

# TABLE DES MATIÈRES



Introduction .....	5
--------------------	---

## Partie 1

### Quelle est la situation actuelle de votre entreprise ?

<b>[1] Sachez lire vos documents comptables .....</b>	<b>11</b>
I. Les principes de la comptabilité .....	11
II. Le bilan .....	15
II. Le compte de résultat .....	20
<b>[2] Sachez interpréter vos documents comptables .....</b>	<b>33</b>
I. Les soldes intermédiaires de gestion .....	33
II. La marge brute d'autofinancement ou capacité d'autofinancement .....	36
III. Les ratios de rentabilité .....	38
<b>[3] Sachez apprécier votre situation financière .....</b>	<b>45</b>
I. Dressez votre bilan fonctionnel .....	45
II. Dressez votre tableau de financement .....	50
III. Dressez votre tableau des flux de trésorerie .....	54
<b>[4] Sachez mesurer vos coûts .....</b>	<b>63</b>
I. L'analyse des coûts .....	63
II. Le résultat analytique de chaque produit .....	64
III. Le seuil de rentabilité de chacun de vos produits .....	64

## **Partie 2**

### **Comment pouvez-vous anticiper la situation future de votre entreprise ?**

<b>[5]</b>	<b>Sachez choisir et financer vos investissements .....</b>	<b>71</b>
	I. Le choix de vos investissements.....	71
	II. Le financement de vos investissements.....	74
<b>[6]</b>	<b>Sachez exporter en toute sécurité.....</b>	<b>97</b>
	I. La couverture du risque de change par votre banque.....	98
	II. L'impact des ventes en monnaie étrangère dans votre comptabilité.....	101
<b>[7]</b>	<b>Sachez prévoir l'état de votre trésorerie .....</b>	<b>107</b>
	I. Vos budgets partiels .....	107
	II. Votre budget de trésorerie.....	108
	III. Vos résultats prévisionnels.....	109
<b>[8]</b>	<b>Sachez évaluer votre entreprise .....</b>	<b>123</b>
	I. Les méthodes d'évaluation comptables .....	124
	II. Les méthodes d'évaluation par le goodwill.....	134
	Bibliographie.....	143
	Annexe : la liasse fiscale.....	145