



2024

# FORMATIONS

IFRS - CONSOLIDATION  
BUSINESS PLAN  
CONTRÔLE DE GESTION  
DATA ANALYTICS  
SOFT SKILLS DU FINANCIER  
REPORTING EXTRA-FINANCIER

COMPTABILITÉ - FINANCE  
INTER/INTRA/SUR MESURE  
DIGITAL LEARNING

**CATALOGUE**

**FinHarmony**

**2024**

	Page	Durée	Janvier	Février	Mars
<b>REPORTING EXTRA-FINANCIER</b>					
Reporting extra-financier et CSRD – Fondamentaux	10	1 j	8		
Reporting extra-financier et CSRD – Indicateurs pertinents et matérialité	11	1 j		7	
Mettre en œuvre une mesure d'impact pour un reporting pertinent	12	1 j			11
<b>FINANCE POUR NON FINANCIERS</b>					
Débuter en finance	E-learning	Certificat FH	Nouveau	13	5 h
Fondamentaux de la finance d'entreprise	E-learning	Certificat FH		14	18 h
Comprendre le débit et le crédit – les comptes en T	E-learning	Certificat FH		16	0,5 h
La Finance pour tous : Income Outcome® Business Simulations				17	1 j
Les leviers du BFR		Les essentiels en 3 heures		19	3h
CAPEX ou OPEX ?		Les essentiels en 3 heures		19	3h
Finance d'entreprise – Niveau 1				20	2j
Finance d'entreprise – Niveau 2				21	2j
Finance pour commerciaux			Nouveau	22	2j
Diagnostic financier des clients, des fournisseurs, des partenaires				23	2j
L'essentiel des IFRS				24	1j
<b>ANALYSE FINANCIÈRE</b>					
Analyse financière – Niveau 1 – Lire et comprendre les états financiers				26	2j
Analyse financière – Niveau 2 – Pratique avancée				27	2j
Analyser les comptes consolidés				28	2j
Évaluation d'entreprise – Niveau exécutif				29	1j
Expertise en évaluation				30	1j
Private Equity et financements sophistiqués				31	1j
<b>GESTION FINANCIÈRE, TRÉSORERIE ET BUSINESS PLAN</b>					
Être financier dans un groupe	E-learning	Certificat FH		33	7 h
Élaborer son Business Plan				34	2j
Construire le Cash Flow opérationnel		Les essentiels en 3 heures		35	3h
Principaux dérivés de change		Les essentiels en 3 heures		35	3h
Modéliser son projet et faire des simulations – Business Plan Advanced				36	2j
Modélisation financière avec le Cash Model®				37	1j

Toutes les formations sont programmées en présentiel, mais sont susceptibles d'être organisées à distance en fonction de l'évolution de la situation sanitaire.

\* Sessions programmées systématiquement à distance en classe virtuelle.

Avril	Mai	Juin	Juillet	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Page
	29			4				10
		21			16			11
			8			6		12
PARCOURS E-LEARNING ACCESSIBLE EN LIGNE AUX DATES DE VOTRE CHOIX								13
PARCOURS E-LEARNING ACCESSIBLE EN LIGNE AUX DATES DE VOTRE CHOIX								14
MODULE E-LEARNING ACCESSIBLE EN LIGNE AUX DATES DE VOTRE CHOIX								16
	27				18			17
	2 (am)*		3 (pm)*		7 (am)*	25 (pm)*		19
	2 (pm)*		3 (am)*		7 (pm)*	25 (am)*		19
25-26		20-21		5-6		4-5		20
	16-17			16-17		14-15		21
		24-25			2-3		5-6	22
			8-9				16-17	23
3					11		18	24
		3-4					2-3	26
			1-2		14-15			27
29-30				23-24			9-10	28
				11				29
		17			11			30
	24				7			31
PARCOURS E-LEARNING ACCESSIBLE EN LIGNE AUX DATES DE VOTRE CHOIX								33
	22-23			25-26			9-10	34
5 (am)*		18 (pm)*		19 (am)*		7 (pm)*		35
5 (pm)*		18 (am)*		19 (pm)*		7 (am)*		35
		13-14		23-24				36
		5				18		37

Pour d'éventuelles mises à jour du calendrier, rendez-vous sur [www.finharmony.net](http://www.finharmony.net)

	Page	Durée	Janvier	Février	Mars
<b>GESTION FINANCIÈRE, TRÉSORERIE ET BUSINESS PLAN (suite)</b>					
Financement d'entreprise – Outils et techniques	38	2 j		1-2	
Financement d'entreprise – Outils et techniques	E-learning	Certificat FH	39	9 h	
Comment fonctionnent les instruments financiers de couverture	40	2 j		26-27	
Comptabilité de couverture pour les trésoriers : appliquer IFRS 9	41	1 j			
<b>CONTRÔLE DE GESTION ET PILOTAGE</b>					
Le contrôleur de gestion Business Partner – Parcours de montée en compétence	44	4 j		5-6-7-8	
Faire parler la donnée et la communiquer efficacement	Nouveau	45	2 j		7-8
Bridge du chiffre d'affaires – Analyse des écarts	Les essentiels en 3 heures	46	3h	9 (am)*	
Bridge du résultat – Analyse des écarts	Les essentiels en 3 heures	46	3h	9 (pm)*	
Le retour des inflations – Protéger ses marges	Les essentiels en 3 heures	Nouveau	47	3h	17 (am)*
ABC et ABM – Améliorer la prise de décision	Les essentiels en 3 heures	Nouveau	47	3h	17 (pm)*
Contrôle de gestion toutes activités – Les fondamentaux du pilotage de la performance	48	2 j		26-27	
Contrôle de gestion industriel – Techniques approfondies	49	2 j			19-20
Contrôle de gestion retail – Comprendre pour agir	Nouveau	50	2 j		25-26
Méthodes de chiffrage et d'estimation des coûts	Nouveau	51	1 j		
Contrôle de gestion des fonctions support – Interagir avec les départements	52	2 j			
Contrôle de gestion R&D – Enjeux de la conception et de l'innovation	53	1 j			
Planification intégrée – S&OP – Améliorer sa prévision	54	2 j		28-29	
Lean Finance – Optimiser les processus financiers	55	2 j			
<b>DATA ANALYTICS POUR LA GESTION</b>					
Comprendre l'intérêt de l'approche Data Analytics en entreprise	57	1 j	18		
Maîtriser les calculs fondamentaux sur la data	58	2 j		1-2	
Concevoir un modèle de données	59	1 j			1
Transformer la donnée en information utile	61	3 j			
Savoir challenger la donnée	62	1 j			
Techniques d'analyse de masses de données importantes (Excel avancé)	63	1 j	12		
Power Pivot	64	2 j			
Power BI : acquérir les bases	65	2 j			27-28

Toutes les formations sont programmées en présentiel, mais sont susceptibles d'être organisées à distance en fonction de l'évolution de la situation sanitaire.

\* Sessions programmées systématiquement à distance en classe virtuelle.

Avril	Mai	Juin	Juillet	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Page
		12-13			1-2			38
PARCOURS E-LEARNING ACCESSIBLE EN LIGNE AUX DATES DE VOTRE CHOIX								39
	28-29			9-10		12-13		40
DATES : NOUS CONSULTER								41
			1-2-3-4			19-20-21-22		44
	30-31				8-9		16-17	45
22 (am)*		5 (am)*		4 (am)*		18 (am)*		46
22 (pm)*		5 (pm)*		4 (pm)*		18 (pm)*		46
29 (pm)*			5 (am)*		4 (pm)*		13 (am)*	47
29 (am)*			5 (pm)*		4 (am)*		13 (pm)*	47
	13-14			12-13		25-26		48
		26-27			16-17		18-19	49
				2-3				50
	27					7		51
DATES : NOUS CONSULTER								52
DATES : NOUS CONSULTER								53
		6-7					3-4	54
DATES : NOUS CONSULTER								55
	21			23				57
				26-27				58
							5	59
	27-28-29						11-12-13	61
		14					19	62
	3				18		20	63
23-24				5-6				64
		19-20				12-13		65

Pour d'éventuelles mises à jour du calendrier, rendez-vous sur [www.finharmony.net](http://www.finharmony.net)

			Page	Durée	Janvier	Février	Mars
<b>CONTRÔLE INTERNE ET ORGANISATION</b>							
Contrôle interne : de la conformité à l'efficacité opérationnelle			66	1 j	22		
Centre de services partagés (CSP) et ERP			67	1 j		9	
<b>MANAGEMENT ET SOFT SKILLS DU FINANCIER (suite)</b>							
Animer une équipe financière			69	2 j	25-26		13-14
Influencer en Finance – S'affirmer comme Business Partner			70	2 j	22-23		
Devenir un financier pédagogue – Transmettre et déployer			71	2 j	10-11		
Négocier avec succès			72	1 j	9		
Communiquer au pied levé – Atelier Think on your feet®			73	2 j			11-12
<b>NORMES COMPTABLES INTERNATIONALES</b>							
Pratique des tests de perte de valeur		Les essentiels en 3 heures	Nouveau	74	3h	16 (am)*	6 (pm)*
Comptabilité des stock options et AGA – Niveau 1		Les essentiels en 3 heures		74	3h	16 (pm)*	6 (am)*
Appliquer la norme IFRS 5		Les essentiels en 3 heures	Nouveau	75	3h	29 (am)*	
Information sectorielle : appliquer IFRS 8		Les essentiels en 3 heures	Nouveau	75	3h	29 (pm)*	
Actualité des IFRS – Sessions trimestrielles			76	3x3,5h			20
Actualité des IFRS – Session annuelle			77	1 j	15		
Pratique des IFRS – 1 <sup>re</sup> partie			78	3 j	8-9-10		
Pratique des IFRS – 2 <sup>e</sup> partie			79	2 j	11-12		
Visa pour les IFRS – Cours intensif		Certificat FH		80	3x5 j		
Visa pour les IFRS – Cours à la carte		Certificat FH	Nouveau	81	15 j		
Reconnaissance du chiffre d'affaires : appliquer IFRS 15			82	1 j			1
Contrats de location : appliquer IFRS 16			83	1 j		26	
Immobilisations corporelles, incorporelles et impairment			84	1 j	26		
Mettre en œuvre un test de dépréciation des actifs			85	1 j		28	
Comptabilité des passifs et provisions			86	1 j	24		
Avantages au personnel : appliquer IAS 19			87	1 j			18
Comptabilité des stock options et actions gratuites – Niveau 2			88	1 j			13
IFRS 9 – Comptabilité des dettes, placements, créances et couvertures			89	2 j			4-5
Dérivés et couverture en IFRS			90	1 j		5	
Dérivés et couverture en IFRS – Niveau avancé			91	1 j			15
Instruments à terme et opérations de couverture : appliquer les règles comptables françaises			92	2 j			7-8

Toutes les formations sont programmées en présentiel, mais sont susceptibles d'être organisées à distance en fonction de l'évolution de la situation sanitaire.

\* Sessions programmées systématiquement à distance en classe virtuelle.

Avril	Mai	Juin	Juillet	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Page
	21			27			6	66
		21				19		67
		6-7			8-9			69
3-4			4-5			28-29		70
29-30		17-18				13-14		71
2				30			4	72
		19-20			16-17			73
		28 (am)*		24 (pm)*		29 (am)*		74
		28 (pm)*		24 (am)*		29 (pm)*		74
	31 (pm)*		10 (am)*		18 (pm)*		5 (am)*	75
	31 (am)*		10 (pm)*		18 (am)*		5 (pm)*	75
				18			4	76
		7					10	77
22-23-24			1-2-3	16-17-18		18-19-20		78
25-26			4-5	19-20		21-22		79
	13 au 17	24 au 28			30/9 au 4/10			80
<b>DATES : EN FONCTION DES SESSIONS SÉLECTIONNÉES - NOUS CONSULTER</b>								
		3		4			6	81
		4		16		6		82
5					10			83
		6				7		84
	15					20		85
	28					12		86
			9			27		87
	2-3			2-3			16-17	88
	21				9		11	89
		10				26		90
	16-17			5-6		4-5		91
								92

Pour d'éventuelles mises à jour du calendrier, rendez-vous sur [www.finharmony.net](http://www.finharmony.net)



	Page	Durée	Janvier	Février	Mars	
<b>NORMES COMPTABLES INTERNATIONALES (suite)</b>						
La couverture de change en IFRS	93	2 j	22-23		21-22	
Reporting US GAAP : quels retraitements ?	94	2 j	17-18		25-26	
<b>CONSOLIDATION ET REPORTING</b>						
Anticiper les impacts financiers des opérations de M&A	Les essentiels en 3 heures	Nouveau	95	3h	24 (am)*	27 (pm)*
L'essentiel des fusions simplifiées et TUP	Les essentiels en 3 heures		95	3h	24 (pm)*	27 (am)*
Visa pour la consolidation		Certificat FH	96	13j		
Les principes-clés de la consolidation			97	1j	15	25
Consolidation en normes françaises (ANC 2020-01) – Principes et méthodes			98	3j		
Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes			99	3j	29-30-31	
Prise de contrôle et variations de périmètre			100	3j		20-21-22
Purchase Price Allocation (PPA) et valorisation des incorporels		Nouveau	101	1j	29	
Calcul et comptabilité des impôts différés			102	1j	27	
Preuve d'impôt et taux d'imposition effectif			103	1j		15
Mise en équivalence – Maîtriser tous les impacts en IFRS			104	1j	28	
Maîtriser les opérations de fusion			105	2j	8-9	
Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé			106	2j		7-8
Construire le tableau de variation des capitaux propres consolidé			107	2j		11-12
Maîtriser l'ensemble des problématiques liées aux opérations en devises			108	2j		18-19
Audit des comptes consolidés en normes IFRS et en normes françaises			109	2j	5-6	
<b>FISCALITÉ</b>						
Les clés de l'IS : principes généraux applicables en France			110	1j		21
Pilier 2 : favoriser l'interaction entre fiscalistes et consolidateurs		Nouveau	111	1j	29	
Intégration fiscale : maîtriser les impacts sur les comptes sociaux et consolidés			112	1j	25	
TVA : maîtriser les principales règles et actualiser ses connaissances			113	1j	6	
Fiscalité : zones d'optimisation et de risques			114	2j		4-5
Fiscalité : savoir gérer les opérations de restructuration de sociétés			115	2j		
La fiscalité expliquée aux consolidateurs			116	1j		
Fiscalité des holdings			117	1j		

Toutes les formations sont programmées en présentiel, mais sont susceptibles d'être organisées à distance en fonction de l'évolution de la situation sanitaire.

\* Sessions programmées systématiquement à distance en classe virtuelle.

Avril	Mai	Juin	Juillet	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Page
		11-12			7-8			93
					21-22			94
	22 (am)* 22 (pm)*		8 (pm)* 8 (am)*		17 (am)* 17 (pm)*		11 (pm)* 11 (am)*	95 95
<b>DATES : EN FONCTION DES SESSIONS SÉLECTIONNÉES - NOUS CONSULTER</b>								
		4			14		9	97
2-3-4				11-12-13				98
22-23-24		12-13-14		11-12-13		25-26-27		99
		26-27-28		25-26-27			18-19-20	100
	30			30		28		101
	15			18		6		102
		10			18		13	103
		3			15		12	104
	13-14					4-5		105
		24-25		19-20		21-22		106
		17-18		9-10			2-3	107
	23-24			2-3		14-15		108
		10-11			10-11			109
						28		110
	22			20		29		111
		11				15		112
					1			113
				23-24				114
4-5					10-11			115
25				10			2	116
		20					12	117

Pour d'éventuelles mises à jour du calendrier, rendez-vous sur [www.finharmony.net](http://www.finharmony.net)

# Vos formations en mode

## Vivez le digital à travers nos FORMATIONS CATALOGUE et notre plateforme d'apprentissage



### CLASSES VIRTUELLES

Vous souhaitez suivre une formation à distance sans perdre d'efficacité ? Demandez une session en classe virtuelle. Toutes nos formations ou presque peuvent être animées à distance. Nos consultants ont développé un savoir-faire particulier de ce mode d'animation.



### MINI-PARCOURS DIGITAL POUR TOUS

Chaque apprenant inscrit à une formation de ce catalogue a accès à un mini-parcours digital en 3 étapes sur notre plateforme d'apprentissage. Vous bénéficiez ainsi d'informations, de documents et d'activités complémentaires avant, pendant et après la session.



### PARCOURS E-LEARNING SUR ÉTAGÈRE

Nous avons développé plusieurs parcours 100 % en ligne, à suivre à votre rythme sur notre plateforme *FinHarmony Digital*. Vous vous inscrivez et vous bénéficiez de 1 à 5 mois pour suivre la totalité de la formation. Une session de tutorat est prévue pour contextualiser la formation. Un certificat FinHarmony est délivré en fin de parcours.

# « digital » avec FinHarmony

## Développez vos PROPRES FORMATIONS DIGITALES avec nos équipes pour les diffuser sur votre LMS



### DES MODULES SUR MESURE POUR VOTRE LMS

Vos enjeux financiers sont majeurs et vous devez former un grand nombre de personnes sur une thématique qui vous est spécifique (on-boarding, finance pour non financiers, normes internes...) ? Notre studio de création e-learning, accompagné de nos consultants, développe le parcours de vos rêves en dialoguant avec vos experts maison. Les meilleurs délais de réalisation sont assurés grâce à notre méthode agile.



### DES MODULES PERSONNALISÉS POUR VOTRE LMS

Vous souhaitez développer à moindre coût une formation digitale à votre image en partant de nos modules sur étagère ? Notre studio de création e-learning adapte les modules selon votre demande : contextualisation des cas pratiques, logo, charte graphique, utilisation de terminologies maison...



### DES MODULES PRÊTS À L'EMPLOI POUR VOTRE LMS

Les modules constituant nos parcours e-learning sur étagère vous intéressent ? Vous pouvez les acheter pour les mettre à disposition de vos équipes sur votre plateforme LMS. Nous vous aidons à sélectionner les modules qui répondent à vos besoins et nous vous les livrons au format SCORM, pour une utilisation sous licence de droits.

► Plus de détail sur notre studio de création e-learning page 42 de ce catalogue.

# Reporting extra-financier et CSRD

## Fondamentaux

### PUBLIC VISÉ

Membres du comité d'audit – Responsables financiers, consolidation et comptables – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Comprendre les principaux concepts et les enjeux du reporting extra-financier
- › Connaître les obligations réglementaires (DPEF et CSRD) et comprendre comment les financiers peuvent contribuer efficacement à leur réalisation
- › Identifier les différents acteurs (internes et externes) et les attentes des parties prenantes

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le cadre du reporting extra-financier se renforce de façon importante, en particulier sous l'impulsion de l'Union Européenne. A compter de 2024, de nombreuses entreprises seront soumises aux obligations de reporting posées par la CSRD et devront appliquer les normes de présentation européennes (ESRS).

Cette formation s'adresse aux financiers et aux opérationnels en entreprise qui souhaitent comprendre les enjeux et les attentes de cette évolution normative majeure et contribuer à une meilleure qualité des informations extra-financières.

### CONTENU

- › **Les concepts-clés : DPEF, taxonomie, CSRD, matérialité, ESRS, IFRS S1 et S2, TCFD, ODD, GRI, ...**
- › **Les obligations réglementaires françaises et européennes et les pratiques volontaires pour les sociétés industrielles et commerciales**
  - Les obligations pesant actuellement sur une entreprise française cotée : Sapin 2, devoir de vigilance, impact carbone, ...
  - Les obligations européennes actuelles et futures : DPEF, taxonomie, CSRD
  - Analyse des risques et matérialité : un enjeu stratégique pour l'entreprise
  - Le principe de connectivité : rapprochement du reporting extra-financier et des impacts comptabilisés dans la performance financière de l'entreprise
- › **Les principaux acteurs (normalisateurs, financeurs, agences de notation)**
  - Les principaux textes, normes et référentiels (ISO 26000, GRI, SASB, IIRC, ...)
  - Le plan d'action européen pour une finance durable, la position de la BCE et les publications récentes
  - Les investisseurs SRI (investisseurs socialement responsables), la Finance verte et l'*Impact Investing*
  - Les organismes de notation extra-financière (DJSI, MSCI, ...)
- › **L'organisation des entreprises pour répondre aux enjeux de l'application de la CSRD**
  - Le rôle de la gouvernance et l'impulsion de la Direction Générale
  - Ce qui est attendu des contributeurs internes et les difficultés rencontrées
  - Les apports de la Direction Financière
  - Le rôle des autres fonctions de la Finance : Relations Investisseurs, Trésorerie, M&A
- › **Illustrations et ateliers pratiques sur la base de cas concrets**

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des obligations réglementaires et des travaux en cours de développement, accompagnée de nombreuses illustrations tirées de l'actualité et de communications institutionnelles réelles. Application immédiate des points abordés permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires (synthèse, article ou vidéo). L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 08/01/24  
29/05/24  
04/09/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Reporting extra-financier et CSRD

## Indicateurs pertinents et matérialité

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables  
– Experts comptables, Commissaires aux comptes –  
Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** cette formation nécessite de maîtriser les principes fondamentaux du reporting extra-financier (obligations réglementaires, risques et enjeux, intervenants). Cette maîtrise peut par exemple être acquise en suivant notre formation « Reporting extra-financier et CSRD – Fondamentaux » page 10 ci-avant.

