

Mises à niveau : Comptabilité et Gestion financière

ECTS : 6

Description du contenu de l'enseignement :

Partie A : Mise à niveau - Comptabilité

Thème 1 – Lire les états financiers (Séances 1 & 2)

- Le format et contenu du bilan, compte de résultat et annexes d'une entreprise ou d'une association
- Le Plan comptable général applicable aux entreprises industrielles et commerciales (règlement ANC 2014-03) et le Plan comptable général applicable aux associations (règlement ANC 2018-06)
- Les principes comptables

Thème 2 – Mesure du résultat (Séances 3 & 4)

- Les opérations d'inventaire sur les actifs circulant d'exploitation (aspects techniques et relativité de la mesure)
- La régularisation des charges et des produits
- La politique comptable autour des actifs corporels et incorporels

Thème 3 – Focus sur les associations (Séances 5 & 6)

- Spécificités comptables des associations, fondations et fonds de dotation
- Les difficultés de la représentation comptable pour les organisations culturelles

Partie B : Mise à niveau - Gestion financière

La gestion prévisionnelle et l'analyse financière : Budget de trésorerie et plan de financement, bilan et compte de résultat, mise en place des financements / Marges (compte de résultat), solvabilité et liquidité (bilan), approche par les ratios (rentabilité, marge, efficacité et structure). Flux de fonds et flux de trésorerie. Politique d'investissement et politique de financement.

Séance 1 : Introduction - Entreprises et problématiques financières, temps et risque, documents comptables

Séances 2 et 3 : Gestion financière – Présentation générale, prévision, trésorerie et financement, tableau de flux de trésorerie / plan de trésorerie, mise en place des financements court terme – Plan de financement, capacité d'autofinancement, mise en place des financements long terme

Séance 4 : Analyse financière – Présentation générale, états financiers en normes françaises, activité, compte de résultat, soldes intermédiaires de gestion _ ratios de marge

Séance 5 : Analyse financière – Bilan, équilibre financier, fonds de roulement, besoin de fonds de roulement, trésorerie, approche patrimoniale – Bilan, fonds de roulement, besoins de financement, trésorerie, approche fonctionnelle

Séance 6 : Analyse financière – bilan financier, levier _ ratios de structure, d'efficacité, de rentabilité. Test écrit individuel.

Compétence à acquérir :

Partie A : Mise à niveau - Comptabilité

- La maîtrise du vocabulaire comptable et la lecture des états financiers (bilan, compte de résultat, annexes)
- La connaissance du cadre légal et réglementaire s'appliquant à l'organisation pour laquelle il faut établir des états financiers
- La compréhension du processus comptable
- La compréhension des enjeux de la représentation comptable et de l'évaluation des actifs afin d'élaborer une politique comptable

Partie B : Mise à niveau - Gestion financière

- La maîtrise des principes de base de l'analyse financière et de la gestion financière :

capacité de lire les documents comptables (compte de résultat et bilan) publiés par une entreprise afin de porter un jugement sur son activité, sa situation financière et sa performance, ainsi que sur les risques qui en découlent,

capacité de réaliser et analyser un compte de résultat prévisionnel, un plan de trésorerie et un plan de financement, afin de prendre des décisions et de négocier des financements.

Mode de contrôle des connaissances :

Partie A : Mise à niveau - Comptabilité : Test écrit individuel

Partie B : Mise à niveau - Analyse financière et gestion financière : Test écrit individuel (séance 6) et bonus de participation de 0 à 2 points : 100%

Bibliographie, lectures recommandées :

Charreaux G., « Gouvernement d'entreprise et comptabilité » in *Encyclopédie de Comptabilité, Contrôle de gestion et Audit*, sous la direction de B. Colasse, Economica, pp. 861-876, 2009.

Colasse B. et Oxibar B., *L'analyse financière de l'entreprise*, Collection Repères, 6ème édition, La Découverte, 2021.

Colasse B., *Les fondements de la comptabilité*, 2nde édition, La Découverte, coll. Repères, n°485, 2012.

Collain B., Dejean F. & Le Theule M.-A., *Mini manuel de comptabilité*, 4ème édition, Dunod, 2021.

Quiry P. et Le Fur Y., *Finance d'entreprise (Pierre Vernimmen)*, 20ème édition, Dalloz, 2022.

Thuelin E., *Analyse financière : Groupes et IFRS*, Economica, 2014

Colasse B. (2015), Dictionnaire de comptabilité - Compter/contenir l'entreprise, Repères éd. La Découverte