

REFERENTIEL D'ACTIVITES, DE COMPETENCES ET D'EVALUATION EXPERT FINANCIER

Article L6113-1 En savoir plus sur cet article... Créé par LOI n°2018-771 du 5 septembre 2018 - art. 31 (V)

« Les certifications professionnelles enregistrées au répertoire national des certifications professionnelles permettent une validation des compétences et des connaissances acquises nécessaires à l'exercice d'activités professionnelles. Elles sont définies notamment par un **référentiel d'activités** qui décrit les situations de travail et les activités exercées, les métiers ou emplois visés, un **référentiel de compétences** qui identifie les compétences et les connaissances, y compris transversales, qui en découlent et un **référentiel d'évaluation** qui définit les critères et les modalités d'évaluation des acquis. »

Le cas échéant, description de tout autre document constitutif de la certification professionnelle

Modalités d'évaluation et situation de handicap :

Dans le cas d'un candidat en situation de handicap, un aménagement des dispositifs d'évaluation peut être mis en place selon le type de handicap, dans la mesure où le jury d'évaluation peut dans ces conditions, attester de la capacité du candidat à exercer la ou les fonctions visées par le titre.

Parmi les aménagements proposés, il peut s'agir, au-delà d'une adaptation du temps d'épreuve, de supports différents pour la diffusion des sujets d'évaluation ou pour les livrables demandés, de la mise à disposition d'un tiers, d'un critère d'évaluation adapté, de l'attribution d'une salle dédiée et équipée pour un candidat etc ..

Le certificateur dispose d'une Mission Handicap (Hand'IGS) qui est sollicitée par les équipes internes ou par les partenaires externes ne disposant pas d'un référent handicap afin d'étudier en concertation avec candidat concerné les solutions appropriées et d'accompagner leur mise en œuvre effective lors des épreuves d'évaluation

<p><i>l'organisation de l'entreprise</i></p>	<p>règlementaires) ainsi que les enjeux RSE, afin d'optimiser les activités clés de l'entreprise. <i>*Retour sur investissement</i></p> <p>C1.2.2 Recrire le cahier des charges du Système d'information en respectant les étapes du modèle conceptuel de données à destination des services opérationnels concernés (informatique, fabrication, planning, etc.) et prestataires externes, en vue de son implantation.</p> <p>C1.2.3 Piloter l'implantation du système d'information et des progiciels de gestion intégrés (ERP-PGI) pour suivre leur mise en œuvre opérationnelle en veillant au respect des délais et des budgets et en s'assurant de leur appropriation par les utilisateurs.</p> <p>C1.2.4 Utiliser les outils de Business Intelligence en exploitant les données internes / externes, et dans le respect du RGPD, pour faciliter la prise de décision.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Structuration d'une nouvelle organisation : organigramme, méthodes, process, outils • Liste des évolutions fonctionnelles du SI proposées et indicateurs correspondant • Plan détaillé d'accompagnement au changement incluant : l'approche proposée, les ressources dédiées, l'adaptation de l'approche selon les besoins de l'organisation, les activités de gestion du changement, l'efficacité/pertinence des activités prévues, les actions de communication et la mesure de son efficacité, les formations prévues, les actions de mesure de l'engagement et de la satisfaction des acteurs
<p><i>Activité 3 : Accompagner la transformation de l'entreprise</i></p>	<p>C1.3.1 Dans le cadre d'un changement organisationnel (transition numérique, fusion, nouvelle activité, nouveaux modes de travail...) impulsé par la direction de l'entreprise, préparer le plan d'action permettant le pilotage du changement, en ayant identifié ses impacts sur la structure et ses principaux acteurs, ainsi que les éventuelles résistances au changement en interne, et en apportant une vision systémique du processus (relations de causes à effet).</p> <p>C1.3.2 Assurer le lien entre les entités métiers concernées par le projet de transformation et son comité de pilotage, en effectuant un reporting circonstancié sur l'état d'avancement via des KPI'S* pertinents, et en faisant remonter les difficultés humaines ou techniques, rencontrées, afin de dépasser ou contourner les points de blocages et ainsi favoriser la dynamique collective de changement. <i>*KPI's : indicateurs clés de performance</i></p>		

