

# BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

## Maîtriser l'approche comptable et patrimoniale du Dirigeant

### Formation en présentiel

#### OBJECTIFS PEDAGOGIQUES

La formation porte sur la compréhension et l'interprétation des éléments comptables des clients dans le but d'une optimisation des flux entre patrimoine professionnel et patrimoine privé.

A l'issue de cette formation, les participants seront capables :

- d'extraire d'un bilan et de ses annexes les éléments clés utiles à leur activité,
- d'acquérir une image forte auprès des professionnels de la comptabilité et du droit.

#### COMPETENCES VISEES

Savoir lire un bilan et en extraire les données clés pour la gestion de patrimoine.

#### PUBLICS CONCERNÉS

Conseillers en gestion de patrimoine.

#### PRE REQUIS

Exercer l'activité de conseil en gestion de patrimoine.

#### DÉROULEMENT FORMATION

Alternance de théorie et de pratique dans le cadre de l'apprentissage, jeux de rôles et études de cas.

#### INTERVENANT



**Didier MAILLOT**

Consultant associé de SERENALIS SAS.  
Appui technique et commercial sur dossiers patrimoniaux de CGP.  
Maîtrise des aspects juridiques, fiscaux, financiers et successoraux ainsi que du Code Civil et du Code Général des Impôts.  
Maîtrise de l'entreprise, sa comptabilité et sa transmission.

#### DUREE

Une session de 3 jours pour une durée de 21 heures.

#### BUDGET

1 065 € HT sans TVA, frais pédagogiques inclus.

### PROGRAMME

#### Introduction

Rappel de l'organisation de la formation  
Présentation du programme  
Questions / Réponses

#### Jour 1.M

#### Organisation générique du bilan

- Actifs immobilisés
- Actifs circulants
- Capitaux propres
- Dettes
- Comptes courants d'associés

#### Jour 1.AM

#### Analyse du compte de résultat

- Analyse du résultat
- Reconstitution de la trésorerie
- Détermination du besoin en fonds de roulement
- Traitement des amortissements et des provisions

#### Jour 2.M

#### Traitement du résultat

- Structure sociétale ou non
- Régime fiscal à l'impôt sur le revenu
- Régime fiscal à l'impôt société
- Affectation du résultat
- Distribution
- Cas particulier du démembrement

#### Jour 2.AM

#### Valorisation des actifs immobilisés

- Fonds de commerce
- Immobilier
- Titres de participation

#### Jour 3.M

#### Rémunération et patrimoine du dirigeant

- Type de rémunération
- Mutation d'actifs à titre gratuit
- Mutation d'actifs à titre onéreux
- Mutation de titres à titre gratuit
- Mutation de titres à titre onéreux

#### Jour 3.AM

#### Conséquences au décès du dirigeant

- Continuité de la gestion de l'entreprise
- Mesures préparatoires
- Mesures conservatoires
- Assurance décès invalidité
- Arrêt "Musel"

Cette formation se base sur des cas concrets, une mise en pratique des éléments acquis et la mise à disposition d'outils pédagogiques. Les documents remis sont le classeur ESSENTIALIS (cours et diaporamas) ainsi qu'une liasse fiscale commentée.

#### ESSENTIALIS SARL

Capital de 8 000 € création en 2002 - SIRET 443 004 080 00026 - Code APE : 8559A  
Agissant en qualité de dispensateur de formation sous le n° 93 84 02550 84 PACA  
31 rue de la Balance – 84000 Avignon- Tél 04 90 97 84 97 - contact@essentialis.fr  
ESSENTIALIS SARL est une filiale des SERENALIS GROUPE SAS au capital de 41 735 €