

USEN7Y - Décisions financières à court et long termes

Présentation

Objectifs pédagogiques

Acquérir les bases de raisonnement et de calcul de rentabilité d'un projet, d'une unité d'exploitation, d'une entreprise, d'une politique, et à intégrer l'approche processus dans les diverses disciplines tant organisationnelles que décisionnelles.

Compétences

Comprendre le management adapté suivant l'organisation de l'entreprise / Être opérationnel pour la lecture et la compréhension des comptes de résultats / Être en mesure de calculer les coûts complets pour élaboration et maîtrise des budgets prévisionnels / Être en mesure de décider du bon choix lors d'investissements

Programme

Contenu

L'entreprise : Cadre juridique, comptable et fiscal

Principaux statuts, obligations comptables, juridiques et fiscales (TVA, IS)

Cadre et méthodologie comptable

Comptabilité générale, Plan Comptable Général, flux financiers, Comptes annuels. Le bilan est ses variantes

Analyse financière

Analyse de l'activité et du risque d'exploitation / notions (et ratios associés) de : SIG, CAF et AF, compte de résultat différentiel, seuil de rentabilité (SR), le levier d'exploitation.

Analyse fonctionnelle de la structure financière

Bilan fonctionnel, ratios. FRNG, FR (cycle d'exploitation, calcul du BFR, ratios de rotation), trésorerie

Analyse patrimoniale de la structure financière

Bilan financier (Structure et masses, retraitements), FRF (définition et calcul), ratios (liquidité, solvabilité), FRNG et FRF (comparatif)

Les ratios

Définition, typologie (ratios de structure, d'activité, de rentabilité)

Le tableau de financement

L'analyse dynamique de la situation financière de l'entreprise, tableau des emplois/ressources, tableau des variations du FRNG

Les éléments prévisionnels

Analyse dynamique de la trésorerie, budget de trésorerie, les documents de synthèse prévisionnels, le levier financier

Mis à jour le 06-06-2018



Code : USEN7Y

Unité spécifique de type cours

2 crédits

Responsabilité nationale :

EPN01 - Bâtiment et énergie / 1

Contact national :

Cnam Grand-Est

4 rue du Dr Heydenreich

CS 65228

5405 Nancy Cedex

03 83 85 52 62

Valérie Dardinier

valerie.dardinier@lecnam.net

Les investissements

Notions d'actualisation et de capitalisation des flux financiers. Application à l'étude des investissements - Détermination des critères de rentabilité (TIR, VAN, IP) et de solvabilité (DR, DRA). Projection dans le domaine des investissements dit complexes