

INDEX

A

Actif circulant — 130, 149
Agences de notation — 36
Analyse fondamentale — 28
Approche fonctionnelle — 123
Autonomie financière — 169

B

Banque de données FIBEN — 34
Besoin en fond de roulement — 123
Besoins — 149
BFR d'exploitation — 130
BFR hors exploitation — 130
Bilan fonctionnel — 128
Bilan social — 47

C

Capacité d'auto-financement — 101
Capital économique — 98
Capital non appelé — 129

Centrale de bilan de la Banque de France — 33
Charges à répartir — 129
Chiffre d'affaires — 71
Comités d'entreprise — 31
Comptabilité analytique — 46
Comptes annuels — 41
Comptes courants d'associés — 129
Conan — 176
Concentration — 15
Concours financiers — 27
Cotation — 34
Cotation boursière — 56
Cote d'activité — 34
Cote de crédit — 34
Cote de paiement — 34
Crédit interentreprises — 29
Credit management — 31
Crédit-bail — 76
Cycle de financement — 128
Cycle d'exploitation — 128
Cycle d'investissement — 128

— D

- Défaillance — 175
- Diagnostic — 25
- Diagnostic financier — 26
- Distribution — 147

— E

- EBITDA — 89, 90
- Écarts de conversion — 129
- Échelle de note — 39
- Effet ciseaux — 181
- Effet de levier financier — 113
- Effet de marteau — 116
- Effets escomptés non échus — 129
- Engagements hors bilan — 56
- Escompte — 159
- Études sectorielles de la Banque de France — 50
- EVA
— voir *Valeur économique ajoutée*
- Excédent brut d'exploitation — 71, 89

— F

- Facteurs clés de succès — 16
- Factoring
— voir *Sociétés d'affacturage*
- Flexibilité financière — 56
- Fonction score de la Banque de France — 176
- Fond de roulement — 123

— G

- GEODE — 35

— H

- Holder — 176

— I

- Immatériel — 56
- Immobilisations d'exploitation — 97
- Indépendance financière — 169
- Industriel — 67
- Inflation — 66
- Intensité capitalistique — 88
- Intensité concurrentielle — 62
- Investissements comptabilisés en charges — 78
- Investissements d'exploitation — 82

L

Leasing — 76

Liasse fiscale — 26, 43

Liquidité — 123

Liquidité générale — 123

Liquidité immédiate — 123

Liquidité réduite — 123

M

Marge commerciale — 71

Menace de nouveaux entrants — 64

N

Négoce — 67

O

Objectif de l'analyse financière — 25

P

Partenariat — 15

Participation — 92

Personnel extérieur — 76

Poids de l'endettement — 172

Pouvoir de négociation des clients
— 64

Primes de remboursement
des obligations — 129

Production de l'exercice — 71

Production immobilisée — 72

Production stockée — 72

Production vendue de biens
et de services — 72

Productivité apparente du travail — 87

R

Rapports sociétaux — 56

Rating — voir *Agences de notation*

Ratio d'indépendance financière
— voir *Indépendance financière*

Rendement apparent du capital — 88

Rentabilité — 57

Rentabilité des capitaux permanents
— 112

Rentabilité d'exploitation — 97

Rentabilité économique — 100, 103

Rentabilité financière — 110

Résultat courant avant impôts — 71

Résultat d'exploitation — 71

Résultat exceptionnel — 71

Résultat net — 71

Retour sur investissement — 98
 Retraitements — 76
 Risque de défaillance — 176
 Risque d'illiquidité — 167
 Rivalité concurrentielle — 64
 ROA — voir *Rentabilité économique*
 ROI — voir *Retour sur investissement*
 Rotation des créances clients — 158
 Rotation des dettes fournisseurs — 160
 Rotation des stocks et en-cours — 161

— S

Secteurs — 54
 Services — 67
 Sociétés d'affacturage — 30
 Soldes intermédiaires de gestion — 71
 Solvabilité — 55, 121
 Sous-traitance — 15, 78
 Structure financière — 167
 Subventions d'exploitation — 78
 Système abrégé — 42
 Système de base — 42
 Système développé — 42
 Système expert — 35

— T

Tableau de flux de trésorerie — 143
 Tableau emplois-ressources — 143
 Tableaux de financement — 123
 Tableaux de flux — 55
 Taux d'amortissement — 82
 Taux de marge brute d'exploitation — 93
 Taux de renouvellement des immobilisations — 83
 Taux de valeur ajoutée — 79
 Taux d'investissement — 83
 Trésorerie — 123

— V

Valeur ajoutée — 71
 Valeur économique ajoutée — 117
 Variation de stocks de marchandises — 73
 Vulnérabilité — 171