<p>Pilotage de la performance des activités</p> <p><i>Activité 1 :</i></p> <p><i>Pilotage du contrôle de gestion</i></p>	<p>Bloc 2 : Piloter la performance des activités</p> <p>C2.1.1 Analyser les coûts via les méthodes d'analyse coût complet, Activity Based, Costing, coût cible » (target costing), coût Analyse en Cycle de Vie...afin de repérer les leviers d'accroissement de la rentabilité du portefeuille produits / services de l'entreprise.</p> <p>C2.1.2 Construire des tableaux de bord de gestion en choisissant les indicateurs (incluant la RSE) les plus pertinents au regard de l'organisation, en fiabilisant le processus de d'alimentation des données sources et en définissant la périodicité de mise à jour adéquate, afin de pouvoir donner une représentation réaliste et synthétique de l'activité de l'entreprise.</p> <p>C2.1.3 Formaliser la présentation des résultats de gestion en utilisant des outils de data visualisation et des logiciels de présentation digitale afin de rendre lisibles les données produites et de mettre en évidence les points clés de l'analyse produite lors d'une réunion y compris à distance.</p> <p>C2.1.4 Expliquer l'évolution des résultats dans le temps ainsi que les écarts constatés (réalisé vs objectif) après en avoir analysé les causes afin de permettre à l'entreprise d'engager les actions correctives nécessaires pour une amélioration constante de la performance.</p> <p>C.2.1.5 Effectuer un reporting du budget de l'entreprise via l'ERP, les outils informatiques en respectant le processus de clôture afin d'atteindre les</p>	<p>Cas pratique individuel avec remise des résultats aux questions de contrôle de gestion approfondi intégrant :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Définition et sélection des indicateurs d'activité, financiers et de performance au regard de l'organisation • Calcul, analyses et interprétation volume CA, volume achats • Calcul des différents coûts • Construction des différents budgets et analyse des écarts • Elaboration d'un tableau de bord avec sélection des indicateurs • Recommandations d'optimisation de la performance au regard de l'allocation des ressources et de la stratégie • Présentation des résultats et recommandations à la DG 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacité à définir des indicateurs pertinents au regard de l'organisation • Faculté à calculer les coûts • Aptitude à décliner la stratégie en budgets • Capacité à élaborer des budgets • Calcul juste des écarts et analyse justifiée de ces écarts • Complétude du reporting via les tableaux de bord incluant KPIs • Evaluation argumentée de la performance • Déclinaison des plans d'actions

<p><i>Activité 2 : Support aux directions opérationnelles</i></p>	<p>objectifs budgétaires fixés par la direction de l'entreprise et proposer un plan d'action à la Direction Générale.</p> <p>2.2.1 Optimiser la circulation d'informations de gestion entre les directions opérationnelles et la fonction contrôle de gestion en organisant des échanges réguliers et en mettant à disposition des outils de simulation budgétaire automatisés et collaboratifs, afin de développer une culture "gestion" et en faire un levier de performance.</p> <p>C2.2.2 Conseiller les BU dans la budgétisation de nouvelles activités ou l'analyse de leurs résultats financiers en mobilisant son expérience et sa connaissance du métier et du secteur, et en apportant un soutien technique au chiffrage, afin qu'elles puissent défendre avec succès leur budget prévisionnel ou justifier objectivement leurs résultats et définir des plans de progrès.</p>		
<p>Pilotage de la politique de financement sur le court, moyen et long terme</p> <p><i>Activité 1 : Financement de l'activité et du développement de l'entreprise</i></p>	<p>Bloc 3 : Piloter la politique de financement sur le court, moyen et long terme</p> <p>C.3.1.1 Effectuer un diagnostic de solvabilité et de rentabilité de l'entreprise en mobilisant les outils comptables et financiers en vue d'identifier les leviers permettant son optimisation financière.</p> <p>C.3.1.2 Réaliser la gestion de trésorerie en pilotant la politique de crédits clients, le recouvrement de créances et les placements des valeurs mobilières pour assurer la solvabilité à court et moyen terme de la société et veiller au maintien des capacités de financement de l'activité.</p> <p>C.3.1.3 Déterminer la faisabilité et la pertinence court terme/ long terme d'un investissement en étudiant les modalités de financement (taux, montants, durées d'emprunt...) et les indicateurs de ROI pour s'assurer du niveau de rentabilité satisfaisant au regard des performances du secteur d'activité et des objectifs de la Direction Générale.</p>	<p>Cas pratique individuel à partir de documents comptables ? financiers et annexes d'une entreprise :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emettre une analyse argumentée sur la performance économique, sa santé financière et la gestion de trésorerie de cette entreprise • Proposer des prises de décisions influant la gestion et la rentabilité des activités de l'entreprise • Réaliser un plan d'action d'optimisation du cash via solutions recouvrement de créances et crédit client • Evaluer la rentabilité d'un investissement et sa capacité à 	<ul style="list-style-type: none"> • Calcul juste des ratios, SIG, CAF • Regroupements pertinents et calcul du niveau de fiabilité financière de l'entreprise au travers du FRNG, du BFR, de la trésorerie nette • Utilisation des méthodes de score et de risque financier • Capacité à produire une analyse financière complète et argumentée • Organisation, solutions et outils d'optimisation du crédit client • Aptitude à réaliser un tableau prévisionnel de trésorerie et à proposer les meilleures solutions de placement des excédents de trésorerie.

