

Formation « Bases comptables »

REFERENCE : 200

1. Objectif général

- Situer le rôle de la comptabilité dans son contexte économique.
- Identifier les enjeux des différentes méthodes d'évaluation.
- Traduire les opérations courantes en comptabilité.
- Pratiquer la comptabilité des opérations courantes.
- Esquisser la construction d'un bilan et d'un compte de résultat.
- Appliquer par des exercices et cas pratiques.
- Esquisser la transposition de la comptabilité dans un environnement bancaire.
- Se préparer à suivre des formations plus spécifiques (comptabilité bancaire, titres, dérivés, devises, etc.).

2. Participants

- Personnes qui n'ont jamais fait de comptabilité, ou qui n'ont pas pratiqué, et qui souhaitent acquérir les bases minimales pour mieux comprendre leur environnement comptable et dialoguer avec les comptables.
- Personnes qui souhaitent suivre des formations comptables et qui ont besoin de bases.

3. Connaissances requises

- Aucun pré requis n'est exigé.

4. Durée

- 1 jour.

5. Supports et moyens pédagogiques

- Documentation en power point.
- Alternance d'illustrations et d'exercices pratiques.
- QCU, tests, questions/réponses pour vérifier, réviser et confirmer les acquis.

6. Animateur

- Philippe DARRÉ
- Marie Paule DEGEILH.
- Gaëlle AZRIA.
- Gérard MAROT.
- Hugues BEAUGRAND.
- Antoine SARDI.

7. Langue

- Français.

8. Homologation CNCC

- Non.

9. Cycle diplômant

- Non.

JOUR 1			
<i>Temps</i>	<i>Objectifs pédagogiques</i>	<i>Contenu et activités</i>	<i>Supports et moyens pédagogiques</i>
TOUR DE TABLE			
9h00-9h30	Prise de connaissance du groupe et de ses attentes.	Tour de table et recueil des attentes. Rappel des objectifs. Distribution des supports.	Paper-board.
PARTIE 1 : POURQUOI LA COMPTABILITE			
9h30-10h30	Situer le rôle de la comptabilité dans son contexte économique. Identifier les éléments du bilan et du compte de résultat. Formuler quelques conventions comptables. Définir les éléments des états financiers et leur interaction entre bilan et compte de résultat. Différencier un actif d'une charge.	Les états financiers. Pour quel usage ? Quels sont les éléments du bilan et du compte de résultat ? : présentation simplifiée Quelques conventions de classement Les éléments : actifs, passifs, capitaux propres, charges et produits. Distinction entre un actif et une charge.	Support PowerPoint. Cahier d'exercices : impact d'opérations courantes sur le bilan et le compte de résultat. Quizz/QCU.
10h30-10h45	Pause café.		
PARTIE 2 : PROBLEMATIQUE CENTRALE : QUELLE METHODE D'ÉVALUATION ?			
10h45-11h15	Formuler les deux grandes méthodes d'évaluation. Définir le rôle des amortissements et des dépréciations et les différencier. Appliquer les deux méthodes et évaluer leur impact. Souligner l'impact des conventions comptables dans le bilan et le compte de résultat.	Cours historique versus juste valeur. Amortissements et dépréciations. Application des deux méthodes pour un même patrimoine. Conclusion : la comptabilité n'est pas une science exacte !	Support PowerPoint.
PARTIE 3 : MECANIQUE COMPTABLE			
11h15-12h30	Souligner les grands principes de la mécanique comptable. Appliquer avec des opérations	Les enseignements du moine Lucas Pacioli au 15ème siècle. Le couple débit/crédit. La partie double.	Support PowerPoint. Exercices : impact d'opérations courantes sur le bilan et le compte de

	simples. Différencier les flux de trésorerie des engagements. Intégrer la démarche pour construire un schéma comptable.	Leur application au bilan et au compte de résultat. Les flux de trésorerie et les engagements ; application. Quelques astuces pour construire un schéma comptable.	résultat. Quizz/QCU.
12h30-14h00	Pause déjeuner.		
PARTIE 4 : COMPTABILITE RECIPROQUE OU « MIROIR »			
14h00-15h30	Traduire une opération simple dans la situation du débiteur et du créancier. Situer la relation fondamentale entre le banquier et son client dans les opérations réciproques. Illustrer cette relation fondamentale par des opérations courantes. Identifier les écarts d'inscription en compte des opérations entre le banquier et le client.	Actif chez l'un, dette chez l'autre ! Les relations du compte « banque » entre client et banquier. Pourquoi un crédit chez le banquier et un débit chez le client. Illustration du jeu de miroir. La réconciliation entre les deux comptes.	Support PowerPoint. Cahier d'exercices : – Comptabilisation d'opérations courantes chez le client et chez le banquier. – Réconciliation entre le relevé bancaire et la comptabilité du client. Quizz/QCU.
15h30-15h45	Pause café.		
PARTIE 5 : PRINCIPE DE SEPARATION DES EXERCICES			
15h45-16h00	Intégrer la notion d'exercices comptables. Différencier les deux approches	Pourquoi le découpage d'une entreprise en périodes comptables ? Flux de trésorerie et flux d'engagements. Les deux approches « Accrual basis » versus « Cash basis » et la technique qui en découle le « cut-off ».	Support PowerPoint. Quizz/QCU. Cahier d'exercices : – Application pour la construction d'un bilan annuel. – Illustration des principaux traitements : amortissements, dépréciations, charges et produits à payer ou à recevoir.
PARTIE 6 : PLAN DE COMPTES (OU PLAN COMPTABLE)			
16h15-16h30	Souligner le rôle d'un plan de comptes. Transposer un plan comptable	Pourquoi un plan de comptes ? Passage d'intitulés littéraires à des intitulés codifiés. Plan comptable général et plan de compte des établissements de crédit.	Support PowerPoint.

	général vers l'activité bancaire.		
PARTIE 7 : VERS LA COMPTABILITE BANCAIRE			
16h30-17h00	Formuler les activités bancaires. Illustrer leur traduction dans un bilan et un compte de résultat. Intégrer les fondamentaux du bon sens.	Les activités bancaires fondamentales. Leur traduction dans un bilan et un compte de résultat simplifiés d'une banque. Les fondamentaux qu'il ne faut perdre de vue pour passer à la comptabilité bancaire.	Support PowerPoint. Illustrations.
PARTIE 8 : SYNTHESE ET CONCLUSION			
17h00-17h30	Vérifier et valider des acquis. Évaluer la formation.	Synthèse de la journée. Quiz et correction orale. Évaluation de la formation.	Quiz/QCU. Questions/réponses. Fiches d'évaluation.