### OBJECTIFS

- › Comprendre les exigences en matière de reporting extra-financier : business model, stratégie, risques majeurs, plan d'action et indicateurs-clés de performance
- › Comprendre ce qu'est une matrice de matérialité et comment sont définis les risques majeurs en matière de RSE
- › Savoir appliquer les normes de reporting extra-financier européennes (ESRS) : cadre conceptuel, informations à présenter indépendamment de leur matérialité et informations matérielles par catégorie ESG

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les normes de reporting extra-financier européennes (ESRS) précisent par catégorie (Environnement, Social, Gouvernance) la définition de l'information communiquée et son contenu. Les ESRS structurent ainsi les indicateurs à reporter et améliorent leur qualité et leur pertinence.

Cette formation s'adresse aux financiers et aux opérationnels en entreprise qui souhaitent comprendre cette approche, et en particulier maîtriser de la notion de matérialité, en vue de contribuer efficacement à l'accroissement de la pertinence du reporting mis en œuvre dans le cadre de la CSRD.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 07/02/24  
21/06/24  
16/10/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

- › **Information financière vs information extra-financière : des temporalités, sources, qualité, circuits de traitement différents**
- › **Les obligations réglementaires en matière de reporting extra-financier (rappel)**
- › **Les piliers de la communication extra-financière**
  - Business model, stratégie et risques majeurs
  - Politiques mises en œuvre, plans d'action et indicateurs de performance
- › **La structure des ESRS et les principaux indicateurs à reporter : thèmes ESG (Environnement, Social, Gouvernance), informations obligatoires indépendamment de la matérialité, évolutions en cours (normes sectorielles)**
- › **La définition des indicateurs pertinents, une responsabilité partagée**
- › **Les réponses aux attentes des parties prenantes**
  - Identification des attentes et validation de la cohérence de la communication d'ensemble de l'entreprise
  - Mise en œuvre des plans d'action : vers une mesure d'impact
  - Gestion des demandes ponctuelles

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de nombreuses illustrations tirées de l'actualité et de communications institutionnelles réelles. Application immédiate des points abordés permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances : discussions entre participants et avec l'animateur, élaboration de feuilles de route et mise en application de la méthodologie proposée.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Mettre en œuvre une mesure d'impact pour un reporting pertinent

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Toute personne en charge d'un projet RSE ou développement durable au sein de son organisation

**Pré-requis :** cette formation nécessite de maîtriser les enjeux et les attentes des parties prenantes internes et externes en matière de RSE et les principes fondamentaux du reporting extra-financier.

## OBJECTIFS

- › Savoir estimer l'impact global des politiques RSE
- › Connaître la théorie du changement, les modèles logiques d'impact prévu et identifier les impacts réels
- › En tant que financier, savoir accompagner les départements en charge du développement durable et des actions RSE dans toutes ces étapes

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le financier est le gardien du temple de la mesure de la performance. Et il doit l'être aussi pour la performance extra-financière.

Cette formation propose les outils pratiques permettant au financier de mettre en place une mesure d'impact pertinente et de devenir un véritable *Business Partner* de l'ensemble des fonctions de l'entreprise, co-responsables de la réalité des résultats annoncés.

## CONTENU

### › Mesure d'impact : enjeux et concepts-clés

### › Estimation d'impact

- Cadrage amont
- Principaux outils utilisés : *mind mapping* – *business modeling* – *mapping* des parties prenantes – collecte de données – analyse du cycle de vie (d'un produit ou d'un service) – *risk assessment*

### › Planification d'impact

- Élaboration des stratégies d'atténuation des risques et identification des sources d'amélioration
- Principaux outils utilisés : théorie du changement et modèle logique d'impact prévu – cartographie d'un programme (avec *inputs*, activités, *outputs*, résultats et impact) – impacts directs et indirects – recherche d'origine de cause – leviers d'action (éviter, réduire, réparer, compenser) – matrice de propagation

### › Monitoring d'impact

- Mesure et contrôle : établissement d'une base de référence
- Méthodes expérimentales (échantillonnage et groupe de contrôle randomisé)
- Autres méthodes

### › Évaluation d'impact : quantification et outils (*Social Return On Investment* (SROI), *Benefit Cost Ratio* (BCR), et *Economic Rate of Return* (ERR))

### › Intégration dans le système de gestion de la performance environnementale et sociale

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de nombreuses illustrations tirées de l'actualité et de communications institutionnelles réelles. Application immédiate des points abordés permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances : discussions entre participants et avec l'animateur, élaboration de feuilles de route, mise en application chiffrée des concepts abordés.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 11/03/24  
08/07/24  
06/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Débuter en finance

## Apprenez à parler « finance »

NOUVEAU



### PUBLIC VISÉ

Tout le personnel de l'entreprise – Représentants salariés au Conseil d'Administration –  
Représentants du personnel – Consultants –  
Créateurs d'entreprise

**Pré-requis :** *cette formation ne requiert aucune connaissance préalable en comptabilité et en finance.*

### OBJECTIFS

- » Développer une culture financière
- » Prendre conscience des enjeux financiers pour devenir un interlocuteur crédible au sein de votre entreprise
- » Identifier votre propre contribution au quotidien

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- » La finance est un défi pour tous dans l'entreprise.

Cette formation 100 % en ligne permet à un profil non financier d'acquérir le vocabulaire et les notions de base pour comprendre les enjeux financiers d'une entreprise et communiquer de manière efficace avec un service financier.

**DURÉE D'APPRENTISSAGE :** 5 HEURES

**DATE DE DÉMARRAGE\* :** LIBRE

**PRIX - PARCOURS 8 modules :** 450 € HT

(\*) Parcours e-learning accessible en ligne aux dates de votre choix.

### CONTENU

Ce parcours e-learning tutoré est constitué de 8 modules (de 20 à 30 minutes), organisés chronologiquement pour un apprentissage progressif du langage financier.

- » **Module 1 - Le business model :** découvrir les éléments du *business model* et comprendre comment le *business model* est impacté par les évolutions du marché.
- » **Module 2 - Le cycle financier :** comprendre les concepts fondamentaux de résultat et de marge opérationnels, de rentabilité financière, de rotation des actifs, et d'autofinancement.
- » **Module 3 - Le bilan :** détailler les éléments constituant le bilan, et mettre en application au travers d'un cas pratique sympathique.
- » **Module 4 - Le chiffre d'affaires :** reconnaissance à l'avancement ou à l'achèvement, faire la différence entre chiffre d'affaires comptabilisé, facturation et encaissement.
- » **Module 5 - Le compte de résultat :** faire le lien entre résultat, autofinancement et suivi de la performance, connaître les niveaux intermédiaires de coûts et de marges.
- » **Module 6 - Les coûts de revient :** savoir analyser les coûts de revient, faire la différence entre coûts imputés directement aux projets (ou aux produits) et coûts imputés via des clés de répartition (notamment les taux horaires).
- » **Module 7 - Le cash :** comprendre les décalages entre *cash-in* et *cash-out* et mesurer l'impact des opérationnels sur la trésorerie, découvrir le *Free Cash Flow*.
- » **Module 8 - La décision d'investir :** comprendre la notion de retour sur investissement et de coût du capital, impact sur la trésorerie. Le *payback* et le TRI.
- » **Session de tutorat individuel à distance**

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

**Cette formation est à suivre 100 % en ligne sur la plateforme FinHarmony Digital. Son contenu équivaut à 1 jour de formation en présentiel.**

- Portés par un storytelling entraînant, tous les modules sont découpés en plusieurs séquences interactives pour impliquer l'apprenant. Ils incluent notamment une voix off, des vidéos et des animations, des séquences « Et moi dans tout ça ? » et « Est-ce que je peux essayer ? ». Un quiz d'évaluation conclut chaque module pour vérifier que les points essentiels ont été retenus.
- L'apprenant peut étaler son apprentissage sur la durée de mise à disposition (3 mois). Les modules se libèrent au fur et à mesure de l'avancement de l'apprenant. Une fois terminés, ils peuvent être reconsultés à volonté jusqu'à la fin de la souscription.
- Support technique et pédagogique :
  - A la fin du parcours, un rendez-vous de tutorat est organisé avec le formateur pour échanger sur le contexte professionnel de l'apprenant et reprendre les points importants de la formation.
  - Un support est téléchargeable dans chaque module pour faciliter la mémorisation des points-clés de l'apprentissage.
  - Un glossaire est accessible en permanence depuis le menu. Il est téléchargeable à la fin du parcours.
- Un certificat FinHarmony est attribué à l'apprenant quand il termine l'ensemble du parcours.

©FinHarmony - Cette formation peut être personnalisée pour votre entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Fondamentaux de la finance d'entreprise

## Du *business model* aux ratios financiers

### PUBLIC VISÉ

Chefs de projet – Membres du département communication financière – Managers non financiers – Managers comptables, Managers consolidation – Auditeurs internes

**Pré-requis :** cette formation nécessite une compréhension de base de l'entreprise et de ses processus économiques.

### OBJECTIFS

- › Acquérir les éléments de contexte et les concepts nécessaires pour aborder la finance d'entreprise
- › Comprendre le cycle financier de l'entreprise, le *Cash Flow*, la croissance et les logiques d'investissement et de financement
- › Développer une vision concrète, dynamique et transversale de la performance financière
- › Connaître les agrégats et ratios fondamentaux, savoir les calculer, avoir des références pour les évaluer et juger de leur évolution
- › Intégrer la dimension du risque, voir l'impact des actions et préparer la prise de décision

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Connaître et maîtriser le langage financier et les grands mécanismes de la finance est un défi pour tous dans l'entreprise.

Cette formation 100 % en ligne permet à chacun de progresser à son rythme, et de mettre en œuvre les concepts, pour un apprentissage renforcé.

**DURÉE D'APPRENTISSAGE :** 18 HEURES

**DATE DE DÉMARRAGE\* :** LIBRE

**PRIX :** • PARCOURS 1 + 2 + 3 : 720 € HT

• PARCOURS 4 + 5 : 800 € HT

- 10 % pour 2 lots souscrits le même jour

(\*) Parcours e-learning accessible en ligne aux dates de votre choix.

### CONTENU

22 modules e-learning interactifs organisés en 5 parcours

#### › Parcours 1 : Approche générale (3 modules – 1 h 30)

- Le cycle financier de l'entreprise : actif économique, capitaux investis, chiffre d'affaires, résultat opérationnel net, *Cash Flow*
- Premier aperçu des mesures de la performance financière : rentabilité, autonomie financière, solvabilité, liquidité
- Situer la performance de l'entreprise : approche sectorielle, *benchmarking*, positionnement stratégique, approche analytique

#### › Parcours 2 : La rentabilité d'exploitation (5 modules – 3 h)

- Le chiffre d'affaires : outils d'analyse de son évolution dans le temps
- Les structures de coûts : coûts variables/fixes, charges par nature/par destination, coût d'achat/coût de revient
- Effet ciseau, point mort et levier opérationnel
- Les effets non opérationnels : effets de change, périmètre, autres effets non récurrents
- Les marges, les SIG et leur évolution

#### › Parcours 3 : Bilan et variation de l'actif économique (6 modules – 3 h)

- Ce qu'il faut savoir sur le bilan : l'actif économique
- La politique d'investissement et la décision d'investir
- La dynamique du BFR : croissance et saisonnalité
- Les montages particuliers à connaître : contrats à long terme, apports partiels d'actifs, LBO et effet de levier
- Zoom sur les actifs incorporels : impact sur les comptes et enjeux
- Intensité capitalistique et rotation des actifs

#### › Session de tutorat individuel à distance (1 h)

#### › Parcours 4 : *Cash Flow* et financement (4 modules – 3 h)

- Les capitaux propres : variation et rémunération
- La dette financière : coût de financement et effet de levier
- *Cash Flow* opérationnel : décalages entre résultat d'exploitation et flux de trésorerie opérationnels, calcul du *Free Cash Flow*, pièges à *cash*
- Tableau des Flux de Trésorerie (TFT) : structure d'un TFT, recalculer les grandes masses du TFT

#### › Parcours 5 : La performance financière (4 modules – 2 h)

- L'autonomie financière (ou la capacité à rembourser sa dette)
- La liquidité (ou la capacité à faire face à ses échéances à court terme)
- La solvabilité (ou les grands équilibres de structure financière)
- La rentabilité économique et financière

#### › Etude de cas pratique (2 h), quiz final (1 h) et session de tutorat individuel à distance (1 h 30)



## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

Les thématiques sont abordées en partant de la réalité du *business* et leur traduction financière est présentée de manière simple et concrète.

**Cette formation est à suivre 100 % en ligne sur la plateforme FinHarmony Digital. Son contenu équivaut à 3 jours de formation en présentiel.**

- Tous les modules sont découpés en 8 séquences interactives pour impliquer l'apprenant. Ils incluent notamment une voix off et des vidéos, un micro-cas pour une mise en application immédiate, une séquence tableau blanc pour retenir les formules, et un fil d'Ariane (cas réel d'entreprise). Un quiz d'évaluation conclut chaque module pour vérifier que les points essentiels ont été retenus.
- L'apprenant peut étaler son apprentissage sur la durée de mise à disposition souscrite (3 mois à 5 mois). Les parcours se libèrent au fur et à mesure de l'avancement de l'apprenant. Une fois terminés, ils peuvent être reconsultés à volonté jusqu'à la fin de la souscription.
- Support technique et pédagogique :
  - A la fin du parcours 3 et à la fin du parcours 5, un rendez-vous de tutorat est organisé avec le formateur pour échanger sur le contexte professionnel de l'apprenant, le guider dans l'acquisition des compétences et revoir l'étude de cas.
  - Un forum permet à l'apprenant de communiquer avec le formateur entre deux rendez-vous.
  - Un glossaire (avec définitions et acronymes) est accessible en permanence depuis le menu.
  - Des ressources complémentaires sont proposées dans les séquences « pour aller plus loin ».
  - Un support est téléchargeable dans chaque module pour faciliter la mémorisation des points-clés de l'apprentissage.
- Un certificat FinHarmony est attribué à l'apprenant quand il termine l'ensemble des parcours.



### LE TUTORAT À LA CARTE BY FINHARMONY

Toutes les formations 100 % en ligne de FinHarmony prévoient une ou plusieurs séances de tutorat, élément indispensable pour ancrer les notions apprises et accompagner l'apprenant jusqu'à la fin du parcours.

- **Pour une inscription individuelle**, les deux dates de sessions de tutorat sont fixées au début de l'inscription, en accord avec l'apprenant.
- **Pour une inscription groupée** (plusieurs personnes d'une même entreprise), le tutorat peut être réalisé en groupe soit en classe virtuelle, soit en présentiel dans les locaux de votre entreprise. Le formateur peut aborder des points spécifiques à votre entreprise au cours de cette session, pour contextualiser la formation.

# Comprendre le débit et le crédit

## Comment fonctionnent les comptes en T ?



### PUBLIC VISÉ

Non-financiers voulant enfin comprendre le mécanisme de base de la comptabilité en partie double : débit-crédit

**Pré-requis :** aucun

### OBJECTIFS

- › Comprendre que la comptabilité enregistre des transactions
- › Savoir appliquer la notion d'origine et de destination d'une façon claire
- › Savoir comptabiliser quelques transactions simples (avec et sans contrepartie en trésorerie)

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La finance repose largement sur la comptabilité. Comprendre le mécanisme de la comptabilité en partie double, c'est atteindre un niveau de familiarité avec le sujet qui facilite tous les autres apprentissages en finance.  
Souvent considéré comme rebutant, le thème est traité dans ce module avec des vidéos pédagogiques et des cas pratiques didactiques que vous pouvez suivre à votre rythme et autant de fois que nécessaire, jusqu'à être enfin à l'aise.

**DURÉE D'APPRENTISSAGE :** 0,5 HEURE

**DATE DE DÉMARRAGE\* :** LIBRE

**PRIX :** 50 € HT

(\*) Parcours e-learning accessible en ligne aux dates de votre choix.

### CONTENU

#### 1 module format MOOC (30 minutes)

##### › Partie 1 : les bases

- Vidéo : La comptabilité enregistre des transactions. Une transaction est définie par une origine et une destination. Par convention, l'origine, c'est le crédit, la destination, c'est le débit. L'intérêt des comptes en T est de pouvoir faire le solde à la fin d'une période.
- Exercice : comptabilisation de transactions simples avec contrepartie en trésorerie

##### › Partie 2 : pour aller plus loin

- Vidéo : Certaines transactions n'ont pas de contrepartie en trésorerie (achat ou vente à crédit, par exemple). Comment sont-elles comptabilisées ?
- Exercice : comptabilisation de transactions simples sans contrepartie en trésorerie

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

**Cette formation est à suivre 100 % en ligne sur la plateforme FinHarmony Digital.**

- Le module est construit selon un format MOOC pour un apprentissage dynamique : chaque partie contient une vidéo pédagogique, suivie d'une mise en pratique avec utilisation de comptes en T.
- L'apprenant peut étaler son apprentissage sur la durée de mise à disposition (1 mois). Une fois terminé, le module peut être reconsulté à volonté jusqu'à la fin de la souscription.
- Support technique et pédagogique : un forum permet à l'apprenant de communiquer avec un tuteur.
- Un certificat FinHarmony est attribué à l'apprenant quand il termine le module.

©FinHarmony - Cette formation peut être personnalisée pour votre entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# La Finance pour tous : Income|Outcome® Business Simulations



## PUBLIC VISÉ

Membres non financiers du Comité Exécutif –  
Managers de projet – Utilisateurs des états  
financiers – Managers non financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Mieux comprendre la situation financière de l'entreprise et ses choix stratégiques
- › Être capable de contribuer aux discussions concernant les volets *business* et finance
- › Comprendre les fondamentaux de la Finance : flux de trésorerie, Besoin en Fonds de Roulement, emprunt, budgets...
- › Vivre un moment ludique en équipe

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Nos ateliers ont pour objectif de rendre ludique la formation en finance.  
La méthode est pratique et engage les équipes qui se retrouvent prises au jeu et essaient de créer l'entreprise la plus florissante selon un rythme soutenu. En situation de concurrence, les participants construisent un modèle en trois dimensions qui retranscrit leur position financière sur le plateau de jeu ; ils interprètent les résultats de leurs décisions et font leurs comptes. Les conséquences sont immédiates et les participants comprennent la situation dans son ensemble et en quoi il est important qu'une entreprise soit profitable.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>18/03/24</b> <b>27/05/24</b> <b>18/10/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- › **La Finance pour tous** est un jeu d'entreprise. Les participants découvrent en expérimentant les outils et concepts financiers et notamment :
  - Les états financiers de base et leur utilité pour le management : compte de résultat (P&L) et bilan
  - La façon dont les conditions du marché ont un impact sur les décisions *business*
  - L'importance de la maîtrise du *cash*
  - La différence entre *cash* et profit
  - Les coûts fixes et variables, les OPEX et CAPEX
  - La structure des coûts et les contraintes de capacité
  - Les budgets et les prévisions de flux de trésorerie
  - L'impact des décisions d'investissement
  - La nécessité de contrôler le Besoin en Fonds de Roulement
  - Les indicateurs du management (ROA, ROI) et de performance

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Références de la formation :** **La Finance pour tous** est une simulation *business* pratique, qui connecte les participants et les engage. Le jeu a été développé par Andromeda Simulations International aux USA.
- **Modalités pratiques :**
  - Deux versions de jeu : en présentiel ou à distance.
  - Participants : 9 au minimum et 24 au maximum en présentiel (18 en distanciel). Les formateurs sont certifiés.
- **Pendant la session :** le plateau de jeu permet de visualiser les liens entre le bilan et le compte de résultat, la position de *cash*, etc. Les participants sont regroupés en équipes et doivent prendre les meilleures décisions pour que leur entreprise soit pérenne et profitable. Au fur et à mesure de l'atelier, les stagiaires vont se familiariser avec les fondamentaux de la finance tout en s'amusant. Une véritable émulation apparaît !  
Un booklet complet présentant la structure de l'entreprise et les concepts est distribué en début de séance pour que les participants puissent suivre leurs décisions et les résultats financiers qui en découlent.  
Les nombreux échanges parmi les équipes et les interventions de l'animateur permettent d'ancrer et de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# La classe virtuelle *by* FinHarmony

## La bonne alternative à la formation présentielle

### ■ Vous souhaitez former à distance sans perdre d'efficacité ?

- Pour réduire les frais de déplacement et/ou optimiser le temps de vos collaborateurs
- Pour répondre à des contraintes de sécurité sanitaire
- En accompagnement d'un parcours e-learning

### ■ Vous voulez bénéficier du meilleur savoir-faire dans ce domaine ?

- Nous réalisons le re-engineering complet du déroulé pédagogique en favorisant l'alternance de séquences courtes et interactives et en aménageant la durée en ligne.
- Nous mettons en œuvre les outils adaptés (whiteboard interactif et collaboratif, video streaming, breakout rooms, paperboard virtuel, polling et quiz, activités inter-sessions, etc.).