<p><i>Activité 2 : Mise en œuvre de montages financiers et communication financière</i></p>	<p>C.3.1.4 Négocier avec partenaires les lignes de financement, les plafonds, les taux d'emprunts et leur durée en tenant compte de la structure financière de l'entreprise, pour sécuriser la réalisation du projet d'investissement.</p> <p>C.3.2.1 Piloter les actifs financiers en évaluant leur valeur et en réalisant des montages à des fins d'acquisition, de cession, de fusion pour permettre le développement de l'entreprise.</p> <p>C.3.2.2 Fournir les éléments de contenus permettant la réalisation des actions de communication financière internes ou externes, règlementaires ou stratégiques, visant à informer les parties prenantes sur la santé financière de l'entreprise, en les adaptant dans leur fond et leur formalisation aux différentes cibles (salariés, actionnaires, investisseurs, médias...) et aux vecteurs de communication utilisés (assemblées générales, réseaux sociaux, communiqués de presse, intranet, brochures...).</p>	<p>créer de la valeur et à la financer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sur la base d'une opportunité de croissance externe, proposer les solutions et montages financiers les plus pertinents avec calculs de valeur associés • Proposer un plan de communication financière 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacité à calculer et interpréter des indicateurs de rentabilité (VAN, TRI, l'indice de profitabilité) • Aptitude à construire un plan de financement équilibré entre dette et capitaux propres • Capacité à identifier et à mesurer les risques du projet via indicateurs clés • Pertinence de la stratégie d'acquisition • Pertinence des modalités de financement (levées de fonds, emprunts, emprunts obligataires, augmentation de capital...) et calculs justes de la valeur • Méthode pour la communication financière : objectifs, cibles, périmètre, argumentaire, choix des actions, budget correspondant
<p>Prévention et sécurisation des risques via le contrôle interne et le contrôle financier</p> <p><i>Activité1 Prévention des risques via le risk management et le contrôle interne</i></p>	<p>Bloc 4 : Prévention et sécurisation des risques via le contrôle interne et le contrôle financier</p> <p>C4.1.1 Evaluer les risques d'exploitation, commerciaux et de contrepartie, les risques environnementaux, sociaux, politiques en appréciant les impacts positifs et négatifs des décisions afin de sécuriser leur couverture sur les marchés financiers ou d'assurance</p> <p>C4.1.2 Auditer les procédures internes pour apprécier la correcte application de celles-ci dans les différents processus de l'entité via l'évaluation des risques liés aux éventuelles défaillances du système</p>	<p>Etude de cas collectif, à partir de documents réels d'entreprises cotées, établissement d'une matrice de quantification de la probabilité d'occurrence de risques et de leur impact au sein de l'organisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recherche et intelligence économique • Diagnostic et état argumenté des différents risques (financiers, juridiques, d'exploitation, sociaux...) • Mapping des risques fondés sur les indicateurs clés 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacité à présenter une analyse détaillée des risques, d'un plan de prévention et nouvelle organisation selon les critères suivants : • Exhaustivité des sources de données en vue de l'analyse du risque (veille législative, réglementaire, sources, bibliographie, contenus, analyses personnelles) • Catégorisation des risques • Probabilité d'occurrence par catégorie de risque • Délais réalistes de mise en œuvre du plan de prévention

