

# Table des matières

<b>Avant-propos</b>	5
CHAPITRE 1	
<b>L'information financière (prérequis comptables)</b>	7
I. Rappels comptables – une synthèse	8
II. Présentation développée des documents de synthèse	14
CHAPITRE 2	
<b>Les retraitements préalables au diagnostic financier</b>	41
I. L'approche fonctionnelle du diagnostic	42
II. L'approche patrimoniale ou « liquidité-exigibilité »	50
III. L'approche « pool de fonds »	54
CHAPITRE 3	
<b>Analyse de la performance</b>	57
I. Le TSIG : une étape préalable à l'analyse de la performance	57
II. Analyser la formation du résultat	70
III. Méthode des ratios	76
Fiche 1 Questions autour de l'analyse du compte de résultat	92
CHAPITRE 4	
<b>Analyse statique de la solvabilité</b>	93
I. Le fonds de roulement net ou permanent : un indicateur de solvabilité à court terme	94
II. Les limites du fonds de roulement comme indicateur de solvabilité à court terme	96
III. Le besoin en fonds de roulement (BFR)	99
IV. La relation de trésorerie et l'enjeu d'une optimisation du BFR	107
V. Apprécier la solvabilité « toutes échéances confondues » à partir du bilan	113
Fiche 2 Questions autour de l'analyse du bilan	122

## CHAPITRE 5

<b>Analyse dynamique de la position de trésorerie</b>	123
I. L'enjeu du tableau de flux de trésorerie	124
II. Flux financiers versus flux monétaires	125
III. Présentation des tableaux	127
Fiche 3 Questions autour de l'analyse du tableau de flux de trésorerie	151

## CHAPITRE 6

<b>Exercices et applications</b>	153
Quiz d'entraînement	153
Le compte de résultat	157
Le bilan	162
Le tableau de flux de trésorerie	168
Cas de synthèse. L'entreprise Lambda	177
Annexes	178
 <b>Bibliographie</b>	 199
 <b>Annexes</b>	 201