## Pour qui ?

Responsable de formation qui souhaite digitaliser son offre

Porteur de projet formation qui recherche un format innovant et impactant

Equipes éloignées, peu disponibles, ou disponibles sur des créneaux particuliers

### Toutes nos formations ou presque peuvent être animées en classe virtuelle.

- 1 Sur votre outil de web conferencing ou sur le nôtre
- 2 Sur n'importe quel fuseau horaire
- 3 En français, en anglais ou en espagnol
- 4 Avec, si vous le souhaitez, une co-animation ou l'intervention en ligne d'un représentant de votre entreprise



## Points forts

### L'expérience

Nos consultants ont acquis **une maîtrise de ce savoir-faire** d'animation bien particulier.

### La souplesse & la réactivité

Nous sommes en mesure de **mettre en place cette solution** très rapidement.

### L'offre d'assistance

Nous pouvons **travailler avec vous sur le re-engineering** de vos formations existantes.

# Les essentiels en 3 heures



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel**
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne intéressée par l'acquisition des principes-clés de ces thématiques financières.

*Pré-requis : ces formations ne nécessitent aucun pré-requis particulier.*

*Matériel : un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra. Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.*

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## LES LEVIERS DU BFR

### OBJECTIFS

- › Connaître les composantes du BFR et leurs évolutions
- › Comprendre le lien entre BFR et trésorerie
- › Savoir identifier les leviers d'amélioration et les mettre en œuvre

### CONTENU

- › Comprendre l'articulation entre les flux financiers de l'entreprise et le BFR
- › Déterminer les composantes du BFR (exploitation/hors exploitation) et ses dimensions structurelles et cycliques
- › Identifier les impacts du BFR sur la trésorerie
- › Repérer l'ensemble des leviers possibles d'amélioration du BFR
  - Optimiser la gestion des comptes clients et fournisseurs
  - Améliorer le cycle d'exploitation
  - Sans oublier les flux hors exploitation (fiscal, social, investissements)

**DATES :** 12/01/24 - 09h-12h ■ 06/03/24 - 14h-17h ■ 02/05/24 - 09h-12h  
03/07/24 - 14h-17h ■ 07/10/24 - 09h-12h ■ 25/11/24 - 14h-17h

## CAPEX OU OPEX ?

### OBJECTIFS

- › Savoir distinguer les OPEX des CAPEX
- › Connaître les impacts sur les états financiers de chacune de ces catégories

### CONTENU

- › Pourquoi des procédures et des traitements différents pour des dépenses qui semblent similaires ?
  - Les impacts du classement sur le résultat de l'entreprise, sur la présentation des budgets
- › Les règles comptables utilisées pour distinguer OPEX et CAPEX
  - Les principes et les difficultés de mise en œuvre
  - Application aux dossiers d'investissement
- › Impact sur les *Cash Flows*

**DATES :** 12/01/24 - 14h-17h ■ 06/03/24 - 09h-12h ■ 02/05/24 - 14h-17h  
03/07/24 - 09h-12h ■ 07/10/24 - 14h-17h ■ 25/11/24 - 09h-12h

# Finance d'entreprise – Niveau 1

## Les états financiers à la portée de tous

### PUBLIC VISÉ

Membres non financiers des comités de direction –  
Chefs de projet – Membres du département  
juridique – Membres du département communication  
financière – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Connaître les règles d'élaboration des comptes et maîtriser la traduction économique des principales transactions de l'entreprise
- › Lire et comprendre les états financiers et les principaux agrégats utilisés
- › Comprendre la différence entre le résultat et la trésorerie
- › Renforcer la qualité des échanges entre opérationnels et financiers

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Chaque action ou décision a un impact économique et financier, qui est répercuté dans les états financiers de l'entreprise. Comprendre et analyser la performance financière de l'entreprise nécessite de comprendre et de situer l'impact financier des actions de chacun.

Cette formation permet d'identifier ses leviers d'action et de positionner sa contribution à la performance financière.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 08-09/01/24  
25-26/04/24  
20-21/06/24  
05-06/09/24  
04-05/11/24

**PRIX :** 1 860 € HT

### CONTENU

- › Comprendre les attentes des principaux partenaires de l'entreprise sur le plan financier
- › Du *business model* au cycle financier
- › Comprendre le bilan et son fonctionnement
  - Les principaux postes du bilan
  - Les grands équilibres du bilan : Actif immobilisé, Besoin en Fonds de Roulement, Dette Nette, Capitaux Propres
- › Analyser un compte de résultat
  - Du compte de résultat par nature au compte de résultat par destination
  - Principaux ratios : marge brute, résultat opérationnel (EBIT)
  - EBE, EBITDA : quelle utilité ?
  - Lien entre bilan et compte de résultat
- › Interpréter le tableau des flux de trésorerie
  - Éléments *cash* et non *cash* : où passe l'argent des amortissements et des provisions ?
  - Marge brute d'autofinancement (MBA), variation de BFR et autres éléments d'exploitation
  - *Cash Flow* libre (*Free Cash Flow*) : calcul et utilité
- › Savoir mener un première analyse financière succincte

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéos pédagogiques et quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** présentation ludique s'appuyant sur des cas pratiques tirés de situations réelles. Plusieurs vidéos d'animation. Approche pragmatique, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiches de synthèse. E-learning post formation.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Finance d'entreprise – Niveau 2

## De la rentabilité opérationnelle à la rentabilité des projets d'investissement

### PUBLIC VISÉ

Membres non financiers des comités de direction –  
Chefs de projet – Membres du département  
juridique – Membres du département communication  
financière – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** *il est recommandé de maîtriser les principes de la comptabilité et de l'élaboration des états financiers, par exemple en ayant suivi la formation « Finance d'entreprise – Niveau 1 (Les états financiers à la portée de tous) » page 20 ci-avant.*

### OBJECTIFS

- › Comprendre la structure de coûts et les différents niveaux de marge
- › Comprendre les enjeux des équilibres financiers au sein de l'entreprise, l'importance du Besoin en Fonds de Roulement (BFR) et la différence entre le résultat et la trésorerie
- › Savoir calculer la rentabilité financière d'un projet d'investissement et intégrer cet indicateur dans la prise de décision
- › Maîtriser les principaux ratios financiers

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Connaître et maîtriser le langage financier et les grands mécanismes de la finance permet à tout opérationnel d'être encore plus efficace pour défendre ses projets.  
Cette formation donne les clés du fonctionnement financier de l'entreprise, pour permettre au manager d'identifier et d'actionner les leviers d'amélioration de la performance financière de son unité.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 29-30/01/24  
16-17/05/24  
16-17/09/24  
14-15/11/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Rappels financiers

- *Business model* et cycle financier
- Création de valeur et ROCE

#### › Focus sur le résultat opérationnel

- Analyse de la structure des coûts : utilité de la comptabilité analytique
  - Distinction coûts directs et coûts indirects
  - Analyse charges fixes/charges variables
- Calcul du point mort
- Détermination du coût de revient

#### › Du résultat opérationnel à la trésorerie

- Pourquoi le résultat n'est pas la trésorerie
- Besoin en Fonds de Roulement (BFR)
- « *Hunt for cash* » : les leviers opérationnels du manager

#### › Projet d'investissement et rentabilité financière

- Identification, évaluation et sélection d'un projet d'investissement (VAN, TRI, *payback*)
- WACC et taux d'actualisation
- Calculs financiers et indicateurs de performance
- Pilotage et prise en compte des risques et opportunités

#### › Introduction à l'évaluation d'entreprise et à la rentabilité de l'actionnaire

- Effet de levier et ROE

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéos pédagogiques et quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Plusieurs vidéos d'animation. Les nombreux cas pratiques et les échanges interactifs permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.
- **En aval :** fiches de synthèse. E-learning post formation.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Finance pour commerciaux

## Les leviers commerciaux de la performance financière

NOUVEAU

### PUBLIC VISÉ

Managers commerciaux et marketing – Managers de projet – Managers financiers et non financiers qui souhaitent maîtriser les aspects économiques de l'activité commerciale

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Clarifier les attentes financières et la manière dont la performance commerciale est mesurée au moyen d'indicateurs
- › Améliorer la communication et la collaboration entre les équipes commerciales et financières
- › Maîtriser les techniques de fixation et d'évolution des prix de vente
- › Savoir analyser et expliquer les variations du chiffre d'affaires et des marges (par rapport à l'année précédente ou aux prévisions)
- › Sensibiliser les commerciaux aux leviers de la croissance rentable et à l'amélioration de la trésorerie.

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le pilotage de la relation client est un enjeu majeur pour les entreprises : il permet d'améliorer leur rentabilité et d'optimiser leur niveau de cash.

Cette formation donne aux commerciaux les outils pour comprendre et mettre en place les bonnes pratiques afin de contribuer à l'atteinte de ces objectifs.

<b>DURÉE :</b>	<b>2 JOURS</b>
<b>DATES* :</b>	<b>26-27/03/24</b> <b>24-25/06/24</b> <b>02-03/10/24</b> <b>05-06/12/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 860 € HT</b>

### CONTENU

- › **Comprendre le lien entre le modèle d'entreprise et le cycle financier**
  - Comment le cycle financier reflète le modèle d'entreprise
  - Attentes de l'entreprise en termes de croissance, de rentabilité et de génération de cash
- › **Construire son modèle de revenus**
  - Proposition de valeur et flux générateurs de revenus
  - Approches de la fixation des prix - tarification basée sur la valeur
  - Comptabilisation du chiffre d'affaires au compte de résultat (reconnaissance du revenu)
- › **Comprendre son modèle de coûts**
  - Approche globale de la comptabilité analytique et de la répartition des coûts
  - Marge sur coûts variables et seuil de rentabilité (point mort)
  - Structure des coûts, coûts fixes, sensibilité au volume et levier opérationnel
  - L'impact des canaux de distribution et des modes de relation clients sur la structure des coûts
- › **Développement de l'activité avec les clients existants**
  - Analyse de la variation du CA et des marges (effets volume *churn*, prix, mix, change)
  - Indexation des prix de vente - répercussion de l'inflation - impact des taux de change
  - Gestion de la croissance et de l'acquisition de nouvelles affaires
  - Modélisation de la croissance - *Attrition* - Coût d'acquisition des clients - Valeur d'un compte client sur sa durée de vie
  - Efficacité des dépenses commerciales et marketing
- › **Générer du cash sur les ventes**
  - Levier commercial sur l'optimisation du besoin en fonds de roulement
  - Cycle O2C (Order to cash) et accélération des encaissements
  - Gestion des retards et des impayés

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéos pédagogiques et quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Un véritable travail de transposition au cas des participants est proposé. A chaque étape, ils sont invités à s'auto-évaluer sur la base d'une matrice et mettent en place leur plan d'action individuel. Échange de bonnes pratiques. Les nombreuses mises en situation permettent de valider l'acquisition des compétences tout au long de la formation.
- **En aval :** e-learning post formation.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Diagnostic financier

## des clients, des fournisseurs, des partenaires

### PUBLIC VISÉ

Managers commerciaux et services Achats, Approvisionnement, *Supply Chain* – Managers de projet – Managers financiers et non financiers qui ont à se prononcer rapidement sur la situation d'une entreprise partenaire

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser une approche et développer des réflexes pour apprécier la santé financière d'une entreprise
- › Savoir juger de l'évolution des indicateurs sur la durée et identifier les seuils critiques
- › Apprendre à anticiper et évaluer les principaux risques financiers
- › Développer la capacité à accompagner une entreprise partenaire dans le pilotage de sa gestion
- › Savoir alerter au bon moment et faire appel à l'expertise de manière pertinente

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La pérennité des entreprises partenaires est un enjeu majeur pour le succès des activités commerciales, achat, *sourcing* et de développement. De nombreux acteurs de l'entreprise sont ainsi amenés à se prononcer sur un diagnostic financier. Cela se fait souvent dans des délais courts, sur la base de données non exhaustives. En deux jours, cette formation permet d'acquérir une méthode pour tirer le meilleur parti de l'information disponible et poser les bonnes questions.

**DURÉE :** 2 JOURS  
**DATES\* :** 15-16/01/24  
08-09/07/24  
16-17/12/24  
**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Introduction

- Une bonne pratique : se préparer à agir/réagir
- Comprendre le *business model* (partenariats, ressources, activités et structure de coûts)
- Comprendre les attentes en termes de rentabilité et de génération de trésorerie

#### › Les sources d'information

- Le bilan... et le hors-bilan
- Le compte de résultat
- Le tableau des flux de trésorerie

#### › La démarche du diagnostic (une approche dynamique)

- Rappel : les éléments-clés du *business model*
- La rentabilité d'exploitation (différence entre profitabilité et rentabilité)
- La structure financière est-elle adaptée ?
- Le lien entre le BFR (Besoin en Fonds de Roulement) et le tableau des flux de trésorerie

#### › Formuler un diagnostic (cinq indicateurs)

- EBITDA (ou EBE)
- Structure financière (*Gearing*)
- Liquidité (*Quick ratio*)
- BFR en % ou en jours du CA
- Dette financière sur EBITDA (ou EBE)

#### › Quatre réflexes

- Que faut-il regarder ?
- Où trouver l'information ?
- Comment éviter les pièges ?
- Quand dois-je alerter ?

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéos pédagogiques et quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Les quiz interactifs en cours de séance et un cas de synthèse récapitulatif permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiches indicateurs et *check-list*. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# L'essentiel des IFRS

## PUBLIC VISÉ

De façon générale, tous les professionnels qui désirent comprendre l'essentiel des IFRS sans avoir besoin de devenir des experts.

Fiscalistes – Auditeurs internes – Membres non financiers de comités de direction – Chefs de projet – Membres du département communication financière – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers – Utilisateurs des états financiers – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs de gestion

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- Comprendre la philosophie des IFRS afin de mieux interpréter la performance financière des entreprises
- Identifier les principaux impacts des IFRS sur les états financiers et l'organisation des entreprises
- Maîtriser les principes et les limites des IFRS
- Comprendre les enjeux de la communication financière en IFRS

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Les normes IFRS ne représentent pas qu'une simple problématique comptable mais également un enjeu majeur pour la communication financière.

En une journée, cette formation permet d'acquérir une compréhension globale des IFRS et des enjeux pour l'entreprise.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>18/01/24 03/04/24 11/10/24 18/12/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- Les IFRS : qui, quand et pourquoi ?**
- Une information financière plus pertinente**
  - Prééminence de la substance sur la forme
  - Traduction comptable des engagements opérationnels
    - Importance accrue donnée à l'analyse des contrats
    - Traitements comptables plus alignés sur la vision managériale
- Juste valeur en IFRS : mythe ou réalité ?**
  - Une application élargie, mais non généralisée
- Communication financière en IFRS**
  - Une présentation financière peu normée
  - Des indicateurs de performance libres
  - Des notes annexes plus fournies
- Tour d'horizon des principales normes IFRS – principes et enjeux opérationnels**
  - Les contrats de location (IFRS 16)
  - La reconnaissance du chiffre d'affaires (IFRS 15)
  - Les regroupements d'entreprises et le calcul du *goodwill* (IFRS 3)
  - Les tests de perte de valeur (*impairment tests*)(IAS 36)
  - Les instruments financiers (IFRS 9)
  - Les immobilisations corporelles et incorporelles (IAS 16 et IAS 38)
  - Les provisions (IAS 37)
  - Les engagements sociaux (IAS 19)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** quiz d'auto-évaluation
- Pendant la session :** le tour de table de début de formation permet d'identifier et de sélectionner les thèmes concrets à approfondir sur la journée. Présentation d'illustrations tirées de l'actualité et de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Les cas pratiques et les quiz interactifs en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- En aval :** apports documentaires (fiches de synthèse, articles).  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

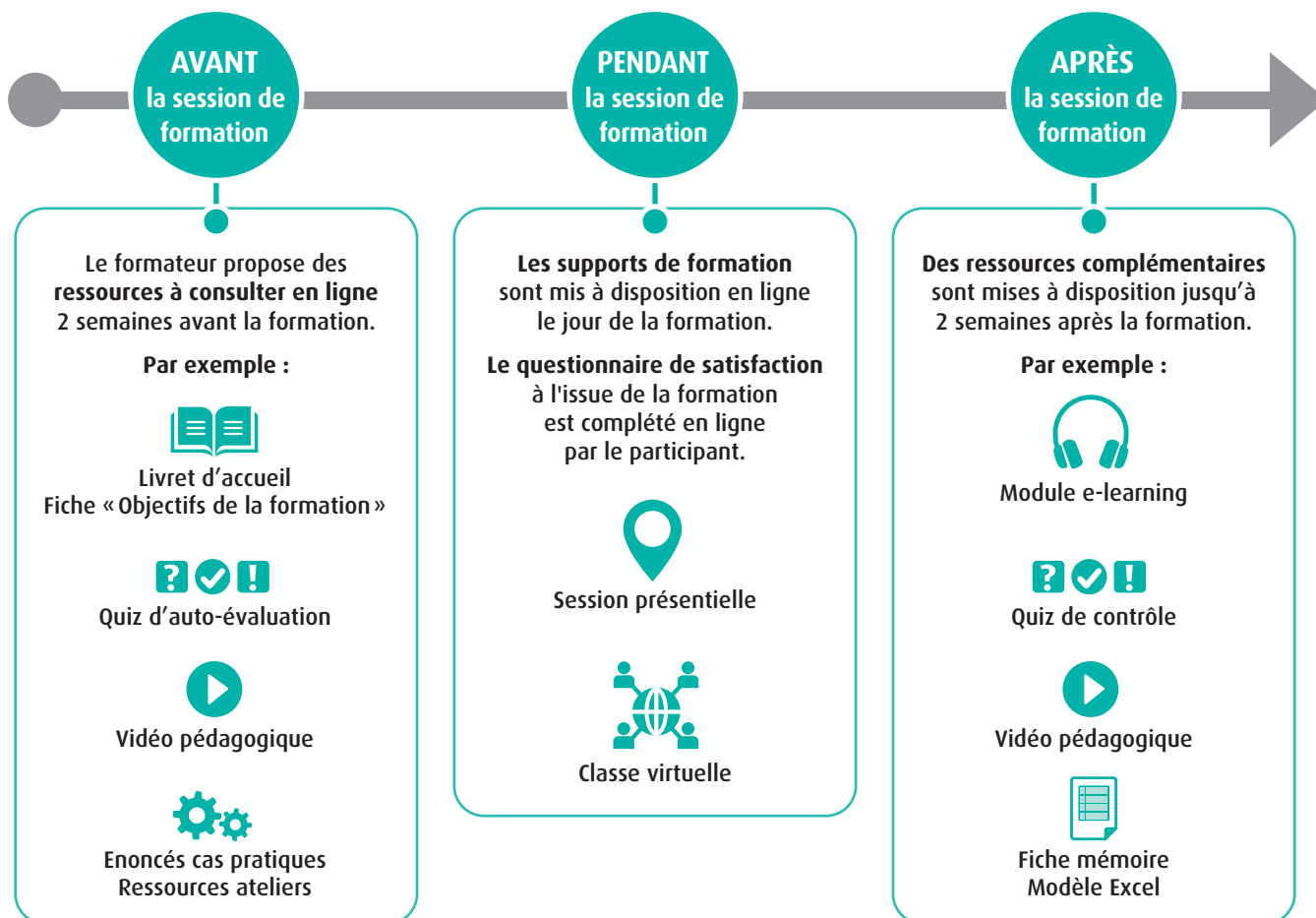
©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Le mini-parcours digital *by* FinHarmony

**FinHarmony s'est doté d'une plateforme d'apprentissage pour offrir une expérience digitale à tous les apprenants.**

Chaque apprenant inscrit à une formation de ce catalogue reçoit un code pour accéder à la plateforme FinHarmony Digital et suivre un **mini-parcours digital en 3 étapes** : il bénéficie d'informations, de documents et d'activités complémentaires avant, pendant et après la session. L'expérience d'apprentissage s'étale sur 1 mois (et non plus sur quelques jours) !