<p>Activité 2 Conformité des comptes et audit financier</p>	<p>C4.2.1 Définir l'approche générale des travaux à réaliser en étudiant les différents cycles comptables de l'entreprise pour préparer l'audit financier</p> <p>C4.2.2 Evaluer les risques relatifs à l'audit financier en repérant les erreurs ou irrégularités pour qu'elles n'affectent pas les comptes certifiés.</p> <p>C4.2.3 Déterminer la nature, les seuils du plan d'audit en fixant la limite acceptable des erreurs repérées pour qu'elles soient sans incidence sur l'image fidèle des comptes annuels.</p> <p>C4.2.4 Mener des procédures d'audit en analysant les pièces et en effectuant des sondages dans la comptabilité, afin de contrôler les documents financiers à usage interne et externe et émettre des préconisations en réponse aux erreurs détectées.</p> <p>4.2.5 S'assurer de la régularité in fine des comptes via les principes comptables, fiscaux et juridiques (normes comptables, normes IFRS, fiscalité, droit financier, régulation, LSF) en se conformant aux directives de la Compagnie nationale des Commissaires aux comptes (CNCC) pour exprimer un avis éclairé sur la sincérité des comptes.</p> <p>C4.2.6 Rédiger le rapport d'audit et de synthèse de la mission en exposant les résultats et constatations de la vérification pour informer les parties</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Par type de risque, propositions d'actions de mitigation des risques • Proposition d'une nouvelle organisation processée issue de l'analyse des risques ci-dessus et fondée sur des processus garantissant le respect des normes et de la réglementation • Proposition d'un plan de contrôle des nouvelles orientations <p>Cas réel en collectif (4/5 personnes) Sur la base des documents légaux fournis, procédures d'audit financier et des outils de contrôle, commentaire sur les sections suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contrôles généraux • Immobilisations corporelles, incorporelles et financières • Stocks • Clients, ventes et autres produits • Personnel • Impôts et taxes • Disponibilités et valeurs mobilières de placement • Provisions • Emprunts et dettes • Fournisseurs • Résultats d'exploitation, financier, exceptionnel 	<ul style="list-style-type: none"> • Calcul des coûts du plan de prévention • Plan de la nouvelle organisation justifié par les indicateurs clés ci-dessus (KPIs) • Qualité des processus proposés • Degré de compréhension et de synthèse de la situation économique et financière de l'entreprise <ul style="list-style-type: none"> • Aptitude à mobiliser les différents concepts et logiques d'audit • Capacité à formaliser la méthodologie d'audit à mettre en œuvre • Capacité à mobiliser les principes comptables et les obligations juridiques et fiscales • Degré d'appropriation des états comptables, financiers et juridiques. • Justesse dans l'application des normes IAS / IFRS • Capacité à structurer, rédiger un rapport d'audit sur les sections ci-contre et à formuler des recommandations pertinentes. • Qualité rédactionnelle des rapports tout en respectant les obligations légales (forme / contenu)
---	--	---	--

