

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'ENTREPRISE



OBJECTIFS PÉDAGOGIQUES

- Comprendre l'utilité d'un tableau de financement et appréhender ses particularités
- Connaître les notions de BFR et FRN
- Maîtriser les flux de trésorerie et leurs méthodes de calcul
- Apprendre à construire un tableau de financement
- Savoir construire un tableau de trésorerie (norme IAS 7)

MOT DE L'AUTEUR – Michel TERNISIEN

« La lecture du bilan et du compte de résultat n'est pas suffisante pour apprécier la dynamique de l'entreprise. Le tableau de financement est nécessaire pour l'incarner. Pour bien comprendre cela, prenons une comparaison que nous emprunterons au domaine du sport et plus précisément le football.

Imaginons que je sois chroniqueur sportif et je doive faire un résumé du match qui vient de se dérouler. J'indique le score final de la rencontre. C'est le bilan. Je ne suis pas satisfait de cette information. J'indique alors les différents buts de la partie et le timing des buts. C'est le compte de résultat. Je suis un peu plus content de ces informations mais pas totalement. Que me manque-t-il ? Je veux comprendre maintenant selon quelle stratégie chaque but a été marqué. C'est le tableau de financement. »

Niveau

Intermédiaire

1

Module

2 H



M211 – TABLEAU DE FINANCEMENT

Objectifs pédagogiques

- Savoir construire le tableau de financement du plan comptable français
- Savoir construire le tableau de trésorerie selon la norme IAS 7

Mot de l'auteur

« La lecture du bilan et du compte de résultat n'est pas suffisante pour apprécier la dynamique de l'entreprise. Le bilan donne le cumul à un moment donné des emplois et des ressources. Le compte de résultat indique le résultat final.

Entre les deux, il manque le déroulé de l'action. Le tableau de financement a cette ambition : donner une dimension supplémentaire par les recettes et les dépenses. Ainsi, le tableau de financement est nécessaire pour incarner la dynamique de l'entreprise ; le mouvement. »

Chapitres

- Concepts clés
- Tableau de financement du Plan Comptable français
- Tableau des flux de trésorerie (Norme IAS7)

Quiz

Cas pratique

- La société e-biz city