# Analyse financière – Niveau 1

## Lire et comprendre les états financiers

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Chefs de projet –  
Membres du département juridique – Membres du  
département communication financière – Banquiers,  
Chargés d'affaires – Analystes financiers – Utilisateurs  
des états financiers

**Pré-requis :** *il est recommandé de maîtriser  
les principes de la comptabilité et de l'élaboration  
des états financiers, par exemple en ayant suivi  
la formation « Finance d'entreprise – Niveau 1  
(Les états financiers à la portée de tous) » en  
page 20 de ce catalogue.*

### OBJECTIFS

- Maîtriser les concepts et les outils permettant de mener une analyse financière
- Savoir émettre un diagnostic sur les performances financières d'une entreprise

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Les états financiers sont une source précieuse d'information sur les entreprises... A condition de savoir les lire !

Cette formation permet de comprendre les grands équilibres financiers et l'utilité de chaque état. Elle met en perspective l'analyse du résultat et la génération de cash.

En deux jours, vous serez autonome pour mener à bien une première analyse financière.

### CONTENU

#### La lecture des états financiers

- Présentation du cycle financier
- Articulation des états financiers : bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie et notes annexes

#### L'analyse de la structure financière de l'entreprise

- Les ressources et les besoins de financement
- L'équilibre financier : Fonds de Roulement, Besoin en Fonds de Roulement, Trésorerie
- Les ratios de structure financière

#### L'analyse de l'activité de l'entreprise et de ses différents niveaux de résultat

- L'analyse du résultat opérationnel : EBE, EBITDA, EBIT
- L'autofinancement : capacité d'autofinancement, *Cash Flow*, *Free Cash Flow*, trésorerie disponible...

#### L'information financière et les états financiers disponibles

- Utilité et limites de la comptabilité
- Etats financiers sociaux ou consolidés ?
- Options comptables et leurs impacts sur les états financiers : contrats de location, dettes, engagements sociaux, etc.

#### L'analyse de l'activité de l'entreprise par ses flux

- Le tableau des flux de trésorerie (exploitation, investissement, financement)
- Du résultat à l'excédent de trésorerie d'exploitation

#### Les informations autres que financières et le diagnostic

- Les particularités sectorielles
- Reporting RSE et gestion des risques
- La stratégie de l'entreprise et son diagnostic financier

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** vidéos pédagogiques et quiz d'auto-évaluation
- Pendant la session :** exposé technique accompagné d'exemples et de cas pratiques. Présentation d'illustrations tirées de l'actualité et de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Les participants sont invités à apporter des états financiers qui pourront être analysés en séance. Les nombreux échanges et les quiz interactifs en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- En aval :** fiches de synthèse. E-learning post formation. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 07-08/02/24  
03-04/06/24  
02-03/12/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Analyse financière – Niveau 2

## Pratique avancée

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Analystes financiers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Membres financiers et non financiers des comités de direction

**Pré-requis :** cette formation nécessite des connaissances de base en comptabilité et en finance d'entreprise, par exemple en ayant suivi la formation « Finance d'entreprise - Niveau 1 (Les états financiers à la portée de tous) » en page 20 de ce catalogue.

### OBJECTIFS

- › Comprendre l'articulation des états financiers et les limites de leur analyse
- › Connaître les principaux ratios utilisés dans le cadre de l'analyse financière (indicateurs de santé financière et de performance)
- › Connaître les principales zones de risque, les pièges à éviter et les niveaux d'alerte
- › Comprendre les principaux retraitements permettant de fiabiliser l'analyse
- › Savoir prendre du recul et faire un diagnostic

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Loin de fournir une batterie de ratios à plaquer à tous types d'entreprises, cette formation très *business* vous donne les clés de compréhension des états financiers, en fonction du secteur d'activité, des modèles de croissance et des modes de financement. Vous y apprendrez comment tirer le meilleur parti des informations disponibles. A l'issue de cette formation, les participants seront également à même de comprendre si une entreprise a eu recours à des mécanismes comptables permettant de différer du résultat ou autres opérations permettant d'améliorer les états financiers.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 14-15/03/24  
01-02/07/24  
14-15/10/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Approche méthodologique

- Le cycle financier des entreprises
- Les 4 axes d'analyse
- La démarche et le diagnostic

#### › La rentabilité d'exploitation

- Effet ciseau – Point mort et levier opérationnel
- Effets non opérationnels
- Marges, SIG (Soldes Intermédiaires de Gestion) et leurs évolutions

#### › Analyse de la structure financière du bilan et de l'actif économique

- Exploitation du bilan et des informations hors-bilan
- Investissements de maintien et de croissance
- Actifs incorporels et enjeux spécifiques
- Dynamique du Besoin en Fonds de Roulement
- Intensité capitalistique et rotation des actifs

#### › Capitaux investis – Cash Flow et ratios d'analyse

- Capitaux propres : variation et rémunération
- Dette financière et effet de levier
- Cash Flow, Free Cash Flow et tableau des flux de trésorerie

#### › Mesure de la performance financière

- Autonomie financière
- Solvabilité et liquidité
- Rentabilité économique et financière

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

#### ■ En amont : vidéos pédagogiques

- **Pendant la session :** exposé technique accompagné de nombreuses applications pratiques – Illustrations tirées de l'actualité et de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur – Cas fil rouge d'analyse financière pluriannuelle – Échanges de bonnes pratiques – Plusieurs vidéos d'animation – Nombreux quiz interactifs en cours de séance permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances à chaque étape – Nombreuses séquences « Pour aller plus loin » pour ceux qui souhaitent approfondir un aspect.

- **En aval :** fiches de synthèse des indicateurs. E-learning post formation. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Analyser les comptes consolidés

## PUBLIC VISÉ

Comptables – Contrôleurs de gestion – Contrôleurs financiers – Membres du département juridique – Membres du département communication financière – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** la connaissance des états financiers sociaux est conseillée.

## OBJECTIFS

- » Connaître les spécificités et la terminologie des comptes consolidés
- » Savoir lire et interpréter les états financiers consolidés selon le référentiel français ANC 2020-01 ou international (IFRS)

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- » Par rapport aux comptes sociaux, les différences introduites par les techniques de consolidation et par les normes IFRS sont nombreuses. Les comprendre est le préalable indispensable à l'analyse financière des comptes consolidés. Par ailleurs, les impacts peuvent être très différents d'un groupe à l'autre. Cette formation livre les points-clés de la consolidation et permet d'améliorer sa pratique de l'analyse financière.

## CONTENU

### » Le contexte des comptes consolidés et des normes IFRS

- Qui consolide ? Pour quelles raisons ?
- Identifier le référentiel utilisé
- Les fondamentaux des IFRS – L'impact des IFRS sur les groupes européens
- Comptes consolidés et comptes sociaux : quelles différences de présentation et quels impacts sur les ratios et l'analyse ?
- Comment comprendre et traiter les autres éléments du résultat global (OCI) ?

### » Comprendre le périmètre et les méthodes de consolidation

- Quelles entreprises ont été retenues dans le périmètre et selon quelles méthodes : les règles selon les référentiels IFRS et français, les impacts sur les comptes présentés et les informations complémentaires à trouver en annexe

### » La prééminence de la réalité économique sur la forme juridique et ses impacts sur les comptes

- Les contrats de location
- Les engagements sociaux

### » Les spécificités des comptes consolidés

- *Goodwill* : que représente-t-il lors de l'acquisition et après ?
- Impôts différés : quand les comptabiliser ? Quels enjeux ?
- Entreprises mises en équivalence – Intérêts minoritaires

### » La comptabilité d'acquisition

### » Instruments financiers et couverture : de grandes spécificités en IFRS

- Recours accru à la juste valeur – Le coût amorti et la notion de taux effectif – Contraintes et conditions d'application de la couverture – Enjeux pour les entreprises
- Impacts sur les capitaux propres
- Instruments hybrides : impacts sur les capitaux propres, le bilan et le compte de résultat

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques avec détermination des impacts sur les ratios financiers, de l'analyse d'une plaquette de groupe coté, et d'une « *check-list* » pour identifier les points-clés des états financiers. Présentation d'illustrations tirées de l'actualité et de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Ces différents échanges permettent d'ancrer et de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 29-30/04/24  
23-24/09/24  
09-10/12/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Évaluation d'entreprise

## Niveau exécutif

### PUBLIC VISÉ

Membres financiers et non financiers des comités de direction – Membres des équipes M&A – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** il est recommandé de maîtriser les fondamentaux de la finance d'entreprise, par exemple en ayant suivi les formations « Finance d'entreprise – Niveau 1 et Niveau 2 » pages 20 et 21 ou le parcours e-learning « Fondamentaux de la finance d'entreprise » pages 14-15.

### OBJECTIFS

- › Comprendre l'utilité de chaque méthode d'évaluation de la phase de ciblage à l'intégration d'une société
- › Savoir mettre en œuvre les différentes méthodes et leurs composantes

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La croissance externe est un des leviers au service de la réalisation de la stratégie de l'entreprise. Dans ce cadre, l'évaluation de l'entreprise cible est essentielle à la prise de décision et à la conduite des négociations.

Cette formation permet de comprendre comment les acquisitions d'entreprises peuvent concourir à créer de la valeur pour l'actionnaire.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 10/01/24  
28/03/24  
11/09/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Introduction

- Ne pas confondre : valeur d'entreprise (*enterprise value*) et valeur des titres (*share value*)
- Comprendre le *business model* pour une évaluation pertinente
- Des retraitements indispensables pour une information homogène

#### › L'approche patrimoniale

- De l'actif net à l'actif net réévalué
- La prise en compte du capital immatériel
- L'approche par « la somme des parties »

#### › La méthode des multiples ou comparables

- Les différents multiples : sens, limites et utilité
- Bonnes pratiques de constitution d'un échantillon
- Application des multiples après retraitements et ajustements

#### › L'évaluation par la méthode des flux de trésorerie disponibles (ou méthode DCF)

- Une base : le *Business Plan*
- Un outil : l'actualisation
- Deux grands choix : le taux d'actualisation, la valeur terminale

#### › De la valeur au prix

- Les étapes du processus d'acquisition (et de cession)
- Négociation et formation du prix
- Des évaluations pour une valeur de transaction : comment expliquer les écarts

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation théorique accompagnée de cas pratiques permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Nombreuses illustrations tirées de l'actualité et de cas réels.
- **En aval :** apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.
- **Pour aller plus loin :** notre formation « Expertise en évaluation » (page 30 ci-après).

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Expertise en évaluation

## Calculs financiers appliqués et approches spécifiques dans des situations complexes

### PUBLIC VISÉ

Membres des équipes M&A – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation s'adresse à des personnes maîtrisant la valorisation d'entreprise, par exemple en ayant suivi la formation « Évaluation d'entreprise » en page 29 ci-avant.

### OBJECTIFS

- › Savoir réaliser les principaux calculs financiers utiles en évaluation
- › Maîtriser la prise en compte du risque et du temps
- › Transposer ces connaissances à l'évaluation d'entreprise
- › Aborder des cas spécifiques de valorisation

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La pratique de l'analyse financière et de l'évaluation d'entreprise requiert une compréhension des fondements mathématiques qui sous-tendent les calculs, notamment à travers la prise en compte du temps et du risque, et comporte des spécificités liées à des contextes particuliers.

Ce module vivant et dynamique, conçu comme une Bande Dessinée, permet d'aborder en une journée l'ensemble des concepts, ainsi que leur application concrète en environnement tableur. Suivez le fil de notre histoire, il vous guidera vers le Graal actuariel !

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 11/01/24  
17/06/24  
11/10/24

**PRIX :** 1 240 € HT

### CONTENU

- › **Rappels :** Les marchés financiers – Le rendement financier - Intérêts simples et composés – Taux proportionnel et taux équivalent – Courbe des taux – Volatilité des marchés – Rendement d'une action et rendement d'une obligation
- › **Coût des capitaux propres,** formule du MEDAF (Méthode d'Évaluation Des Actifs Financiers) et théorie du bêta
- › **Coût de la dette,** économie d'impôt et spread de taux
- › **Coût moyen pondéré du capital** et effet de levier
- › **Rendement financier** actuariel et taux de rentabilité interne
- › **Actualisation :** détermination du taux, prise en compte du temps et du risque, théorie de la VAN
- › **Prise en compte de l'inflation**
- › **Méthodes spécifiques de valorisation :** marque, brevet, activité distincte, titres (fusions & acquisitions), valorisation d'une start-up, entreprise en retournement, valeur liquidative, évaluation des dommages (en situation de litiges)
- › **Variance du rendement financier et modélisation du risque,** approche par la méthode Monte-Carlo
- › **Décision en univers incertain**
- › **Volatilité,** valeur d'une option financière et formule de Black-Scholes

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et de cas réels. Cas d'application (incluant les modèles sous Excel), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Private Equity et financements sophistiqués

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Connaître les principaux outils de financement utilisés dans le cadre du Capital Investissement
- › Maîtriser la distinction entre dettes et capitaux propres et en tirer les conséquences sur la structure financière de l'entreprise

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Lors de la structuration du haut de bilan, comme lors d'une opération de *Private Equity*, des instruments particuliers peuvent être mis en place (instruments financiers hybrides, *management package*, ...). L'impact de ces instruments sur les états financiers est complexe.

Cette formation permet d'en maîtriser les enjeux et d'explicitier les impacts en termes de communication financière.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>02/02/24 24/05/24 07/10/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Introduction : quelles sources de financement pour les entreprises ?

- Opportunités et enjeux

### › Dettes, capitaux propres, hybrides et *soft equity*

- Distinguer dettes et capitaux propres
- Enjeux et impacts sur les ratios financiers – Décisions d'emprunter à court terme et à long terme : que faut-il regarder ?
- Les dettes hybrides et leur traitement comptable
- Les financements en *soft equity*
- La fiscalité de la charge d'intérêts

### › Les financements structurés

- Financement de projets (développement international, investissement, ...) et adossement à des cessions d'actifs
- Montages « déconsolidants » : définition du contrôle de l'actif cédé, enjeux et limites
- Titrisation et PPP

### › Les nouvelles tendances

- Le financement durable
- Le financement participatif : qu'est-ce que c'est, comment cela fonctionne-t-il, quels sont les intervenants ?
- *Schuldschein* et Euro PP : principes et fonctionnement
- Convertibles contingentes et convertibles non dilutives
- Introduction à la finance islamique (*sukuk*, ...)
- Les SPACs

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation, réalisation individuelle de cas pratiques permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

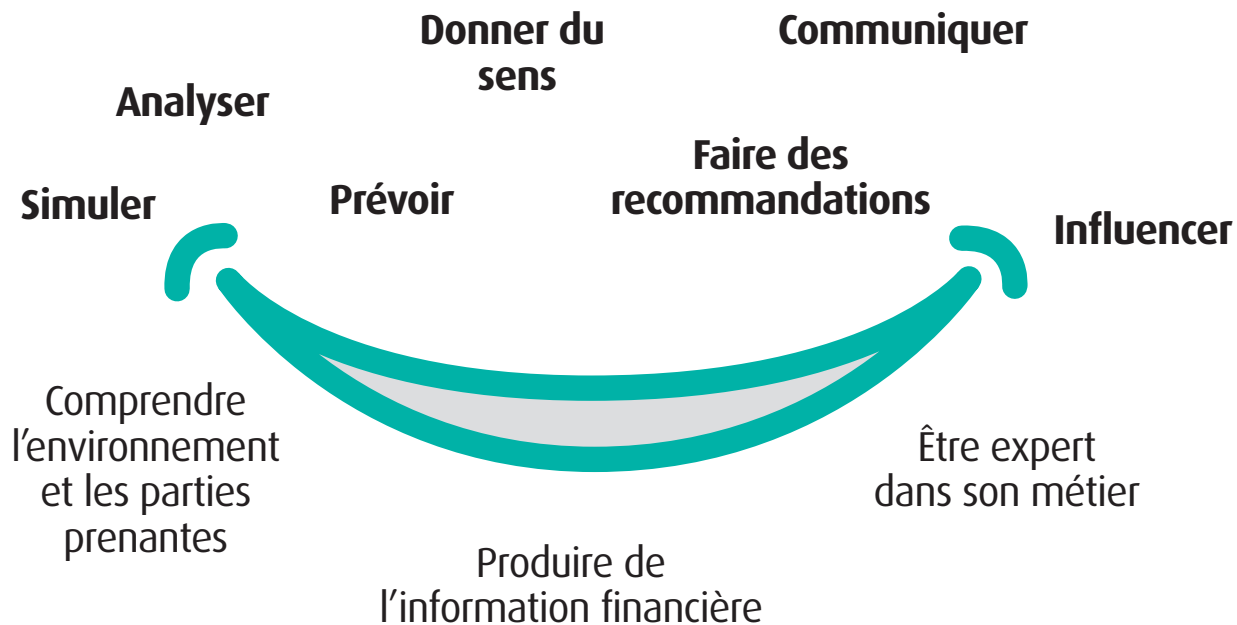
©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



## **Cibler les bonnes compétences** nécessaires aujourd'hui et critiques pour l'avenir

Pour un financier, les compétences à développer sont multiples et variées, et vont aujourd'hui bien au-delà de l'expertise métier.

**Chez FinHarmony, nous matérialisons cette conviction sous la forme d'un « sourire » large et franc.**



# Être financier dans un groupe

## Les idées claires pour surfer sur la complexité



### PUBLIC VISÉ

Nouveaux entrants en tant que : Responsables financiers – Comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes

**Pré-requis :** la connaissance des états financiers sociaux est conseillée.

### OBJECTIFS

- Comprendre les différents points de vue portés sur les états financiers à l'intérieur d'un Groupe
- Mesurer les enjeux de chaque acteur financier dans le Groupe et en tirer des bonnes pratiques
- Connaître les fondamentaux des comptes consolidés, de la fiscalité et de la trésorerie

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Les financiers doivent jongler avec de nombreux jeux de comptes : les comptes consolidés (en IFRS ou pas), les données de gestion, les normes locales, les règles fiscales, etc.
- Soumis à des contraintes multiples, ils doivent constamment changer de point de vue, le tout dans un calendrier de reporting fortement contraint.
- Cette formation 100 % en ligne permet à chacun de progresser à son rythme, concept par concept, pour un apprentissage renforcé.

**DURÉE D'APPRENTISSAGE :** 7 HEURES

**DATE DE DÉMARRAGE\* :** LIBRE

**PRIX - PARCOURS 1+2 :** 600 € HT

(\*) Parcours e-learning accessible en ligne aux dates de votre choix.

### CONTENU

8 modules format MOOC organisés en 2 parcours

#### Parcours 1 : Le contexte (4 modules – 3h)

- Introduction : Qu'est-ce qu'un Groupe ? Les parties prenantes (CAC, AMF, ...), les différents jeux de comptes
- Les cycles de reporting : de la clôture mensuelle au plan stratégique, le cycle de production des comptes, le cycle budgétaire
- Les comptes consolidés : Pourquoi ? Comment ? Différences entre comptes sociaux et comptes consolidés
- En cas d'acquisition : processus d'acquisition, PPA (*Purchase Price Allocation*), *Goodwill*

#### Parcours 2 : Les différents métiers liés à la finance (4 modules – 3h)

- La fiscalité dans un Groupe : fiscalité locale (impôts différés, intégration fiscale), fiscalité internationale (localisation du contribuable) et fiscalité du Groupe (prix de transfert, CBCR)
- Trésorerie et financement : gérer la liquidité (*cash pooling*, systèmes de compensation), assurer le financement (prévisions) et maîtriser les risques financiers (change, taux, matières)
- ERP et CSP : systèmes et organisation du groupe, standardisation des processus, délégation de pouvoir, contrôle interne et gouvernance, travailler avec un CSP (Centre de Services Partagés)
- Au-delà des chiffres : la double ligne de responsabilité du financier, les pièges à déjouer

#### Session de tutorat individuel à distance

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

*Cette formation est à suivre 100 % en ligne sur la plateforme FinHarmony Digital. Son contenu équivaut à 2 jours de formation en présentiel.*

- Les parcours sont construits selon un format MOOC pour un apprentissage vivant et dynamique. Chaque module s'articule autour d'une ou plusieurs vidéos de l'expert FinHarmony, complétées par des activités et des exercices pratiques. Un quiz d'évaluation conclut chaque module pour vérifier que les points essentiels ont été retenus.
- L'apprenant peut étaler son apprentissage sur la durée de mise à disposition (3 mois). Les modules se libèrent au fur et à mesure de l'avancement de l'apprenant. Une fois terminés, ils peuvent être reconsultés à volonté jusqu'à la fin de la souscription.
- Support technique et pédagogique :
  - A la fin du parcours 2, un rendez-vous de tutorat est organisé avec le formateur pour échanger sur le contexte professionnel de l'apprenant et consolider l'acquisition des compétences.
  - Des documents sont proposés (en téléchargement ou en liens) pour aller plus loin.
  - Un forum permet à l'apprenant de communiquer avec le formateur.
- Un certificat FinHarmony est attribué à l'apprenant quand il termine l'ensemble des parcours.