	<p>concernées de la situation comptable et financière de l'entreprise et pour présenter des propositions d'amélioration des processus et des activités évaluées.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Proposer un rapport d'audit 	
<p>Management des équipes et communication avec les parties prenantes</p> <p>Activité 1 : Animation de l'équipe métier</p>	<p>Bloc 5 : Manager les équipes et asseoir son leadership</p> <p>C5.1.1 Afin de répondre aux besoins en compétences à court et moyen terme, constituer et fidéliser une équipe en veillant à la prise en compte de la diversité et de l'inclusion, en sécurisant le processus d'intégration, et en valorisant les talents.</p> <p>C5.1.2 Organiser l'équipe de son service en répartissant les rôles et missions de chacun en cohérence avec les priorités d'action, en négociant auprès de la Direction Générale et mettant en place les moyens (salaires, processus, formation, aménagements des postes de travail ...) nécessaires à la réalisation des objectifs fixés et en veillant à anticiper au mieux les variations de charge, afin de maintenir une efficience dans la durée.</p> <p>C5.1.3 Communiquer avec son équipe, en mobilisant les techniques d'animation en présentiel ou à distance, via des rituels d'échanges collectifs et/ou individuels, formels et/ou informels en vue de faciliter le partage d'informations, la créativité et la cohésion permettant l'atteinte des objectifs fixés.</p> <p>C5.1.4 Réguler les situations de crises, conflits interpersonnels ou situations de mal être individuel, en faisant preuve de réactivité, d'écoute et discernement et en prenant en compte les situations spécifiques de chacun tout en garantissant l'équité, afin de maintenir le niveau de mobilisation et la qualité du climat social.</p>	<p>Sur la base d'une étude de cas d'entreprise réelle présentant les données conduisant à un changement organisationnel et humain :</p> <p>Livrable écrit :</p> <ul style="list-style-type: none"> Production d'un diagnostic de l'organisation du service avec répartition des périmètres, rôles et missions de chacun Etablissement d'une « feuille de route » pour chacun des membres de l'équipe en adéquation avec les objectifs économiques, de développement du service et de l'entreprise et de RSE <p>Soutenances orales :</p> <ul style="list-style-type: none"> Jeux de rôle (individuel ou collectif) avec simulations d'entretiens individuels et/ou professionnel, simulations de conflits et de leur résolution, simulations d'animation de réunions d'entreprise ou 	<p>Complétude du diagnostic et du plan d'action sur la base de critères tels que :</p> <ul style="list-style-type: none"> Répartition géographique Taille du service Organisation des périmètres tenant compte des rôles, missions, temps de travail Formalisation des objectifs individuels Espaces de travail incluant la prise en compte des situations de handicap Les outils digitaux, collaboratifs de l'entreprise La culture managériale de l'entreprise Les forces de l'entreprise en termes de management Les fragilités de l'entreprise ou sources de tension La charte éthique, l'engagement RSE de l'entreprise, la prise en compte des situations de handicap

<p>Activité 2 : Représentation auprès des parties prenantes</p>	<p>C5.2.1 Dans un contexte de management transversal, obtenir l'engagement des acteurs en mettant en œuvre le modèle de leadership le plus favorable et en utilisant les leviers de l'intelligence collective pour favoriser l'adhésion des collaborateurs aux valeurs, et à la culture de l'entreprise, et être porteur d'une inclusion réussie.</p> <p>C5.2.2 Transmettre les informations opérationnelles et stratégiques en utilisant les éléments de langage verbaux et non verbaux appropriés au contexte et aux spécificités des interlocuteurs, afin d'interagir et de mobiliser les parties prenantes sans heurter les sensibilités des dans des situations d'incertitude ou délicates .</p>	<p>d'équipe élargie dans un contexte de changement et de complexités</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Complétude et logique de la feuille de route salarié • Lors des simulations d'entretiens : questionnements, étapes de régulation des tensions, utilisation des techniques de communication positive, résistance intellectuelle et émotionnelle, déploiement de la résolution de conflits, jeu de questions/réponses • Lors des simulations de réunions d'entreprise ou d'équipe élargie dans ce contexte incertain et complexe : capacité à incarner une vision, capacité à susciter l'enthousiasme et l'adhésion par rapport au projet, interactions, réponses dynamiques aux questions et aux objections, • Posture d'écoute, reformulations, arguments pour convaincre
---	---	--	--

Modalité d'évaluation transversale à l'ensemble des blocs présentés ci-dessus : rédaction d'un mémoire de recherche de fin d'études et soutenance orale

Sur la base d'une **problématique issue d'un contexte professionnel**, l'apprenant démontre ses **capacités d'analyse, de recherche, de raisonnement et sa force de proposition** par la rédaction d'un **dossier écrit argumenté, qualifié et d'une soutenance orale**. Le but est d'adopter une démarche qui permettra à partir de **l'observation d'un phénomène** de déterminer **un sujet**, de mener des études **théorique et empirique**, de réaliser un **benchmark** afin de répondre à la **problématique** via des **hypothèses de recherche** et des **préconisations opérationnelles**.

Ce dossier pourra traiter d'une problématique liée à la stratégie, à l'optimisation de la performance, à la gestion, à la finance, à l'audit, au management. Ce dossier devra présenter les connaissances les plus **complètes et actuelles autour du sujet** choisi, la **démarche de recherche quantitative et qualitative auprès de professionnels**, les **réponses à la question de recherche** et les **préconisations stratégiques et opérationnelles** pertinentes.

