORERIE --	134
LES RATIOS DU BILAN FONCTIONNEL --	135
CARACTERISTIQUES DU MODELE ECONOMIQUE-FINANCIER DE L'ENTREPRISE --	138
NOTION D'EQUILIBRE ECONOMIQUE ET FINANCIER --	138
LES RETRAITEMENTS DU BILAN : ELIMINATION DES ACTIFS FICTIFS --	139
1 LES ECARTS DE CONVERSION	141
L'ESSENTIEL DU BILAN FONCTIONNEL, LE RETRAITEMENT PARTICULIER --	142
LES SUPPORTS --	143
LA LISTE DES OUVRAGES CONCERNANT LE BILAN FONCTIONNEL--	143
LE DOCUMENT COMPTABLE ANNUEL: LE COMPTE DE RESULTAT : LE COMPTE DE GESTION--	144
DEFINITION--	144
LE DEPOT DU COMPTE DE RESULTAT AUX ADMINISTRATIONS PUBLIQUES--	145
LA SITUATION FINALE DU COMPTE DE RESULTAT : --	145
LA NOTION DE FLUX --	146
LES CYCLES SELON LE COMPTE DE RESULTAT--	150
LES CHARGES--	151
LES PRODUITS --	158
LES ELEMENTS D'EXPLOITATION --	159
LES PROCESSUS MANAGERIAUX EN TERMES ECONOMIQUE FINANCIERES SOCIALE --	159
LES CONDITIONS D'EXERCICE OU DE MISE EN PLACE DU PROCESSUS D'ENTREPRISE--	160
LE PASSAGE DE COMPTE DE GESTION AU LE RESULTAT --	162
LA CODIFICATION COMPTABLE : LES CLASSES 6 A 7 --	167

LA CORRESPONDANCE DU CADRE COMPTABLE AVEC LES TABLEAUX DE SYNTHESE --	168
LE PLAN DES COMPTES 1 A 7 --	168
LE COMPTE DE RESULTAT : EXEMPLES D'INTERPRETATION DE LA PERFORMANCE ECONOMIQUE --	170
LES PRINCIPAUX RATIOS LIEES A L'ACTIVITE DE L'ENTREPRISE : LES CLIGNOTANT A SURVEILLER --	172
RATIO DE GESTION LIEES A LA PERFORMANCE COMMERCIALE --	174
L'ESSENTIEL DU COMPTE DE RESULTAT --	179
L'ANALYSE FONCTIONNEL DU RESULTAT PAR LES SIG : INDICATEUR DE PERFORMANCES --	180
DEFINITION--	180
LE PASSAGE DU COMPTE DE RESULTAT AU SIG--	180
LA LOGIQUE DE CONSTRUCTION DES SIG	181
EST-CE QUE L'ENTREPRISE GENERE UN RESULTAT POSITIF --	185
GRAPHIQUE SIG : MARGE COMMERCIALE, PRODUCTION, VA... --	189
TABLEAU SIG PAR ANNEES--	190
REPARTITION DE LA VALEUR AJOUTEE--	191
LES RETRAITEMENTS DANS LE SIG--	192
LE SIG SUR LA NOTION DE RESULTAT LIE AU CYCLE D'EXPLOITATION ET FINANCIER --	195
LE SIG SUR LA NOTION DE RESULTAT LIE AU CYCLE D'EXPLOITATION ET FINANCIER --	209
LE SIG SUR LA NOTION DE RESULTAT LIE AU CYCLE D'EXPLOITATION ET FINANCIER ET AU CYCLE EXCEPTIONNEL	209
LES STRATEGIES DE GESTION ET D'OPTIMISATION DU SIG --	212
L'ESSENTIEL DU SIG --	229
LES SUPPORTS --	232
L'ANALYSE FONCTIONNEL DU RESULTAT PAR LES SIG : LA CAF--	233
DEFINITION --	233
CARACTERISTIQUES --	233
LA CAF NOTION DE POTENTIEL DE TRESORERIE LIE AU CYCLE D'EXPLOITATION ET FINANCIER --	234
LA NOTION DE CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT --	234
LES SUPPORTS --	235
L'ANALYSE FONCTIONNEL DU RESULTAT : SEUIL DE RENTABILITE : RISQUE D'EXPLOITATION--	237
DEFINITION --	237
LES SUPPORTS --	237
	238
LES DOCUMENTS COMPTABLES ANNUEL : L'ANNEXE --	239
	239
L'OBJECTIF DE L'ANALYSE FINANCIERE : UN INSTRUMENT DE CONTROLE --	240
DEFINITION --	240
LE DIAGNOSTIC FINANCIER SERT EGALEMENT DANS LA PREVENTION DES DIFFICULTES DE L'ENTREPRISE	240
QUELQUES TERMES A CONNAITRE--	240