©FinHarmony - Cette formation « *on-boarding* » peut être personnalisée pour votre entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Élaborer son *Business Plan*

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Chefs de projet – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- Maîtriser la démarche et les techniques de construction d'une étude de rentabilité intégrant les spécificités économiques et financières du secteur d'activité
- Développer une approche systématique permettant d'évaluer la cohérence des hypothèses et des moyens mis en œuvre au regard des objectifs stratégiques
- Comprendre quelques règles simples de communication en vue d'améliorer l'impact de la présentation d'un *Business Plan*

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- La validation d'un projet requiert l'élaboration d'un *Business Plan* permettant de s'assurer de la cohérence et de la viabilité du projet présenté. La dimension financière de cet exercice est particulièrement importante. L'élaboration du *Business Plan* ne doit cependant pas s'y limiter. Que vous soyez partie prenante dans l'élaboration du projet ou décideur qui en valide le financement, cette formation vous donne les clés de la démarche et des techniques d'élaboration du *Business Plan*.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 25-26/01/24  
22-23/05/24  
25-26/09/24  
09-10/12/24

**PRIX :** 1 860 € HT

## CONTENU

### Le *Business Plan*, résultat d'une démarche

- Le modèle économique au service d'un projet de l'entreprise
- Analyse du projet : processus, acteurs, composants (argumentaire et tableaux financiers)
- La chaîne de valeur des projets (les grandes étapes et les jalons d'un projet de développement, programme, etc.)

### La projection financière prévisionnelle : identification des transactions et des flux économiques, informations à collecter et à tester

- De la marge prévisionnelle au *Cash Flow* opérationnel attendu
- Les flux d'investissement
- Les flux de financement

### La rentabilité et le financement du *Business Plan*

- Coût du capital en fonction des différentes sources de financement envisagées, effet de levier
- Valeur Actuelle Nette (VAN ou NPV) du projet
- Taux de Rendement Interne (TRI ou IRR) du projet
- Critères de décision financiers en avenir incertain
- Plan de financement

### Critique des prévisions

- Revue analytique et approche systématique
- Sensibilité aux hypothèses retenues

### Montage formel du dossier pour la communication interne et externe

- Contenu du dossier en fonction de la nature et de l'ampleur du projet
- Quelques règles de communication

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** e-learning sur la décision d'investissement et quiz d'auto-évaluation
- Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de situations réelles. L'application progressive des apports dans un cas fil rouge et les échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- En aval :** vidéos pédagogiques courtes sur la VAN et le TRI. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Les essentiels en 3 heures



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel**
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne intéressée par l'acquisition des principes-clés de ces thématiques financières.

*Pré-requis : ces formations ne nécessitent aucun pré-requis particulier.*

*Matériel : un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra. Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.*

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## ■ CONSTRUIRE LE CASH FLOW OPÉRATIONNEL

### OBJECTIFS

- › Connaître les différences entre résultat et trésorerie
- › Être capable d'élaborer un tableau des flux de trésorerie simple
- › Savoir établir des prévisions de *Cash Flow* opérationnel

### CONTENU

- › **Identifier les sources d'écart entre résultat et trésorerie et les catégoriser**
  - Mesurer les décalages temporels selon les types de flux
  - Traiter les écarts les plus structurels (investissements)
- › **Comprendre l'indicateur de *Cash Flow* opérationnel utilisé dans votre entreprise**
- › **Construire un tableau de passage simple et robuste**
- › **Etablir les prévisions de *Cash Flow* opérationnel**

**DATES :** 31/01/24 - 14h-17h ■ 05/04/24 - 09h-12h ■ 18/06/24 - 14h-17h  
19/09/24 - 09h-12h ■ 07/11/24 - 14h-17h

## ■ PRINCIPAUX DÉRIVÉS DE CHANGE

### OBJECTIFS

- › Démystifier le vocabulaire relatif au risque de change
- › Expliquer simplement les mécanismes des instruments utilisés en couverture de change dans les entreprises.

### CONTENU

- › **FX forward et FX swap :** ce que c'est, comment ça marche et comment les valoriser. La notion de points de *swap* (report/déport).
- › **Comment adapter les couvertures quand les prévisions de *Cash Flows* couverts changent**
- › **Put ou call, achat ou vente :** comprendre les options et les tunnels de change. Quand et pourquoi les utiliser.
- › **Récapitulatif des stratégies de couverture**

**DATES :** 31/01/24 - 09h-12h ■ 05/04/24 - 14h-17h ■ 18/06/24 - 09h-12h  
19/09/24 - 14h-17h ■ 07/11/24 - 09h-12h

# Modéliser son projet et faire des simulations

## Business Plan Advanced

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers et comptables –  
Commerciaux – Contrôleurs de gestion –  
Chefs de projet – Banquiers, Chargés d'affaires  
– Analystes financiers – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** avoir suivi le module « *Élaborer son Business Plan* » page 34 ci-avant.  
Par ailleurs, une bonne maîtrise d'Excel est requise.

### OBJECTIFS

A l'issue de cette formation, les participants sauront :

- ▶ Piloter le rendement financier d'un projet et le lier aux leviers opérationnels
- ▶ Intégrer la variabilité des données d'entrée
- ▶ Faire des analyses de risques & opportunités, des études de sensibilité et des simulations avancées
- ▶ Améliorer ainsi la prise de décision

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- ▶ Cette formation de haut niveau est basée sur la modélisation du business plan. Elle couvre les aspects économiques de la gestion de projet, la prise en compte de l'incertitude et approfondit la dimension pilotage. Un business case basé sur un modèle complexe permet d'illustrer la mise en œuvre concrète de chaque approche.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 13-14/03/24  
13-14/06/24  
23-24/09/24

**PRIX :** 2 090 € HT

### CONTENU

#### ▶ Stratégie et gestion de la *cash curve*

- Pourquoi fait-on un business plan ?
- Rentabilité de projet et stratégie d'entreprise
- Collecte des données d'entrée, calculs des cash flows & indicateurs et interprétation des résultats

#### ▶ Gestion du risque et prise de décision

- Perception du risque : 4 perspectives
- Prise en compte du risque par le taux d'actualisation
- Provisions pour aléas dans le BP et étude risques/opportunités
- Construction de scénarios et variance des résultats du BP
- Prise en compte des décisions
- BP multi-sociétés et *risk sharing*

#### ▶ Origine et fiabilité des chiffrages

- Méthodes d'estimation des coûts (analogique, paramétrique, analytique)
- Approche structure des coûts : économies d'échelle et rentabilité
- Comment les coûts sont alloués au projet en fonction des activités

#### ▶ Volatilité, incertitude et variabilité des données

- 6 catégories de variables ayant une incidence sur les projets
- Mode de variabilité et incidence de la durée
- Quantification et mesure - Pistes de mise sous contrôle

#### ▶ Incidence des délais et impact des retards

- Planning : vision prospective, vision contextualisée et vision rétrospective
- Prévision à terminaison (*Estimate At Completion*) et analyses des écarts de coûts par origine de causes (*top down* et *bottom up*)
- Les apports du *Earned Value Management* (Valeur acquise, SPI et CPI)

#### ▶ Simulation et optimisation du modèle

- Ce que Excel propose par défaut : Valeur cible et le Solveur
- Cas pratique sur le Solveur (Product Mix)
- Transformer son fichier Excel en modèle de simulation en utilisant l'outil Table (illustration pratique)
- Faire une simulation avancée avec la méthode Monte-Carlo (3 manières de simuler avec 3 cas dans Excel)

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation et apports documentaires sur la thématique
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de situations réelles. La formation s'appuie sur un modèle complet de business plan niveau avancé. L'application progressive des apports dans des cas pratiques et les échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** mise à disposition des modèles Excel utilisés.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Modélisation financière avec le *Cash Model*<sup>®</sup>

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers et comptables –  
Directeurs et contrôleurs financiers – Contrôleurs  
de gestion – Membres financiers des comités  
de direction – Trésoriers – Banquiers, Chargés  
d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** maîtrise d'Excel.

## OBJECTIFS

- ▶ Acquérir une démarche concrète et accessible pour devenir plus efficace dans la modélisation financière
- ▶ Connaître les moyens de garantir la cohérence du modèle entre compte de résultat, bilan et *Cash Flow* et optimiser les indicateurs financiers
- ▶ Savoir explorer des choix complexes, faire des simulations sous contraintes et fixer des objectifs

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- ▶ Quel est le taux de croissance maximum de mon entreprise qui permet de stabiliser son endettement ?  
Avoir un modèle intégré qui simule le *business*, gère l'impact des drivers de revenu et de coûts, prend en compte le financement, et reflète les aléas et les actions d'amélioration : vous en rêviez. FinHarmony l'a fait. Vos propositions seront plus robustes et argumentées, la prise de décisions sera mieux préparée.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>24/01/24</b> <b>05/06/24</b> <b>18/11/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### ▶ La modélisation financière

- A quoi sert un modèle financier ?
- Démarche de construction en 9 étapes
- Les bonnes pratiques, fixer les contraintes et définir les scénarios
- Enchaînement et mise en cohérence

### ▶ Savoir garantir la cohérence du modèle

- Les 3 états financiers et leurs liens
- Modélisation des flux opérationnels
- Méthode de prévision dynamique des postes du bilan liés au cycle d'exploitation (BFR)
- Simulation des investissements de croissance et de maintien avec leurs incidences
- Modélisation des flux liés au financement
- Horizon de prévision et incertitude
- Applications pratiques dans un modèle complet fourni

### ▶ Incidence des actions d'amélioration sur la performance financière

- Performance financière : rentabilité économique et rentabilité d'actionnaire
- Les leviers de la création de valeur
- L'axe stratégique (cycle d'activité, taux de conversion en *cash*, intensité capitalistique, incidence sectorielle)
- L'axe opérationnel (élasticité, *squeeze* de marge, courbes d'effort, enjeux sur le BFR et le CAPEX)
- La politique de financement (structuration dettes vs capitaux propres, stratégie de distribution)
- Focus financement de projet, DSCR
- Simulation, identification des facteurs critiques et sensibilité

### ▶ Explorer des choix complexes, optimiser et faire des simulations avec le *Cash Model*<sup>®</sup>

- Répondre à des questions à l'aide du modèle
- Optimiser sous contrainte et relâcher les contraintes en fonction d'un objectif (utilisation du Solveur)
- Construire un modèle de simulation

### ▶ Cas pratique : construire un modèle complet intégrant le *Cash Flow*

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéo pédagogique et e-learning
- **Pendant la session :** la formation s'appuie largement sur des modèles Excel (fournis) et notamment le *Cash Model*<sup>®</sup> FinHarmony. Les échanges contextualisés et les nombreux cas pratiques permettent de s'assurer de l'acquisition des compétences à chaque étape.
- **En aval :** le participant conserve l'ensemble des modèles Excel.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Financement d'entreprise

## Outils et techniques

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Membres financiers des comités de direction – Trésoriers – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** avoir suivi le module « Analyse financière – Niveau 1 – Lire et comprendre les états financiers » en page 26 de ce catalogue.

### OBJECTIFS

- › Mieux appréhender les besoins financiers de l'entreprise
- › Connaître les différents modes de financement existants, leurs modalités, les acteurs et les risques associés
- › Pouvoir en mesurer l'impact sur les états financiers et prendre les décisions dans ce domaine

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Cette formation vous permet d'acquérir les connaissances et compétences nécessaires pour mettre en place une politique de financement d'entreprise adéquate, en suivre la pertinence, et en maîtriser la communication financière.

### CONTENU

#### › Contexte et enjeux

- Le financement de l'entreprise et les risques associés
- La défaillance d'entreprise, la prévention et le règlement des difficultés
- Les techniques de financement, critères de choix et conséquences

#### › Les modes de financement

- Évaluer un financement sur l'ensemble des caractéristiques pertinentes
- Critères de choix entre dette et capital
- Les dettes hybrides et les prêts participatifs

#### › Les acteurs du financement

- Le système financier, le marché des capitaux
- Le cas du financement direct sur le marché primaire et les placements privés
- Le rôle des établissements financiers et le financement intermédié
- La banque et son cadre juridique
- Les contraintes prudentielles, notamment bâloises

#### › Financer ses investissements

- Les différentes formes de prêt bancaire pour les investissements
- Les caractéristiques du crédit-bail et de la location financière
- La cession-bail (*sale and lease-back*), le crédit-bail adossé, et la location longue durée
- Les financements par Bpifrance et l'intervention de la BEI
- Le financement de la transmission ou de la reprise d'entreprises
- Le cas particulier des Partenariats Public Privé

#### › Financer le cycle d'exploitation

- La mobilisation des créances commerciales, le *Dailly*, les créances sur l'Etat, et l'affacturage
- Le nantissement des stocks, le *reverse factoring*, le financement et l'assurance de l'exportation et la titrisation des créances

#### › Les concours bancaires

- Les crédits par caisse : facilité de caisse et découvert
- Les crédits spécialisés : crédit de campagne, crédit spot et crédit global d'exploitation

#### › Les enjeux fiscaux de l'endettement

#### › Autres modes de financement

- Les caractéristiques du financement durable (social ou vert)
- Le crédit-entreprise, le prêt « loi Macron », le *cash pooling*, le LBO et l'assurance-crédit
- La couverture du risque de taux et les outils de maîtrise du coût du financement
- Les engagements par signature : cautionnement bancaire, et cas particuliers

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques. Illustrations tirées de l'actualité et de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Échange de bonnes pratiques. Les quiz interactifs en cours de séance et un cas de synthèse récapitulatif permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiches de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 01-02/02/24  
12-13/06/24  
01-02/10/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Financement d'entreprise

## Outils et techniques



### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Membres financiers des comités de direction – Trésoriers – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation requiert des bases en finance d'entreprise. Il est conseillé d'avoir suivi la formation en ligne « Fondamentaux de la finance d'entreprise » (pages 14-15).

### OBJECTIFS

- Appréhender les besoins financiers de l'entreprise
- Connaître les différents modes de financement existants, leurs modalités, les acteurs et les risques associés
- Pouvoir en mesurer l'impact sur les états financiers et prendre les décisions dans ce domaine

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Cette formation 100 % en ligne, *inspirée de la formation présentielle présentée en page 38 ci-avant*, permet à chacun de progresser à son rythme, concept par concept, pour un apprentissage renforcé. Le parcours 3 approfondit les techniques de financement pour les experts.

**DURÉE D'APPRENTISSAGE :** 9 HEURES

**DATE DE DÉMARRAGE\* :** LIBRE

**PRIX - PARCOURS 1+2+3 :** 750 € HT

(\*) Parcours e-learning accessible en ligne aux dates de votre choix.

### CONTENU

12 modules e-learning interactifs organisés en 3 parcours

#### ➤ Parcours 1 : Le contexte et les enjeux (4 modules – 2h)

- Introduction : les risques liés au financement
- Présentation des différents modes de financement
- Les acteurs du financement
- Le banquier, cet inconnu : mieux le connaître pour mieux collaborer

#### ➤ Parcours 2 : Les techniques courantes de financement (4 modules – 3h)

- Financer ses investissements : prêts bancaires, crédit-bail et location financière, prêts sur actifs, les acteurs Bpifrance et BEI
- Financer le cycle d'exploitation : mobilisation de créances commerciales, Dailly, créances sur l'Etat et affacturage
- Les concours bancaires
- Autres modes de financement

#### ➤ Session de tutorat individuel à distance

#### ➤ Parcours 3 : Les techniques avancées de financement (4 modules – 3h)

- Financer ses investissements : cession-bail, location longue durée, reprise et transmission d'entreprise, Partenariats Public Privé
- Financer le cycle d'exploitation : nantissement des stocks, *reverse factoring*, assurance à l'export, titrisation des créances
- La couverture du risque de taux : maîtrise du coût de financement, outils de couverture (FRA, CAP, COLLAR, SWAP)
- Les engagements par signature : cautionnement, crédit par aval, garantie autonome

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

**Cette formation est à suivre 100 % en ligne sur la plateforme FinHarmony Digital. Son contenu équivaut à 2 jours de formation en présentiel.**

- Tous les modules sont découpés en plusieurs séquences interactives pour impliquer l'apprenant. Ils incluent notamment une voix off et des animations, des séquences « piège à éviter » et « scénario catastrophe ». Un quiz d'évaluation conclut chaque module pour vérifier que les points essentiels ont été retenus.
- L'apprenant peut étaler son apprentissage sur la durée de mise à disposition (3 mois). Les modules se libèrent au fur et à mesure de l'avancement de l'apprenant. Une fois terminés, ils peuvent être reconsultés à volonté jusqu'à la fin de la souscription.
- Support technique et pédagogique :
  - A la fin du parcours 2, un rendez-vous de tutorat est organisé avec le formateur pour échanger sur le contexte professionnel de l'apprenant et le guider dans l'acquisition des compétences.
  - Un forum permet à l'apprenant de communiquer avec le formateur.
  - Un support est téléchargeable dans chaque module pour faciliter la mémorisation des points-clés de l'apprentissage.
  - Un glossaire (avec définitions et acronymes) est accessible en permanence depuis le menu.
- Un certificat FinHarmony est attribué à l'apprenant quand il termine l'ensemble des parcours.

# Comment fonctionnent les instruments financiers de couverture

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- » Maîtriser les conditions d'émergence des risques de change, de taux et de matières premières
- » Comprendre les stratégies de couverture partielle ou totale et leur coût
- » Connaître le fonctionnement des principales familles d'instruments financiers dérivés et savoir les utiliser à bon escient
- » Comprendre les enjeux comptables de leur utilisation

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- » Les produits utilisés pour la couverture des risques sont nombreux et parfois sophistiqués, pour répondre à une multitude de besoins spécifiques. Cette formation permet de cibler le fonctionnement et les caractéristiques des principaux produits, et de maîtriser les principes qui régissent leur utilisation.

<b>DURÉE :</b>	<b>2 JOURS</b>
<b>DATES* :</b>	<b>26-27/02/24 28-29/05/24 09-10/09/24 12-13/11/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 860 € HT</b>

## CONTENU

- » **Les instruments financiers de base et les risques associés (taux, crédit, change...)**
  - Obligations, prêts, emprunts, créances et dettes en devises, actions, engagements (carnet de commandes, contrats, propositions commerciales)
- » **Typologie des stratégies de couverture et instruments disponibles**
  - Éliminer le risque de perte en abandonnant la possibilité de gain : les contrats à terme et les contrats d'échange (*swaps*)
  - Éliminer le risque de perte tout en conservant la possibilité de gain : les options, le coût d'une couverture optionnelle
  - Réduire le coût de la couverture : les options *out-of-the-money*, les stratégies complexes (tunnels, instruments à barrières et options exotiques)
- » **Fonctionnement et valorisation des instruments**
  - Les obligations et les autres instruments de dette : actualisation des flux futurs, calcul du taux d'intérêt effectif
  - Les *swaps* et l'utilisation de la courbe des taux
  - Les options et leurs modèles de valorisation
- » **Revue pratique des principales situations et couvertures**
  - Couverture de taux : utilisation d'un *swap*, utilisation d'un *cap*
  - Couverture de change : utilisation d'un contrat à terme, d'un *swap*, d'une option simple ou d'un tunnel à prime nulle – Analyse d'un instrument complexe
  - La couverture des engagements fermes (hors-bilan)
  - Introduction au risque matière (*commodities*)
- » **Les autres techniques de gestion des risques en amont et la «couverture naturelle»**
- » **Enjeux comptables : les traitements comptables applicables en normes françaises et IFRS**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** des cas pratiques (dont une partie réalisée sur tableur en séance), des quiz interactifs et des échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Illustrations tirées de l'actualité.
- **En aval :** vidéo.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Comptabilité de couverture pour les trésoriers : appliquer IFRS 9

## PUBLIC VISÉ

Trésoriers

**Pré-requis :** connaissance des différents instruments financiers, et notamment des dérivés (*forwards, swaps, options*).

## OBJECTIFS

- › Être capable de mettre en œuvre la comptabilité de couverture en application de la norme IFRS 9
- › Appréhender les enjeux de communication financière, et notamment les informations en annexe
- › Comprendre les enjeux en termes de contrôle interne, de système d'information et de procédures

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La mise en œuvre de la couverture est sous la responsabilité de la Trésorerie. Celle-ci doit aussi s'impliquer dans le traitement comptable des opérations, le service Comptabilité n'ayant pas toujours une compréhension suffisante des instruments dérivés utilisés, ni de la stratégie poursuivie.

Cette formation permet aux trésoriers de développer et d'élargir leurs compétences en termes de comptabilité de couverture, y compris ses évolutions normatives récentes, et de mieux dialoguer avec le département Comptabilité.

