

FORMATION 11/04/2013

PÔLE JEUNES

- CGPME DE L'AIN -

SAVOIR LIRE LES COMPTES ANNUELS

LES POINTS CLES

Jacques - Vincent PIROUX

EXPERT - COMPTABLE

<http://www.testard-berthaud.fr>

SOMMAIRE

1. COMPTE DE RESULTAT ET SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (SIG) :

Du constat à l'analyse.

- L'analyse des différents soldes et leur effet d'alerte
- Vers le calcul de la capacité d'autofinancement : Résultat + DAP

2. BILAN :

Une photographie à un instant donné du patrimoine de l'entreprise (Actif et Passif).

- Le Haut de bilan :

Actif : actif immobilisé

Passif : capitaux propres (avec la *problématique de la perte de la moitié du capital social et de la cote Banque de France*).

- Le Bas de bilan :

Actif : actif circulant

Passif :

Dettes à long terme

Passif circulant : dettes à court terme (avec la *problématique de la notion de comptes courants d'associés*).

Problématique de l'état de cessation des paiements (Passif exigible > Actif disponible).

- Besoin en fonds de roulement (BFR = besoin lié au cycle d'exploitation de l'entreprise) et le fonds de roulement (FR = ressource permettant de couvrir le BFR) :

BFR = Actif Circulant Brut (hors trésorerie) - Passif Circulant (hors trésorerie).
= 13 + 177 + 21 + 2 - 71 - 156 = -14

FR = BFR (-14) + Trésorerie (101) = 87
= Capitaux propres (198) + Dettes à long terme (39) + DAP (178) - Actif Brut Immobilisé (328)

3. ANNEXE :

Détaille toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Exemple : les méthodes comptables, le crédit-bail, les provisions, les méthodes d'évaluation des stocks, les filiales, l'utilisation du CICE.

4. LIASSE FISCALE :

- Un élément de pré-contrôle pour l'administration fiscale. Danger : les variations notamment de marge, le résultat exceptionnel, les provisions (dépréciation de stock, provisions pour risques), les crédits d'impôt (recherche, CICE, etc.).

- On utilise les imprimés 2050 à 2053 + l'annexe pour publier les comptes annuels.
