

# GFN214 - Comptabilité et fiscalité des groupes

## Présentation

### Prérequis

**Public ayant acquis un niveau bac+4 ou plus**, possédant de bonnes connaissances en finance et comptabilité, et avec de préférence une expérience professionnelle dans le domaine. En l'absence de connaissances préalables, les UE **GFN105** et **GFN135** (niveau bac+4) fourniront un socle de connaissances approfondies en finance d'entreprise.

La formation est **soumise à agrément**, aux conditions suivantes : être admis dans le **Master 2 Finance d'entreprise** ou être agréé par l'enseignant responsable (voir "**UE à la carte**" sur le site de l'**EFAB**).

### Objectifs pédagogiques

- Comprendre les mécanismes comptables et financiers permettant l'analyse financière des groupes
- Appréhender les impacts des normes IFRS sur l'interprétation des états financiers des groupes
- Appréhender l'aspect fiscal de la gestion financière du groupe - Les flux intragroupes
- Déterminer le résultat et aspects particuliers du groupe au regard de l'imposition des bénéfices

### Compétences

- Interpréter et analyser les états financiers de groupes pour prendre des décisions financières
- Mesurer les effets des méthodes d'élaboration de l'information financière et comptable en application des normes internationales
- Mesurer les effets de la croissance externe sur la fiscalité des groupes

## Programme

### Contenu

#### Rappels de comptabilité financière

- Rappel des concepts et outils de la comptabilité financière (bilan, compte de résultat, SIG et retraitements nécessaires)
- Le tableau de flux de trésorerie
- Eléments d'analyse de la rentabilité, leviers d'actions et création de valeur
- Méthodologie de la consolidation, évaluation de la réglementation et principales limites
- Les principes et normes comptables français
- Les pièges, choix, options et décisions comptables

#### Les normes IFRS

- Contexte, principes et normes comptables internationales, IAS/IFRS
- Comptabilisation et évaluation des instruments financiers - Instruments hybrides, couvertures
- Provisions et tests de dépréciation
- Communication financière et informations à fournir
- Avantages du personnel, stock-options
- Les immobilisations

#### Fiscalité des groupes

- Détermination du résultat - Régime de groupe et intégration fiscale
- Aspects fiscaux des groupes en matière de TVA et autres impôts
- L'acquisition de titres de participation- Les PM/MV sur cession de titres de participation

Mis à jour le 04-04-2022



**Code : GFN214**

Unité d'enseignement de type cours

6 crédits

Volume horaire de référence (+/- 10%) : **50 heures**

**Responsabilité nationale :**

EPN09 - Economie Finance Assurance Banque (EFAB) / 1

**Contact national :**

EPN09 - Master Finance entreprise

292 rue Saint Martin accès 3

75003 Paris

01 58 80 87 45

Boris Buljan

[boris.buljan@lecnam.net](mailto:boris.buljan@lecnam.net)

- Les flux intragroupes - Dimension internationale et prix de transfert - La remontée de résultat et distributions intra-groupes
- Levier fiscal des LBO - Les abandons de créances

## Modalités de validation

- Contrôle continu
- Examen final

## Description des modalités de validation

L'UE est validée par un examen écrit sur chacun des modules d'enseignement.

## Bibliographie

---

Titre	Auteur(s)
Pierre Vernimmen - Finance d'entreprise Edition 2017 (Daloz, 2016)	P. Quiry, Y. Le Fur