## CONTENU

### › La comptabilité de couverture selon IFRS 9

- Pourquoi mettre en œuvre la comptabilité de couverture ?
- Les mécanismes comptables : le principe et les applications pratiques
  - . Couverture de juste valeur (*Fair Value Hedge - FVH*)
  - . Couverture de flux de trésorerie (*Cash Flow Hedge - CFH*)
  - . Couverture d'investissement net (*Net Investment Hedge - NIH*)
  - . Cas pratiques

### › Les conditions de mise en œuvre de la couverture selon IFRS 9

- Les couvertures valides selon IFRS 9 et les autres
- L'efficacité de la couverture
- La rupture de la relation de couverture (déqualification) et ses conséquences
- Le rééquilibrage (*rebalancing*)

### › Le cas particulier de la couverture de change : les différents modèles selon IFRS 9 – Les choix ouverts aux entreprises, le traitement du report/déport et de la valeur temps

### › La couverture matières premières

### › La couverture des dettes

- La comptabilisation des dettes en IFRS
- Mise en œuvre de la comptabilité de couverture (taux, change et pré-couverture)

### › Les informations à fournir en annexe des états financiers sur les instruments financiers (IFRS 7)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation technique accompagnée de nombreux cas pratiques et d'illustrations tirées d'états financiers réels. Quiz final permettant de valider l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR  
**DATES\* :** NOUS CONSULTER  
**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



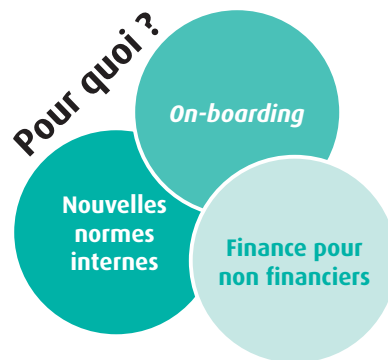
# Le studio e-learning by FinHarmony

## Créons ensemble vos formations digitales

Notre studio de création intégré, comprenant des concepteurs pédagogiques spécialisés en formation digitale et des graphistes, développe pour vous des modules e-learning d'une durée de 15 à 30 minutes, **illustrés, scénarisés et ultra-interactifs**.

En fonction de votre budget et de vos délais, vous pouvez :

- Choisir parmi nos modules e-learning « sur étagère » et demander une adaptation à votre contexte
- Demander la création de modules sur mesure, en co-conception avec vos experts maison
- Construire avec nos consultants un parcours « blended » en rajoutant des sessions préférentielles



## Points forts

### La méthodologie de conception agile

FinHarmony organise des ateliers avec vos experts pour co-construire les modules. **Nous maîtrisons l'ensemble de la chaîne de valeur**, ce qui vous fera gagner du temps !

### La diversité des formats

Nos équipes maîtrisent différents **outils auteur** : Storyline, Rise 360, Genially... Nous réalisons également des **micro learning**, des **vidéos animées** et des **vidéos pédagogiques** au format Mooc.

### Une diffusion sur votre LMS ou sur le nôtre

Les modules développés sont livrés au format SCORM pour intégration dans votre LMS. Ils peuvent être mis à disposition sur notre LMS dans un environnement dédié à votre entreprise.



## Quelques exemples de parcours créés

Client	Thème	Nombre de modules	Langue
Banque de France	Analyse financière	20	FR
Safran	IFRS 15	4	EN
Alstom	IFRS 16	4	EN
Mersen	Finance for Operations	3	EN
RCI	Capital management	7	EN
Keolis	Fondamentaux de la finance	5	FR
Mersen	Asset utilization	1	EN
ArianeGroup	Finance for Procurement	3	FR / DE



# Votre avis sur la pédagogie FinHarmony

*Une maîtrise technique...*

*... alliée à une pédagogie efficace...*

*... adaptée à leur contexte...*

*... avec une forte implication*

*Y compris en distanciel !*

Très bon accueil, excellente organisation, bonne qualité des supports de formation et une super formatrice que je remercie pour la clarté de ses explications et pour avoir apporté des réponses à nos questions.

Onelsys

Ce fut l'une des formations les plus mémorables auxquelles j'ai assisté. Le cours lui-même était très détaillé et simple à comprendre et la méthode d'enseignement était remarquable.

Prabhakar

Une formation complète, bien organisée, qui reste digeste malgré la masse d'information à transmettre, et un formateur clair, précis, à l'écoute, et prêt à répondre à toutes les questions.

Paulo

La formation suit un ordre logique, facile à suivre, elle est ponctuée d'exemples et de cas pratiques bien choisis. Le format petit groupe permet d'interagir davantage.

Julie

Beaucoup de réponses à des cas concrets rencontrés dans notre travail ont été apportées.

Julien

Très bon déroulement et enchaînement des sujets, très bons supports visuels et excellente pédagogie du formateur

Xavier

Malgré le distanciel, les quiz en live, la caméra-paperboard, nous ont presque permis de nous sentir en présentiel !

Carine

# Le contrôleur de gestion *Business Partner*

## Parcours de montée en compétence

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion actuels et futurs – Contrôleurs financiers – Chefs de projet

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser les fondamentaux du métier de contrôleur de gestion
- › Connaître les principaux outils en place dans les entreprises en quête d'excellence
- › Adopter les meilleurs comportements pour influencer et convaincre

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le contrôle de gestion est au cœur des enjeux de l'entreprise. Ce parcours de formation permet d'en tirer le meilleur et d'améliorer le dialogue de gestion. Il couvre les trois dimensions du rôle du contrôleur de gestion : fournir des données fiables, être le garant des règles de gestion, et agir en tant que *Business Partner*.

Ce parcours combine l'essentiel du contenu de nos trois formations « *Contrôle de gestion toutes activités - Les fondamentaux du pilotage de la performances* » (page 48), « *Contrôle de gestion industriel - Techniques approfondies* » (page 49) et « *Influencer en finance - S'affirmer comme Business Partner* » (page 70).

**DURÉE :** 4 JOURS

**DATES\* :** 05-06-07-08/02/24  
01-02-03-04/07/24  
19-20-21-22/11/24

**PRIX :** 2 900 € HT

### CONTENU

#### › La mission du contrôle de gestion

- Les champs d'application du contrôle de gestion
- La mise sous contrôle et la logique de processus d'amélioration continue
- Le plan d'action
- Attributions et positionnement du contrôleur de gestion

#### › Les outils

- Objectifs, performance et pilotage
- La planification financière : du plan à moyen terme au budget
- Le tableau de bord
- La valeur au cœur des objectifs de l'entreprise : création de valeur et *Free Cash Flow*
- La comptabilité analytique
- La gestion de projets d'investissement

#### › Les postures

- La communication : mieux se connaître pour mieux s'adapter
- L'écoute active au cœur de la posture de conseiller interne
- Influence et persuasion : convaincre, influencer, traiter les objections
- Le contrôleur de gestion *Business Partner* : donner une image positive du contrôle de gestion, accompagner le changement et piloter le progrès continu

#### › Synthèse

- Compétences techniques et de communication

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Un véritable travail de transposition aux situations métiers des participants est proposé. Quiz, apports documentaires, questionnaires d'auto-diagnostic, jeux de rôles et mises en situation contribuent à donner du sens et une dimension concrète au volet comportemental. Ces nombreuses mises en pratique permettent de valider l'acquisition des compétences tout au long de la session.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Faire parler la donnée et la communiquer efficacement

**NOUVEAU**

## PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Comptables – Auditeurs internes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- ▮ Savoir utiliser la data pour résoudre des problèmes, répondre à des questions et suggérer des solutions
- ▮ Adopter des bonnes pratiques pour communiquer de manière visuelle et augmenter l'impact de vos présentations
- ▮ S'engager dans une démarche d'amélioration continue et durable

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- ▮ Cette formation permet de renforcer le Management de la Performance de l'Entreprise et le dialogue de gestion. Elle fournit des techniques pour l'utilisation de la donnée, sa mise en forme visuelle au standard data viz et la structuration des messages afin d'augmenter leur impact. Un atelier pratique en sous-groupes permet de mettre en œuvre les outils et nouvelles compétences en réalisant une production qui sera réutilisable en situation de travail.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 07-08/03/24  
30-31/05/24  
08-09/10/24  
16-17/12/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- ▮ **S'appuyer sur la donnée pour résoudre des problèmes**
  - Acquisition de la donnée – collecte – format – variables
  - Méthode de résolution de problème – recherche des causes racine
  - Valider un lien de cause à effet – régression linéaire et corrélation
- ▮ **S'appuyer sur la donnée pour répondre à des questions (draw insights)**
  - Répondre à des questions simples avec Valeur cible
  - Optimiser un résultat en fonction de contraintes avec le Solveur
  - Flexibiliser des contraintes pour améliorer un résultat
  - Modèle de simulation et étude de sensibilité avec l'outil Table
  - Variabilité et niveau de confiance – les tests de validation
- ▮ **S'appuyer sur la donnée pour suggérer des solutions**
  - Choisir des indicateurs pertinents – financiers et non financiers
  - Croiser les dimensions d'analyse pour identifier des faits marquants
  - Présenter un tableau de bord orienté action
- ▮ **Réaliser une présentation**
  - Elaborer des diapositives conformes à l'esprit Dataviz et respecter le flux narratif : Contenu – message – lisibilité
  - Recommandations sur les présentations graphiques
  - Comment présenter un *benchmark* visuel
- ▮ **Préparer un pitch pour une réunion**
  - Présenter à l'oral en s'appuyant sur des supports visuels
  - Règles et bonnes pratiques dans Powerpoint
- ▮ **Atelier de mise en pratique**
  - Mise en pratique sur des problématiques réelles par sous-groupes avec un thème affecté à chaque groupe
  - Partage en plénière des propositions et échange sur la mise en œuvre concrète
- ▮ **Conclusion**
  - Etat d'esprit : changer de perspective
  - Vos engagements et votre Plan d'Action Personnel

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Plusieurs modèles Excel sont fournis ainsi que des fiches pratiques. Une mise en œuvre concrète des compétences acquises est réalisée lors d'un atelier en fin de journée.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Les essentiels en 3 heures



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel**
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne intéressée par l'acquisition des principes-clés de ces thématiques financières.

*Pré-requis : ces formations nécessitent des connaissances de base en finance et en contrôle de gestion.*

*Matériel : un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra. Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.*

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## BRIDGE DU CHIFFRE D'AFFAIRES – ANALYSE DES ÉCARTS

### OBJECTIFS

- › Connaître les facteurs qui influent sur la variation du CA
- › Savoir analyser la variation du CA *versus* période précédente (ou *versus* prévision) par origine de causes
- › Maîtriser les calculs sous-jacents et adopter une approche rigoureuse
- › Savoir interpréter cette analyse et en tirer des conclusions

### CONTENU

- › **A quoi sert l'analyse des écarts de chiffre d'affaires ? Quelles comparaisons ?**
- › **Identifier les origines des écarts (qui sont autant de pistes d'amélioration)**
- › **Décomposer et calculer les principaux effets :** périmètre, change, prix, *churn*, volume, mix
- › **Passer du calcul à l'analyse puis aux leviers d'amélioration**
- › **Réaliser des représentations graphiques percutantes**

**DATES :** 09/02/24 - 09h-12h ■ 22/04/24 - 09h-12h ■ 05/06/24 - 09h-12h  
04/09/24 - 09h-12h ■ 18/11/24 - 09h-12h

## BRIDGE DU RÉSULTAT – ANALYSE DES ÉCARTS

### OBJECTIFS

- › Connaître les facteurs qui influent sur la variation du résultat
- › Savoir analyser la variation du résultat *versus* période précédente (ou *versus* prévision) par origine de causes et de responsabilité en s'appuyant sur l'analyse du chiffre d'affaires
- › Maîtriser les calculs des principales variances et les lier à des leviers opérationnels
- › Savoir interpréter cette analyse et en tirer des conclusions pour améliorer la performance

### CONTENU

- › **Analyse verticale et/ou analyse horizontale du résultat**
  - La segmentation par produit, canal de distribution, typologie de clients...
  - La cascade des marges (marge brute, nette, résultat opérationnel...)
  - Analyse des variations de marge en points de base (bps) et *flow-through*
- › **Passer du calcul des écarts à l'analyse :** par origine de cause et responsabilité en volume, prix, mix, effets de performance, et autres effets (périmètre, change, non récurrents)
- › **Représenter graphiquement les variations pour une communication efficace**
- › **Transformer une origine de variance en levier de performance**

**DATES :** 09/02/24 - 14h-17h ■ 22/04/24 - 14h-17h ■ 05/06/24 - 14h-17h  
04/09/24 - 14h-17h ■ 18/11/24 - 14h-17h

# Les essentiels en 3 heures

NOUVEAUX



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel**
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne concernée par ces thématiques.  
En particulier : Directeurs financiers, Directeurs du contrôle de gestion et Contrôleurs de gestion.

**Pré-requis :** ces formations nécessitent une connaissance préalable de la structure des coûts et des calculs de marge.

**Matériel :** un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra.  
Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION  
DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## LE RETOUR DES INFLATIONS – PROTÉGER SES MARGES

### OBJECTIFS

- › Comprendre les courbes inflationnistes, mesure, variabilité, incertitude
- › Savoir mesurer l'incidence de l'inflation sur les marges en fonction de la structure de coûts
- › Savoir calculer la hausse de prix de vente requise en fonction d'objectifs de protection des marges
- › Connaître des approches pour modéliser - justifier - négocier et contractualiser des accords clients et fournisseurs

### CONTENU

- › **Les courbes inflationnistes**, mesure, variabilité, incertitude – Incidence d'une hausse des coûts sur la marge (en valeur et en %) – Impact de la structure des coûts
- › **Les modes de répercussion (ou *pass-through*) et leur incidence sur la marge** – Notion de *squeeze* – Effet amplificateur sur la durée – Facteurs influents
- › **L'émergence incontournable des clauses d'indexation et des formules CPA (*Contractual Price Adjustment*)**, leur construction, leur fonctionnement, leur mise en œuvre
- › **Vision commerciale et stratégies de négociation avec les clients**
- › **Vision Achats et négociation avec les fournisseurs**

**DATES :** 17/01/24 - 09h-12h ■ 29/04/24 - 14h-17h ■ 05/07/24 - 09h-12h  
04/10/24 - 14h-17h ■ 13/12/24 - 09h-12h

## ABC ET ABM – AMÉLIORER LA PRISE DE DÉCISION

### OBJECTIFS

- › Savoir mettre en œuvre la méthode ABC (*Activity Based Costing*)
- › Comprendre la structuration et la gestion de la donnée nécessaire pour déployer l'ABC
- › Savoir mettre en œuvre une analyse ABM (*Activity Based Management*) selon une dimension analytique et en croisant plusieurs dimensions
- › Comprendre comment l'ABM contribue aux décisions de gestion et aux leviers d'amélioration de la performance.

### CONTENU

- › **Calcul des coûts de revient :** les limites des coûts complets (illustrations avec quelques exemples, coûts indirects de production, R&D, marketing, G&A)
- › **Le schéma de l'ABC :** dimension analytique, ressources, activités, inducteurs de coûts, KPIs financiers et non-financiers, référentiel de données
- › **Illustration concrète d'application de l'ABC dans le secteur des services et dans l'industrie**
- › **Application de l'ABM :**
  - Cartographie des processus, identification et réduction des sources de perte
  - Portefeuille de produits et politique tarifaire
  - Perspectives d'analyse, chaîne de la valeur, *benchmarking*, et recherche de voies d'amélioration

**DATES :** 17/01/24 - 14h-17h ■ 29/04/24 - 09h-12h ■ 05/07/24 - 14h-17h  
04/10/24 - 09h-12h ■ 13/12/24 - 14h-17h

# Contrôle de gestion toutes activités

## Les fondamentaux du pilotage de la performance

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Consolidateurs

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser les outils de base du contrôle de gestion
- › Être capable de construire un budget ainsi qu'un plan à moyen terme, en allant du compte de résultat jusqu'au *Cash Flow*
- › Comprendre la construction des coûts de revient

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le contrôle de gestion est au service du pilotage de la performance économique des entreprises.

Cette formation permet d'identifier les champs et les leviers de la performance de votre entreprise. Elle contribue à définir les axes prioritaires d'amélioration de la performance sur lesquels agir, en fonction de l'organisation et de la culture de votre entreprise. Pour chacun des thèmes abordés, vous saurez situer la contribution attendue du contrôle de gestion et identifier les outils de pilotage adaptés.

### CONTENU

#### › Contrôle de gestion et pilotage

- Système de contrôle de gestion
- Le pilotage et la logique d'action
- Organisation par processus et ERP

#### › La démarche de la prévision

- Un budget, un PMT, un *Reforecast* : pourquoi ?
- La construction étape par étape
  - . Comprendre et challenger les hypothèses
  - . Construire le compte de résultat prévisionnel
  - . Élaborer les prévisions de BFR et de *Cash Flows* futurs

#### › De la comptabilité générale à la comptabilité analytique

- Axes analytiques et croisement de deux axes d'analyse
- L'analyse du résultat : *squeeze* de marges, point-mort, levier opérationnel

#### › La construction des coûts de revient

- La problématique des coûts
- Coût de revient et valorisation des stocks
- Les prix de cession interne et transactions interco
- Introduction à l'ABC et à l'ABM

#### › Revue de performance

- Une revue de performance : pourquoi ?
- Méthode et supports du dialogue de gestion
- Introduction à l'analyse des écarts

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéos et quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Une mise en situation des participants est proposée. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 26-27/02/24  
13-14/05/24  
12-13/09/24  
25-26/11/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Contrôle de gestion industriel

## Techniques approfondies

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Responsables financiers, consolidation et comptables – Directeurs et contrôleurs financières

**Pré-requis :** une connaissance des outils de base du contrôle de gestion est recommandée, par exemple en ayant suivi la formation « Contrôle de gestion toutes activités - Les fondamentaux du pilotage de la performance » page 48 ci-avant.

### OBJECTIFS

- Maîtriser les techniques avancées du contrôle de gestion qui contribuent à la création de valeur
- Devenir plus pertinent dans ses analyses pour être force de proposition
- Connaître et savoir mettre en œuvre les principaux outils du management de la performance

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Le contrôle de gestion est au service du pilotage de la performance économique des entreprises. Cette formation permet d'approfondir et d'illustrer les champs et les leviers de la performance de votre entreprise. Elle contribue à définir les axes prioritaires d'amélioration de la performance sur lesquels agir, en fonction de l'organisation et de la culture de votre entreprise. Pour chacun des thèmes abordés, vous saurez mettre en œuvre les outils de pilotage adaptés.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 19-20/03/24  
26-27/06/24  
16-17/10/24  
18-19/12/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### Contribuer à une prise de décision qui crée de la valeur

- Le ROCE et la rotation des actifs
- Le coût du capital (WACC) et la création de valeur
- Le Free Cash Flow

#### Mesurer la performance et calculer les coûts de production réels

- Le tableau de bord prospectif
- Consommation matière et main d'œuvre directe
- Analyse du coût de production – Illustrations
- Absorption des coûts fixes
- Modes de production, schéma logistique des flux, MRP

#### Analyser un reporting et construire un bridge de résultat

- Principes de calcul des écarts sur standard (volume, mix, prix, efficience, consommations, effets de change, etc.)
- Savoir travailler avec des indices
- Variance par origines et analyse du P&L en standard (d'une année sur l'autre et versus la prévision)

#### Déployer un plan d'action

- Comment fixer un objectif ?
- Le plan d'action en pratique
- L'étude de rentabilité d'un projet ou d'un investissement (VAN, TRI, *payback*)
- Focus coûts de non-qualité et coûts de démarrage (courbe d'apprentissage)

#### Fiabiliser ses prévisions

- L'atterrissage (*forecast accuracy*)
- Approche de la planification intégrée (S&OP)

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Un véritable travail de transposition au cas des participants est proposé. Échange de bonnes pratiques. Les nombreuses mises en situation permettent de valider l'acquisition des compétences tout au long de la formation.
- En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Contrôle de gestion *retail*

## Comprendre pour agir

NOUVEAU

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Directeurs du contrôle de gestion – Managers non-financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- 】 Connaître les fondamentaux d'un *business model retail* et les leviers de la performance associés
- 】 Savoir mesurer et analyser la performance, l'efficacité et la rentabilité d'un point de vente, d'un réseau et d'un canal
- 】 Apprendre et pratiquer les techniques de modélisation et de simulation financière de l'activité

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- 】 Le contrôle de gestion est au service du pilotage de la performance économique des entreprises.

Cette formation permet d'identifier les indicateurs et les leviers de la performance dans le *retail*. Elle contribue à définir les axes prioritaires d'amélioration de la performance sur lesquels agir, en fonction de l'organisation et de la culture de votre entreprise. Pour chacun des thèmes abordés, vous saurez situer la contribution attendue du contrôle de gestion et identifier les outils de pilotage adaptés.

