

# Gestion de la trésorerie et de la rentabilité

Composante  
**Institut d'Administration des Entreprises (IAE)**

Volume horaire  
**28h**

## En bref

- # **Langue(s) d'enseignement:** Français
- # **Méthodes d'enseignement:** En présence
- # **Ouvert aux étudiants en échange:** Non

---

## Présentation

### Description

Mise en place de prévisions stratégiques en termes de gestion budgétaire avec l'étude de l'établissement des différents budgets, et de notions de contrôle budgétaire.

### Objectifs

L'objectif est de mettre en œuvre les prévisions de trésorerie ainsi que de contrôler la rentabilité de l'activité.

### Heures d'enseignement

Gestion de la trésorerie et de la rentabilité - TD	TD	12h
Gestion de la trésorerie et de la rentabilité - CM	CM	16h

### Programme détaillé

Chapitre 1 – Les outils préalables à l'analyse budgétaire

I – Les prévisions des ventes / L'ajustement linéaire / Les variations saisonnières

II – Les prévisions de la production

Chapitre 2 – Le processus d'élaboration des budgets

I – Principes

II – L'articulation budgétaire

Chapitre 3– Le contrôle budgétaire

I – L'analyse de l'écart sur Résultat

II – L'analyse de l'écart sur CA

III – L'analyse de l'écart sur coût

Chapitre 4 – L'analyse variable

I – Principes

II – Le seuil de rentabilité

III – L'analyse marginale

## Compétences visées

Développer et exploiter les outils de gestion de l'équilibre financier à court terme.

Gérer la relation banque/entreprise : choix des banques, négociation et contrôle des conditions tarifaires.

Arbitrer entre les différentes sources de financement à court terme et négocier les lignes de crédit.

Arbitrer entre plusieurs orientations stratégiques, tactiques ou opérationnelles.

Élaborer et déployer une méthodologie de résolution.

## Bibliographie

COLASSE Bernard, Encyclopédie de Comptabilité, Contrôle de gestion, Audit, Éditions Économica (2000)

GERVAIS Michel, Contrôle de gestion, Michel Gervais, Edition Économica (2005)

HORNGREN Charles, Contrôle de gestion et gestion budgétaire 3ème édition, Edition Pearson Éducation (2006)

MALO Jean-Louis et MATHE Jean-Claude, L'essentiel du contrôle de gestion, Éditions d'Organisation (2000)

Bernard AUGÉ et Gérald NARO, Mini manuel de contrôle de gestion, Edition Dunod, (2011)

Simon ALCOUFFE, Marie BOITIER, Anne RIVIÈRE, Fabienne VILLESEQUE-DUBUS, Contrôle de gestion sur mesure, Dunod (2013)

---

## Infos pratiques

### Lieu(x)

# Poitiers-Centre Ville

### En savoir plus

# <https://iae.univ-poitiers.fr>