LES OBJECTIFS DU DIAGNOSTIC FINANCIER --	241
LA DIVERSITE DES OBJECTIFS DU DIAGNOSTIC FINANCIER --	242
UTILISATEURS DE L'ANALYSE FINANCIERE HISTORIQUE ET PREVISIONNELLE	246
OBJECTIFS ET OUTILS DU DIAGNOSTIC FINANCIER (ETUDE DU PASSE) --	247
LE DIAGNOSTIC DE LA RENTABILITE : L'ANALYSE DE LA RENTABILITE DITE ECONOMIQUE ET FINANCIERE--	248
LE DIAGNOSTIC FINANCIER : L'ANALYSE DU RISQUE FINANCIER POUR LES BANQUES ET ACTIONNAIRES--	250
L'INTERPRETATION DES RESULTATS DU DIAGNOSTIC FINANCIER : RENTABILITE ET FINANCIER --	251
POSER LES BONNES QUESTIONS--	252
LA COLLECTE DES INFORMATIONS DISPONIBLES--	253
LES DOCUMENTS ET INFORMATIONS NECESSAIRES PUR UNE ANALYSE FINANCIERE--	253
LES UTILISATEURS DE L'ANALYSE FINANCIERE --	255
SCHEMA : LES OUTILS DE L'ANALYSE ECONOMIQUE ET FINANCIERE--	255
CONCEPTS DE BASE DE L'ANALYSE FINANCIERE --	255
OBJECTIFS ET OUTILS DE L'ANALYSE FINANCIERE PREVISIONNELLE --	256
PREPONDERANCE DE L'ANALYSE FONCTIONNELLE DANS L'ANALYSE FINANCIERE CONTEMPORAINE	256
LES SUPPORTS --	257
TERMES TECHNIQUES LIEES AUX FLUX MONETAIRE	258
LE BILAN FINANCIER OU PATRIMONIALE--	260
LES TERMES TECHNIQUES LIES COMPTE DE RESULTAT ET DU SIG --	261
LE CONTENU DU PLAN FINANCIER PREVISIONNEL	269
LA POLITIQUE D'INVESTISSEMENT DE L'ENTREPRISE ; LA STRATEGIE FINANCIERE--	270
LA DECISION D'INVESTISSEMENT : DEFINITION ET CONSTATS--	270

LA DECISION D'INVESTIR –	272
LES TYPOLOGIES D'INVESTISSEMENT –	273
LES RAISONS D'INVESTISSEMENT –	273
LES 4 ETAPES DE LA MISE EN ŒUVRE D'UN INVESTISSEMENT	273
LES INVESTISSEMENTS PAR DESTINATION –	275
LES INVESTISSEMENTS STRATEGIQUES –	275
LES FLUX DE TRESORERIE GENERES PAR L'INVESTISSEMENT–	276
LE BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NORMATIF : LES ELEMENTS PREVISIONNELS –	277
LA RENTABILITE DE L'INVESTISSEMENT : LES ELEMENTS EN COMPTE LE TAUX D'ACTUALISATION –	278
LA RENTABILITE DE L'INVESTISSEMENT : LES ELEMENTS EN COMPTE LA VALEUR RESIDUELLE	279
LA RENTABILITE DE L'INVESTISSEMENT : LES ELEMENTS A PRENDRE EN COMPTE LA VAN ET LE ROI–	280
LA RENTABILITE DE L'INVESTISSEMENT : LES ELEMENTS EN COMPTE L'INDICE DE PROFITABILITE OU ROI–	281
LA RENTABILITE DE L'INVESTISSEMENT : LES ELEMENTS A PRENDRE EN COMPTE LA TRI ET LE DRCI–	281
CREATION DE VALEURS : LES ELEMENTS EN COMPTE LA TRI ET COUTS DES RESSOURCES FINANCIERES –	282
LA POLITIQUE DE FINANCEMENT LIEE L'INVESTISSEMENT	282
LES MESURES DE PRECAUTION DANS UN PROJET D'INVESTISSEMENT –	282
CONCLUSION –	283
SYNTHESE –	283
LA NOTION DE FACTEUR DU CAPITAL –	285
INVESTISSEMENT DIRECT A L'ETRANGER –	286
LES DETERMINANTS DE L'INVESTISSEMENT –	287
LE LEVIER FINANCIER –	287
CALCUL DE LA RENTABILITE ECONOMIQUE : EXERCICE –	290
CALCULER LE POIDS DE L'INVESTISSEMENT A L'AIDE DU BILAN –	292
EXERCICES AVEC CORRIGES DETAILLES - ANALYSE FINANCIERE	292
LES CHIFFRES ACTUALISES –	293
CAS PRATIQUES –	294
LES SUPPORTS –	299
LES SOURCES DE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT : LA POLITIQUE DE FINANCEMENT –	301