### CONTENU

#### 】 Comprendre le *business model du retail*, ses évolutions et enjeux majeurs

- *Business model*, cohérence entre offre produit et segments de clientèle
- Implantation en France et à l'international – GSA, Proximité, Dépôts Discount, Pro., Enseignes spécialisées, omnicanal
- Magasins en propre *versus* réseaux d'affiliés
- Le développement du e-commerce, *web-to-store/store-to-web*
- Les enjeux achats, le référencement, le prix payé, les remises différées, les conditions de paiement et la *supply chain*
- La chaîne logistique, les plateformes et l'optimisation des approvisionnements – Le « *customer service* » et son coût – La force des services financiers – La complexité des mécanismes de fidélité

#### Nombreuses illustrations sectorielles

#### 】 Savoir analyser les résultats d'un point de vente en lien avec les leviers opérationnels

- Présentation du format de compte de résultat *retail* – Les ratios de marge et d'analyse de la rentabilité
- Focus sur le CA et son évolution – Focus sur la Marge commerciale – Focus sur les frais d'exploitation
- Le facteur prix de vente et l'élasticité de la demande, la promo, *l'uplift*, réseaux de distribution, partage des marges
- Passage du Résultat opérationnel courant (ROC) au Résultat opérationnel

#### Cas pratique d'analyse de la marge commerciale par rapport au budget et par rapport à l'année précédente

#### 】 Contribuer au pilotage de l'activité dans le *retail*

- La revue de performance, le cycle de prévision – Tableau de bord et pilotage dans le *retail*
- Focus sur la croissance en volume – Focus sur le *pricing* – Focus sur la promo et la rentabilité promotionnelle
- La gestion des budgets du point de vente

#### Modélisations simples dans Excel

#### 】 Capitaux employés et création de valeur

- Définitions et mesure de la rotation des actifs et de la rentabilité sur capitaux investis
- *Cash flows* et réinvestissement
- L'analyse d'un projet de nouvelle implantation
- La valorisation d'une activité *retail*, méthodes d'évaluation et références sectorielles, la reprise d'un réseau, la cession d'une activité
- La valorisation des stocks, démarque, soldes, *outlet*

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Les Rôles et Responsabilités du contrôleur de gestion sont illustrés à chaque étape avec des mises en situation. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation. Auto-évaluation et plan d'action personnel.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 25-26/03/24  
02-03/09/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Méthodes de chiffrage et d'estimation des coûts

## Comprendre les approches et connaître les enjeux

**NOUVEAU**

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Directeurs du contrôle de gestion – Chefs de projet – Commerciaux – Acheteurs – Chiffreurs – Managers non-financiers – Directeurs financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Comprendre les principes fondamentaux du *costing*
- › Comprendre le processus, les enjeux et les acteurs du chiffrage
- › Identifier les composantes d'un coût et leur évolution
- › Comprendre comment et quand appliquer les différentes méthodologies d'estimation des coûts
- › Découvrir ces méthodes pratiques et les appliquer à travers des cas simples

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › En amont d'une remise d'offre (en réponse à un cahier des charges), dans la démarche d'évaluation d'un investissement, ou dans le cadre d'un projet de réduction des coûts (*design to cost*), l'estimation du niveau prévisionnel des coûts constitue un *input* majeur. Or il existe de nombreuses approches et méthodologies de chiffrage qui n'ont pas le même niveau de précision, ni de fiabilité. Et la volatilité croissante des prix de marché couplée avec les facteurs d'incertitude sur les variables macro-économiques rendent ces activités de *costing* encore plus critiques. En tant que contrôleur de gestion, il est donc indispensable de connaître l'origine des chiffres qui vous sont communiqués avant de les utiliser dans vos analyses.

### CONTENU

#### › Les fondamentaux du *costing*

- Mission - Rôles et responsabilités - Indépendance
- Objectif des estimations de coûts
- Processus d'estimation des coûts et parties prenantes
- Approches de l'estimation des coûts
- Ingénierie des coûts basée sur des modèles

#### › Les inducteurs de coûts et les paramètres de calcul

- Types de coûts
- *Activity Based Costing*
- Inducteurs de coûts
- Evolution dans le temps, indices, variabilité, mise sous contrôle
- Optimisation des coûts (*design to cost*)

#### › Les principales méthodes d'estimation des coûts

- Analogique
- Paramétrique
- Analytique
- Mise en application de chaque méthode dans un cas pratique

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 27/05/24  
07/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Contrôle de gestion des fonctions support

## Interagir avec les départements

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Directeurs financiers –  
Responsables financiers, consolidation et comptes –  
Auditeurs internes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Comprendre les enjeux gérés par les principales fonctions support
- › Mettre en œuvre les outils du management de la performance dans les domaines transversaux qui sont sous leur responsabilité
- › Savoir évoluer au sein d'une fonction élargie

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Au-delà de son rôle direct, le contrôleur de gestion doit savoir évoluer dans l'environnement global de l'entreprise. Une fois maîtrisé le contrôle des marges et du bilan d'exploitation, afin de pleinement contribuer au pilotage de l'activité, le contrôleur doit savoir interagir avec les autres fonctions de l'entreprise.

Cette formation permet d'étendre le rôle du contrôleur de gestion à ces domaines. Bien au fait des différentes problématiques, le contrôleur de gestion n'en sera que plus pertinent dans ses apports aux autres fonctions et deviendra le lien très efficace avec la Direction Financière : un véritable *Business Partner*.

### CONTENU

- › **Les dimensions du contrôle de gestion en quelques rappels**
  - La notion de performance : efficacité et efficience
  - Les axes du pilotage : prévoir, mesurer et agir
  - Les différents horizons du contrôle de gestion : stratégie, gestion et exploitation
  - De l'objectif au résultat, démarche et outils
- › **Interagir avec la direction des Ressources Humaines**
  - Le contrôle des heures travaillées et payées, l'optimisation des heures
  - La revue de performance : la productivité, adéquation charge/capacité
  - Les liens avec le budget : les prévisions d'effectifs, de masse salariale, etc.
  - Le suivi des provisions spécifiques : prud'hommes, IDR...
- › **Interagir avec le département Assurances**
  - Les différents types de polices d'assurance
  - Quels risques assurés et quels montants ?
  - Les garanties et les exclusions
  - Exemple de litiges et enseignements
- › **Interagir avec le département Achats/Procurement**
  - La revue des achats notamment par le P&L
  - La revue de performance : les KPIs Achats, le suivi des stocks
  - Le cycle comptable fournisseurs et les achats
  - Les liens avec le budget : les prévisions achats et la couverture des risques
- › **Interagir avec le département Immobilier/Real Estate**
  - Le parc immobilier : définition et stratégie
  - Les baux commerciaux, les loyers, leur indexation et les charges locatives
  - Les différentes taxes
- › **Interagir avec le département Juridique et Fiscal**
  - Les différents types de sociétés
  - Les bases de fonctionnement juridique d'une entreprise
  - Les contrats commerciaux et les cahiers des charges (ex. IFRS 15 et 16)
  - Fiscalité (prix de transfert) : établir une documentation en partenariat avec les services fiscaux, faire le suivi annuel des flux et mesurer les enjeux

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de situations réelles. Les nombreux cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la session.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS  
**DATES\* :** NOUS CONSULTER  
**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Contrôle de gestion R&D

## Enjeux de la conception et de l'innovation

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Consolidateurs – Managers de la R&D et de l'innovation

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser les outils de contrôle de gestion adaptés au processus de Recherche et Développement de l'entreprise : devenir un contrôleur de gestion « protecteur » de l'innovation
- › Être capable de construire un budget ainsi qu'un plan à moyen terme, en allant du compte de résultat jusqu'au *Cash Flow* des projets de R&D
- › Comprendre les enjeux comptables et financiers (présentation des comptes, principes du Crédit Impôt Recherche-CIR)
- › Renforcer le partenariat avec les services R&D/Innovation autour d'un modèle de management de la valeur

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La R&D et la capacité d'innovation sont essentielles pour la continuité de l'organisation : maintenir et développer la croissance, s'adapter dans un environnement complexe.

Cette formation permet de faire le lien entre le rôle de *Business Partner* du contrôleur de gestion et la nouvelle dimension des activités de R&D et d'innovation en tant que créatrices de valeur. Pour chacun des thèmes abordés, vous saurez situer la contribution attendue du contrôle de gestion dans la R&D et identifier les outils de pilotage adaptés.

**DURÉE :** 1 JOUR  
**DATES\* :** NOUS CONSULTER  
**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

- › **Le positionnement et l'analyse dans une organisation matricielle complexe**
- › **La chaîne de valeur des projets R&D/Innovation**
  - Les 5 étapes : idées, sélection, développement, commercialisation, après-vente
  - L'approche traditionnelle (par entonnoir) et les méthodes agiles
  - Les étapes et grands jalons de développement d'un nouveau produit ou service
- › **Aspects comptables**
  - Traitement comptable et présentation de la R&D dans les états financiers
  - Tickets d'entrée, co-innovation, co-développement, et focus sur le Crédit Impôt Recherche (CIR)
- › **Valorisation des actifs (tenir compte des incertitudes techniques et commerciales)**
  - Les facteurs de succès en R&D et les indicateurs-clés (KPIs)
  - Suivi des temps et calcul des taux horaires
  - Calculer la charge de travail et identifier les ressources nécessaires
  - Focus sur l'évaluation des coûts
- › **Le *business case* et sa valorisation : critères habituels (VAN, TRI, etc.) et approche particulière en milieu incertain, risques et opportunités**
- › **Mise à jour/suivi**
  - L'analyse des variances entre réalisé et budget, les actions correctrices
  - Le suivi des coûts des projets (pilotage de la performance technico-économique, valeur acquise, performance coût et performance planning, prévision à terminaison)
- › **Un processus intégré**

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de situations réelles. Des cas pratiques et des quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Planification intégrée

## S&OP – Améliorer sa prévision

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Responsables financiers et comptables – Responsables opérationnels de *Business Unit* – *Managers supply chain* – *Demand planners*

**Pré-requis :** une connaissance des outils de base du contrôle de gestion est recommandée par exemple en ayant suivi la formation « Contrôle de gestion toutes activités - Les fondamentaux du pilotage de la performance » en page 48.

### OBJECTIFS

- › Savoir mettre en place une démarche robuste d'élaboration des prévisions financières qui intègre toutes les fonctions de l'entreprise
- › S'approprier le déroulé de la méthode : étapes, acteurs, livrables
- › Appréhender la conduite du changement au niveau des rôles et contributions du contrôle de gestion et adapter la revue de performance en conséquence
- › Intégrer la modélisation et la simulation dans la démarche prédictive

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Quels que soient le secteur d'activité et la taille de l'organisation, le budget reste un exercice complexe, à l'efficacité souvent remise en cause. Pourtant, des leviers d'optimisation existent !

Cette formation vous offre l'opportunité d'enrichir votre processus budgétaire actuel par une nouvelle approche de processus de planification, plus intégrée et opérationnelle de type S&OP (*Sales & Operations Planning*). En mettant l'amélioration continue au cœur de la fonction Finance et en associant une vision financière complète au processus du pilotage de l'entreprise, vous faites de votre exercice prévisionnel un véritable outil de planification, créateur de valeur.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 28-29/02/24  
06-07/06/24  
03-04/12/24

**PRIX :** 1 860 € HT

### CONTENU

#### › L'approche de prévision classique et ses limites

- Avantages et inconvénients du triptyque PMT - Budget - Re-prévisions
- La Finance est-elle la seule fonction à établir des prévisions ?

#### › Une nouvelle démarche : vers un processus de prévision plus intégré

- L'atterrissage (*Forecast accuracy*)
- Les facteurs-clés de succès
- Du MRP au S&OP
- Le choix des bons outils (illustration avec SAP)
- La contribution de la Finance

#### › Adapter sa gouvernance

- Les rituels : améliorer ses réunions
- Le rôle central de la Finance : les contributions à chaque étape
- Quels impacts sur la revue de performance mensuelle ?

#### › Un pilotage robuste de la valeur

- Relier KPI financiers et opérationnels : l'arbre de causes à effets
- Le ROCE et les leviers de la création de valeur
- Application avec le *Cash Model*<sup>®</sup>
- Le cycle de la performance globale

#### › L'approche intégrée et la transformation digitale

- Les indicateurs de performance orientés sur les leviers opérationnels
- *Big Data* et IA au service de la planification et des prévisions
- Exemples d'application sur des cas réels : modélisation prédictive et simulation

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Un véritable travail de transposition au cas des participants est proposé afin de favoriser le partage d'expériences. Les nombreux échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des compétences visées.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Lean Finance

## Optimiser les processus financiers

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Responsables financiers, consolidation et comptables

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Connaître les concepts et les objectifs du *Lean*
- › Disposer d'une méthodologie de mise en œuvre dans le domaine financier
- › Appréhender la conduite du changement au niveau des rôles et contributions du contrôle de gestion

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les démarches d'amélioration continue, hier cantonnées aux fonctions opérationnelles industrielles ou de *supply chain*, s'étendent désormais aux fonctions dites de « *back office* ». La fonction Finance s'inscrit pleinement dans ces démarches visant à aligner ses processus sur les exigences des clients, à assurer réactivité et adaptabilité aux demandes et développer une culture « service ».

Outre l'apport méthodologique, cette formation vous apporte un autre regard sur vos activités et vous permet d'identifier des gisements d'amélioration de vos processus et de votre organisation. Vous découvrirez aussi comment inscrire l'amélioration continue au cœur de la fonction Finance et dégager de véritables leviers d'amélioration de la performance opérationnelle de la fonction Finance.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** NOUS CONSULTER

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Contexte et enjeux

- Historique et *Lean Manufacturing*
- Qu'est-ce qu'un processus ?
- Les particularités des processus Finance

#### › *Lean* et 6 Sigma : de quoi parle-t-on ?

- *Lead time, takt, VA, NVA*
- Les gaspillages (*Muda, Muri, Mura*)
- Application à la Finance

#### › Une méthodologie de mise en œuvre rigoureuse

- DMAIC et outils disponibles : la cartographie VSM (*Value Stream Mapping*), les 5 pourquoi, le diagramme d'Ishikawa, etc.
- Cas pratique

#### › Animation et pilotage visuel

- Management visuel
- Quelques outils (SQCDP, 5S, OJT, Gemba, standards...)
- Cas pratique

#### › Synthèse et ouverture : comment le *Lean* permet-il à la fonction Finance d'affronter les défis liés à la transformation digitale ?

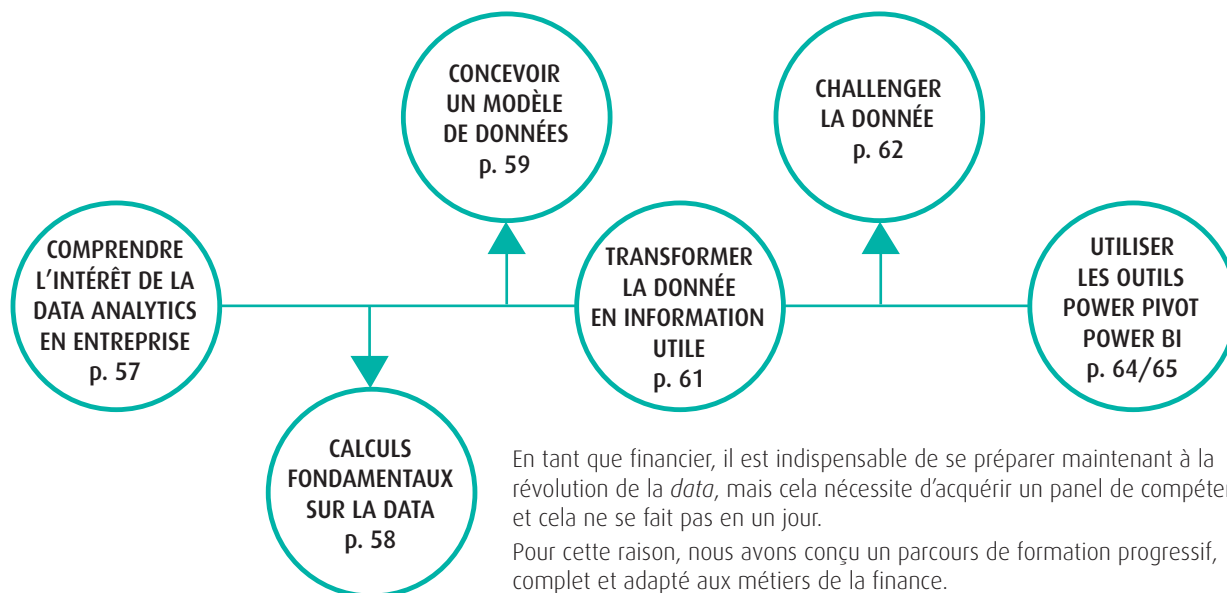
### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Un véritable travail de transposition au cas des participants est proposé afin de favoriser le partage d'expériences. Les nombreux échanges et les quiz interactifs en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Parcours de formation à la *Data Analytics*



En tant que financier, il est indispensable de se préparer maintenant à la révolution de la *data*, mais cela nécessite d'acquérir un panel de compétences et cela ne se fait pas en un jour.

Pour cette raison, nous avons conçu un parcours de formation progressif, complet et adapté aux métiers de la finance.



## Les concepts-clés

### La donnée est là !

#### Une mine d'or sous la main

Prendre conscience de l'existence des données (finance et autre) et de la valeur ajoutée à les exploiter

#### Passer le minerai au tamis

Identifier le potentiel – A quelles conditions ce potentiel se réalisera-t-il ? – Qualifier la donnée actuelle

#### Penser aux alliages

Adopter une démarche « *Data Centric* » – Libérer les silos

### Savons-nous explorer ?

#### La ruée vers l'or

Trop de focus sur le passé – Les financiers doivent s'orienter vers la prévision et l'optimisation

#### Alchimie et capacité prédictive

Il faut savoir faire des scénarios – Simuler – *What if*

**Ciseler** aujourd'hui les compétences des équipes pour forger les profils de demain

### La prochaine étape ?

#### Lancer l'exploitation

Convaincre qu'il est possible de faire quelque chose – Mettre le pied à l'étrier

#### Valoriser le gisement

Impulser la création de valeur – La finance doit prendre le *lead*

#### Étayer notre approche

**Faire le choix des bons outils**

# Comprendre l'intérêt de l'approche *Data Analytics* en entreprise

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- 】 Comprendre l'importance de la donnée aujourd'hui et les possibilités offertes par la révolution *Data*
- 】 Connaître les outils disponibles et leurs domaines d'application
- 】 Comprendre l'apport de la donnée pour contrôler son activité et augmenter son efficacité (prévision et optimisation)

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- 】 Ce module est une étape préalable indispensable pour aborder la *Data Analytics* en finance. En une journée, il vous donnera l'ensemble du vocabulaire et des clés de lecture, vous ouvrira l'univers des possibles et fera un inventaire des outils disponibles. A l'issue de cette formation, vous serez en mesure de définir votre propre parcours de montée en compétences en fonction du contexte de votre fonction et de vos besoins.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>18/01/24 21/05/24 23/09/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### 】 Présentation : du *Big Data* à la *Data Analytics*

- Définitions : *Big Data*, Intelligence Artificielle, et *Business Intelligence* – *Data Science* et *Data Scientist*
- Quelle place actuelle ? Poids dans l'économie, intervenants, développements récents
- Quels enjeux pour l'avenir ?

### 】 Compréhension de la contribution de la *Data Analytics* à la performance des entreprises

- D'une approche initialement destinée à la gestion de la relation commerciale à une application à l'ensemble des dimensions de l'entreprise
- Réalisations récentes en finance

### 】 Les grandes étapes et les outils

- Quel type de données (structurées et non structurées) ?
- Collecte – Analyse – Restitutions
- Préparation des outils
- Facteurs-clés de succès d'un projet *Data* : les questions à aborder

### 】 Transformation digitale et fonction finance

- Quelles difficultés ? Gérer les datas, est-ce gérer la création de valeur ?
- Nouveaux rôles à adresser (gouvernance, prescripteur d'informations)

### 】 Présentation de cas concrets spécifiques au métier de manager financier

- Automatisation des processus (gain de productivité)
- Compréhension et analyse de situations (approche descriptive)
- Explication des situations et recherche de causes (statistique appliquée)
- Communication et présentation des données (partage d'informations en vue de la prise de décision)
- Modélisation, simulation et prévision (outils prédictifs)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation pour vous positionner sur la thématique
- **Pendant la session :** les nombreuses illustrations et présentations interactives permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Maîtriser les calculs fondamentaux sur la *data*

## Introduction aux algorithmes de l'IA

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** *cette formation nécessite une bonne pratique d'Excel.*

### OBJECTIFS

- › Comprendre les bases des algorithmes de l'IA
- › Connaître et utiliser les outils et analyses de données utiles en finance d'entreprise

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La connaissance des fondamentaux de la statistique et des calculs mathématiques associés est nécessaire pour aborder la *Data Analytics*.  
Cette formation aborde ces concepts de manière ludique et visuelle pour les rendre accessibles à tous. La majorité des formations du parcours de formation FinHarmony à la *Data Analytics* s'appuie sur les connaissances acquises pendant ces deux journées.