GRAPHIQUE : LES SOURCES DE FINANCEMENT A L'INVESTISSEMENT–	301
LES CAPITAUX PROPRES–	301
LES SOURCES DE FINANCEMENT EXTERNE	302
LES SOURCES DE FINANCEMENT : SCHEMA SYNTHETIQUE –	305
LES SUBVENTIONS POUR LES ENTREPRISES –	310
LES SUPPORTS –	310
LE BUSINESS PLAN–	311
DEFINITION–	311
LES SOURCES DE FINANCEMENT –	311
TROUVER L'ENTREPRISE A REPRENDRE –	312
LES CHIFFRES ACTUALISES	312
LES SUPPORTS –	313
LES OUTILS DE PILOTAGE POUR LES DIRIGEANTS –	314
CALCUL DES AVANTAGES EN NATURE A DECLARER POUR LE DIRIGEANT –	314
CALCUL DU SEUIL DE RENTABILITE ET DU POINT MORT D'UNE ENTREPRISE –	314
CALCUL ET ANALYSE DES RATIOS FINANCIERS D'ENTREPRISE A PARTIR DE LA LIASSE FISCALE –	314
PLAN DE TRESORERIE –	314
SIMULATION D'UNE AUGMENTATION DE CAPITAL –	315
CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT –	315
LES DOCUMENTS ET AFFICHAGES OBLIGATOIRES EN MATIERE DE PERSONNEL –	315
LES RATIOS FINANCIERS –	316
CALCUL DES ABSENCES SELON LES 8 METHODES DISPONIBLES –	316
REGLEMENT INTERIEUR DU CSE –	316
MODELE DE BUDGET PREVISIONNEL AVEC RESULTAT D'EXPLOITATION –	316
MODELE DE BUSINESS PLAN A 5 ANS INCLUANT COMPTE DE RESULTAT ET PLAN DE FINANCEMENT –	317
EXONERATION LODEOM : LE REGIME 2018 –	317
TABLEAU DE CALCUL D'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS –	317
TRAITEMENT DES CONSEQUENCES L'ACCIDENT DU TRAVAIL OU TRAJET EN PAIE 2018	317
LA RUPTURE CONVENTIONNELLE –	317
REDUCTION FILLON : REGIME 2018	317
PROTECTION DES DONNEES : LE RGPD –	318
CALCUL DE LA TAXE SUR LES VEHICULES DE SOCIETES A PAYER CHAQUE ANNEE	318
LE CONTENU DE LA BASE DE DONNEES ECONOMIQUES ET SOCIALES (BDES) –	318
COMMENT METTRE EN PLACE DES TITRES RESTAURANT DANS SON ENTREPRISE ? –	319
LA RENTABILITE : MOTEUR DE SA CROISSANCE LES RATIOS –	320

DEFINITIONS LES RATIOS : LES INDICATEURS DE PERFORMANCE ECONOMIQUES ET FINANCIERES	320
LES PRINCIPAUX RATIOS POUR ANALYSER LA RENTABILITE DE L'ENTREPRISE –	321
LES MOYENS NON FINANCIERS POUR UNE ANALYSE DE L'ENTREPRISE –	329
LES PRINCIPAUX RATIOS LIEE A LA STRUCTURE FINANCIERE –	331
NOTION DE LA PERFORMANCE ECONOMIQUE –	335
LES UTILISATEURS –	335
LE TRAITEMENT DES INFORMATIONS A L'AIDE DES ETATS FINANCIERS –	336
L'ANALYSE DE LA PERFORMANCE ECONOMIQUE POUR LES ENTREPRISE –	337
LE CERCLE VERTUEUX DE LA BONNE GESTION DE LA PERFORMANCE ECONOMIQUE –	337
LA BONNE GESTION LIEES A LA RENTABILITE ECONOMIQUE : RATIO PROFITABILITE ET FINANCIERE –	338
LA BONNE GESTION LIEE A LA RENTABILITE COMMERCIALE –	338
LES RATIOS SOCIAUX –	339
LES RATIOS SOCIAUX DES 7 REGLES D'OR –	342
DECOMPOSITION DE LA RENTABILITE SELON LA PYRAMIDE DU PONT DE NEMOURS –	344
QUELQUES REGLES ESSENTIELS --	345
LES SUPPORTS –	346
PLAN GESTION DES RESSOURCES HUMAINES –	364
LE PORTAIL DE LA GRH	371
PLAN SOCIO-ECONOMIQUE –	395
PLAN MARKETING –	403
PLAN DE LA COMMUNICATION –	409
LE PORTAIL DE LA STRATEGIE –	429
LE PORTAIL DE LA FINANCE –	450
LE PORTAIL DU MANAGEMENT –	455
LES PROJETS DE LOI	465