### CONTENU

#### › Définitions et rappels

- Notions d'individu, de variable, de population, d'échantillon
- Indicateurs de distribution, de forme, de positionnement et de dispersion

#### › Connaître les principaux graphiques du data-viz : savoir les construire et les interpréter

#### › Approfondissement

- Notion d'inférence
- Les principaux tests statistiques
- Savoir établir un intervalle de confiance

#### › Application des outils de *data science* sur tableur (Excel)

- Identifier une corrélation (avec des variables quantitatives et/ou qualitatives) et en mesurer l'intensité
- Modéliser une régression linéaire (avec deux ou plusieurs variables) et juger de sa qualité
- Ramener les courbes typiques (logarithmique, exponentielle, logistique, ...) à une fonction linéaire
- Mettre en place des regroupements (*clusters*), créer des catégories et en mesurer la pertinence
- Connaître les statistiques Bayésiennes et l'approche conditionnelle

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** fiches pratiques (à conserver) sur chaque outil
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques ludiques et interactifs, scénarisés en plusieurs étapes. Ces nombreux échanges permettent de valider l'acquisition des compétences tout au long de la formation.
- **En aval :** le participant conserve l'ensemble des modèles Excel. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 01-02/02/24  
26-27/09/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Concevoir un modèle de données

## Structuration et relations entre bases de données

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser les fondamentaux de la base de données
- › Savoir concevoir des relations multiples entre bases pour disposer d'un modèle adapté à la prise de décision
- › Savoir formuler les demandes quant à l'organisation du *Data Warehouse*

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Si votre entreprise (ou votre département) est en phase de construction ou de refonte de son modèle de données, ce module vous concerne ! Vous y apprendrez notamment le vocabulaire et la méthode pour devenir un interlocuteur crédible de la Direction Informatique.

### CONTENU

#### › Définitions et rappels

- Un peu d'histoire
- Qu'appelle-t-on « Base de données » (database et data query) ?
- Quelles structures possibles des données (en étoile, en flocon, ...) ?
- Autres aspects : tables, dimensions, clé, index, jointures, stockage et structuration

#### › Structurer les bases de données

- Définition du besoin fonctionnel
- Collecte – Analyse – Restitutions
- Documentation, historisation et référencement
- Qui fait quoi (demandeurs, IT, ...)

#### › Ce que le financier en charge de l'expression du besoin fonctionnel doit savoir

- Un nouveau rôle au carrefour des processus métier, de l'IT, etc.
- Prendre du recul : les biais dans la gestion des données et la nécessité d'une gouvernance forte
- S'assurer par itérations que le modèle répond au problème de départ (approche « bac à sable »)
- Restituer et présenter ses analyses

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de situations réelles. Des cas pratiques et des quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

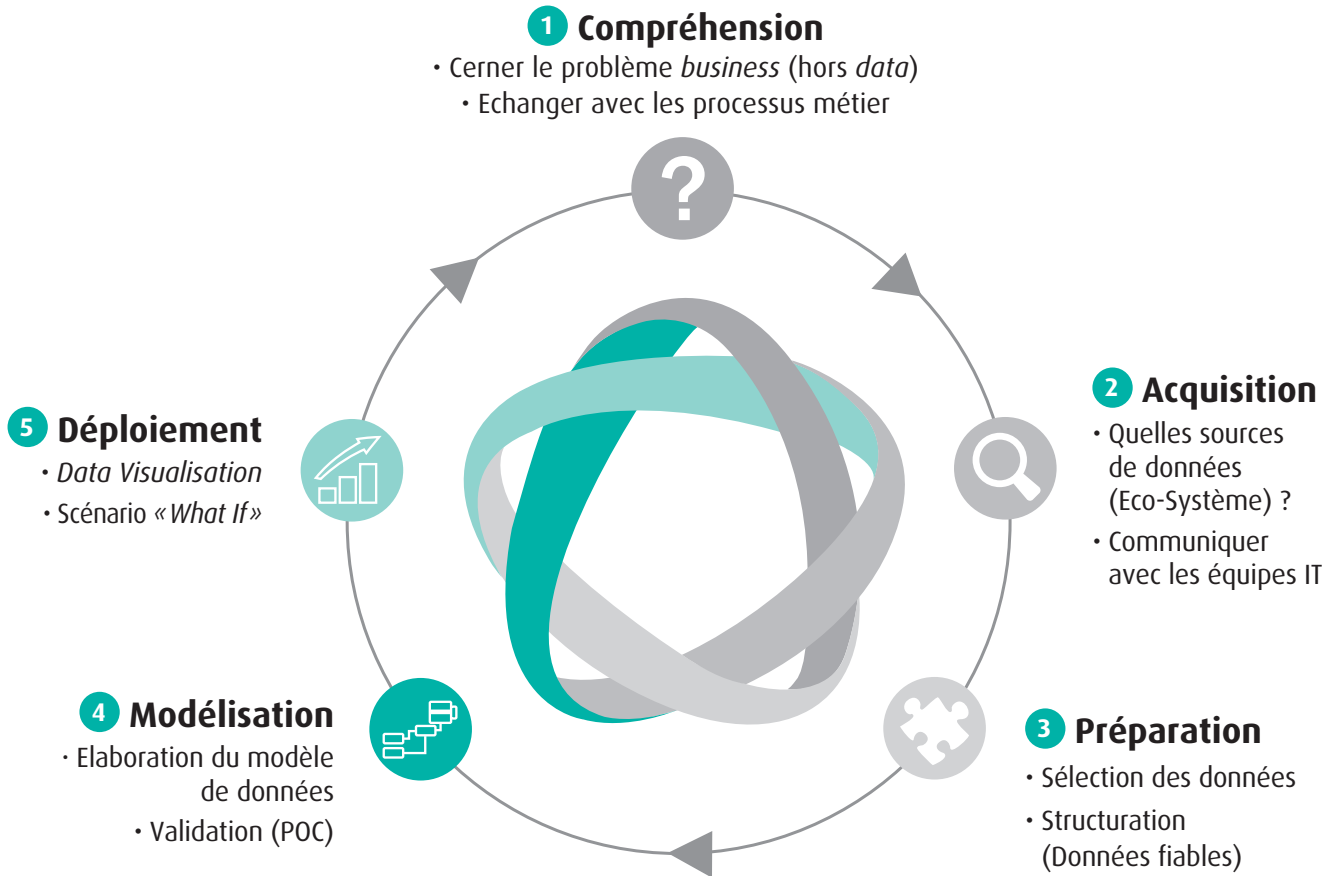
**DURÉE :** 1 JOUR  
**DATES\* :** 01/03/24  
05/12/24  
**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Réussir vos projets *Data Analytics* en 5 étapes



Inscrivez-vous à notre parcours de formation pour comprendre et appliquer à vos projets cette démarche de mise en œuvre et d'amélioration.

# Transformer la donnée en information utile

## Illustrations pratiques de « l'intelligence de la donnée » sous Excel

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** ce module requiert de bonnes connaissances en termes d'analyse statistique et de pratique d'Excel, acquises par exemple en ayant suivi les formations « Maîtriser les calculs fondamentaux sur la data » et « Techniques d'analyse de masses de données importantes (Excel avancé) » présentées en page 58 et en page 63 respectivement.

### OBJECTIFS

- Comprendre comment la *Data Science* et l'intelligence artificielle peuvent aider à répondre à des questions, à prendre des décisions et contribuer à l'amélioration de la performance
- Savoir transformer les données brutes en information pertinente sur laquelle vous pouvez agir
- Connaître et comprendre les principaux outils analytiques et prédictifs
- Découvrir des cas d'usage complets de ces outils dans des situations réelles

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Vous souhaitez initier et développer une démarche *Data* ou simplement y contribuer ? Vous souhaitez savoir à quelles questions *business* on peut répondre en s'appuyant sur la *Data* ? Vos problématiques concernent le marketing, la logistique, la gestion de production, les ressources humaines, la qualité, la trésorerie ou le contrôle de gestion ?

Cette formation, d'un niveau abordable, est au centre de la compétence *Data Analytics*.

**DURÉE :** 3 JOURS

**DATES\* :** 27-28-29/05/24  
11-12-13/12/24

**PRIX :** 2 750 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

- Introduction :** rappel des principes de la gestion d'un projet *Data* – Partir de la formulation d'un problème *business* – Méthodologie de *Data Mining* (CRISP) – Indicateurs d'action adaptés à l'activité
- Modélisation de gestion et optimisation sous contraintes**
  - Outils de modélisation dans Excel
  - Résolution des problèmes linéaires et non-linéaires
  - Illustration avec 2 cas complets
- Modèles prédictifs, algorithmes d'intelligence artificielle, apprentissage sur un jeu de données, approche supervisée et non supervisée, cas d'usage**
  - Comment mesurer l'impact effectif d'un levier d'action (régression linéaire – illustration avec un cas d'entreprise dans Excel – impact sur le CA d'une action sur les prix de vente)
  - Comment répondre à une question *business* sur une caractéristique (régression logistique, cas d'entreprise dans Excel : identification d'OD erronées)
  - Comment créer des regroupements significatifs en gestion (catégories, segmentation, arbre de classification) – méthodes hiérarchiques et non-hiérarchiques – cas d'entreprise dans Excel
  - Comment faire une prévision qualitative à partir d'une source documentaire et de l'exploitation du texte (application des probabilités Bayésiennes – cas d'entreprise dans Excel : retard sur un projet à partir de la lecture des e-mails)
  - Comment élaborer des prévisions quantitatives (méthode des moyennes mobiles et lissage exponentiel) et en vérifier la qualité
- Conclusion :** s'assurer de la pertinence des restitutions - Conformité et pertinence vis-à-vis de l'objectif recherché

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** quiz d'auto-évaluation
- Pendant la session :** un cas d'entreprise complet par thématique. Travail en petits groupes et échanges en plénière. Modèles Excel fournis. Ces nombreuses mises en pratique permettent de valider l'acquisition des compétences à chaque étape.
- En aval :** le participant conserve l'ensemble des modèles Excel. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Savoir challenger la donnée

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier, mais pour aborder ce module, il est utile d'avoir suivi les quatre formations précédentes (pages 57 à 61).

## OBJECTIFS

- 】 Savoir prendre du recul par rapport à la donnée
- 】 Savoir juger de la performance d'un modèle
- 】 Savoir contribuer à une démarche d'amélioration continue

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- 】 De l'avis de tous les professionnels de la *Data Analytics*, savoir challenger la donnée est la principale compétence manquante dans les organisations.

En une journée, cette formation vous donne les bases d'un savoir-faire qui deviendra crucial à l'avenir, en particulier pour les financiers.

## CONTENU

### 】 La donnée et le *business model*

- Les données utilisées sont-elles celles dont j'ai vraiment besoin pour piloter ?
- Adéquation stratégie et leviers opérationnels vs création de valeur
- Simulation : à partir de scénarii d'évolution du *business model*, comment les données fondamentales sont-elles impactées ?

### 】 La fiabilité et la pertinence de la donnée

- Origine de la donnée, quand et comment elle a été obtenue, pourquoi et par qui elle a été créée, et éviter le biais de collecte
- Mise à jour des données prédictives sur les résultats réels et boucles d'apprentissage, *machine learning*
- Niveau de confiance et conclusions par rapport à la volumétrie et à la mesure, notion d'*overfitting*
- Résultats sous forme d'intervalle de confiance et prévisions dans une vision intervalle de prédiction avec un *fan chart*

### 】 L'interprétation des résultats

- Enjeu de la prise de décision
- Le paradoxe de Simpson (facteur de confusion)
- Ne pas confondre corrélation et causalité

### 】 Performance du modèle et boucle d'amélioration

- *Metrics* d'évaluation, vrais et faux résultats positifs ou négatifs
- Matrice coûts/bénéfices et matrice de confusion
- Représentation visuelle de la performance du modèle (*ROC curve*)
- Valeur attendue et aversion au risque (*risk utility curve*)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de situations réelles. Des cas pratiques et des quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 14/06/24  
19/12/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Techniques d'analyse de masses de données importantes (Excel avancé)

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation requiert un bon niveau d'utilisation d'Excel. Se munir de son ordinateur portable.

## OBJECTIFS

- › Être capable d'extraire rapidement les éléments significatifs dans une base de données volumineuse sous Excel
- › Savoir réaliser des synthèses dynamiques et des analyses pertinentes
- › Découvrir les nouvelles fonctionnalités très puissantes d'Excel

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La masse d'informations disponibles dans les organisations croît en permanence. En particulier, les extractions de données à partir des systèmes d'information (ERP, par exemple) sont aisées et quasi immédiates. L'enjeu principal devient la capacité de chacun à appréhender rapidement cette information pour en faire un usage pertinent.

Cette formation propose une démarche très pratique, fondée sur l'utilisation de fonctions avancées d'Excel.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>12/01/24</b> <b>03/05/24</b> <b>18/10/24</b> <b>20/12/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Décrire la donnée

- Le comptage, la fréquence et la distribution des données sur des critères
- Rappels : moyenne, médiane, quartiles, moyenne pondérée
- Rappels : données qualitatives et quantitatives – discrètes et continues
- Variance et écart-type
- Principales formules de conversion de texte et de nombres pour standardiser des données et réaliser une analyse

### › Outils d'analyse de données et outils d'aide à la décision

- Faire des simulations à l'aide de l'outil Scénario
- Quantifier les facteurs permettant d'atteindre un objectif avec Cible/Solveur
- Utiliser l'outil Table pour réaliser des études de sensibilité
- Utiliser les fonctionnalités de prévision et de tendances
- Application au contrôle de gestion

### › Extraire la donnée et gérer des bases de données volumineuses

- Outils de sélection et de visualisation efficace des données : utilisation des filtres – grouper/dissocier – Text to column.
- Fonctions de tri – Outil Slicer – Listes et extraction listes – Interface avec des services en ligne
- Les fonctions de recherche avancées dans une matrice : Recherche() et Rechercheh() – Décaler() et Equiv() – RechercheX()
- Le Tableau Croisé Dynamique (TCD) : créer des TCD et des Graphes Croisés Dynamiques – Définir des champs calculés dans les TCD : fonctions, ratio, écarts, progression – Créer des regroupements : chronologiques, par tranches de valeurs

### › Visualiser la donnée

- Principales représentations graphiques et courbes de tendance
- Formatage conditionnel – Appliquer des styles – Formatage des tableaux
- Cas de synthèse

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** illustrations interactives de techniques adaptées à chaque contexte et application systématique dans Excel. Cas final complet représentatif de la réalité de l'entreprise. Ces nombreuses mises en situation permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** le participant conserve le modèle sous Excel et l'animateur reste disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Power Pivot

## Mettre en œuvre la modélisation et l'analyse de données

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Analystes – Responsables financiers, consolidation et comptables – Auditeurs internes – Chargés d'études – Toute personne ayant à manipuler de grands volumes de données et à les synthétiser.

**Pré-requis :** cette formation nécessite de disposer d'Excel 2010 ou plus et requiert un bon niveau d'utilisation d'Excel.

### OBJECTIFS

- » Découvrir les nouveaux outils de restitution et de visualisation de Microsoft
- » Se familiariser avec la notion d'analyse de données
- » Tirer profit de la puissance du « binôme Excel-Power Pivot » en créant de nouveaux types de rapports et d'analyses
- » Savoir réaliser des synthèses et des analyses pertinentes à partir d'un grand volume de données

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- » Bienvenue dans l'ère des données ! La révolution en marche s'accompagne d'un volume de données disponibles en croissance très rapide dans les organisations. La fonction Finance n'est pas épargnée par cette révolution et peut même jouer un rôle primordial dans la valorisation des données.

Cette formation propose de découvrir un outil parmi les solutions « *self-service* » de Microsoft et propose une démarche pratique pour rendre compréhensible un grand volume de données éparses, valoriser les données et en extraire une information pertinente.

### CONTENU

#### » Introduction (y voir un peu plus clair...)

- Clarifier les notions de *Big Data*, *IA*, *Business intelligence*, *Data Analytics*, etc.
- La révolution des données et le contrôle de gestion
- Quels sont les outils ? A quoi servent-ils ? L'apport de Power Pivot face à Excel

#### » Un peu de vocabulaire

- Se familiariser avec les notions de dimension, hiérarchie, table de faits, mesures, granularité, etc.

#### » Manipulation (à partir d'un cas fil rouge)

- Présentation de l'interface
- Le cycle de travail en 5 étapes
  - a) Compréhension du besoin/de la problématique
  - b) Identification des sources
  - c) Connexion, import
  - d) Création et gestion du modèle de données
  - e) Création du rapport

#### » Le langage DAX

#### » Exploiter et restituer les données

- Objets et segments
- Créer des KPIs
- Réussir ses présentations

#### » Pour aller plus loin

- L'alternative Power Query
- Ambiguïté, gestion de plusieurs tables de faits, relation (n-n), (dé)normaliser un modèle

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Ces échanges contextualisés permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 23-24/04/24  
05-06/09/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Power BI : acquérir les bases

## PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Analystes – Responsables financiers, consolidation et comptables – Auditeurs internes – Chargés d'études – Toute personne ayant à manipuler de grands volumes de données et à les synthétiser.

**Pré-requis :** cette formation requiert un bon niveau d'utilisation d'Excel. Se munir de son ordinateur portable sur lequel est installé Power BI Desktop.

## OBJECTIFS

- › Découvrir les nouveaux outils de restitution et de visualisation de Microsoft et se familiariser avec la notion d'analyses de données
- › Apprendre à utiliser Power BI (connexion, import et mise en forme de données, création de rapports, etc.)
- › Tirer profit de la puissance de visualisation en créant de nouveaux types de rapports
- › Savoir présenter des synthèses et des analyses pertinentes

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Bienvenue dans l'ère des données ! La révolution en marche s'accompagne d'un volume de données disponibles toujours plus élevé dans les organisations. La fonction Finance n'est pas épargnée par cette révolution et en complément du rôle de « *Business Partner* », celui de « prescripteur d'informations » émerge : identifier les données utiles, les exploiter et les présenter de manière parlante pour accélérer la prise de décision. Cette formation permet de découvrir l'outil « *self-service* » de Microsoft Power BI et propose une démarche pratique pour rendre compréhensible un grand volume de données éparses, valoriser les données et savoir les présenter.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 27-28/03/24  
19-20/06/24  
12-13/11/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Introduction (y voir un peu plus clair...)

- Clarifier les notions de *Big Data*, IA, *Business intelligence*, *Data Analytics*, etc.
- La révolution des données et le contrôle de gestion
- Quels sont les outils ? A quoi servent-ils ? L'apport de Power BI

### › Un peu de vocabulaire

- Se familiariser avec les notions de dimension, hiérarchie, table de faits, mesures, granularité, etc.

### › Manipulation (à partir d'un cas fil rouge)

- Présentation de l'interface
- Le cycle de travail en 5 étapes
  - a) Compréhension du besoin/de la problématique
  - b) Identification des sources
  - c) Connexion, import et nettoyage des données (le recours à Power Query)
  - d) Conception du modèle de données (établir des relations)
  - e) Conception des visuels et publication/partage
- Le langage DAX

### › Conception de rapports visuels et interactifs

- Création de visuels (graphiques, cartes, matrices)
- La notion de KPI
- Les objets graphiques

### › Travailler sur l'interactivité et partager ses visualisations

- Segments, filtres
- Exploration de données
- Publier des rapports
- Réussir ses présentations (cibler le bon graphique)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques sur le logiciel. Ces nombreux échanges contextualisés permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Contrôle interne

## De la conformité à l'efficacité opérationnelle

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Auditeurs internes – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes, Chefs de projet

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- » Connaître les obligations légales en matière de contrôle interne
- » Acquérir la connaissance des référentiels les plus courants (COSO, cadres de référence AME, lien avec SOx) et en maîtriser les modalités d'application
- » Savoir mettre en œuvre une démarche d'amélioration du contrôle interne dans une perspective d'accroissement de l'efficacité opérationnelle

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- » Au-delà de la contrainte légale, le contrôle interne est une opportunité pour sécuriser la performance de l'entreprise tant sur le plan financier qu'extra-financier.

Cette formation, tournée vers la pratique, permet de connaître les principes du contrôle interne et de les mettre en application au niveau d'un processus opérationnel.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 22/01/24  
21/05/24  
27/09/24  
06/12/24

**PRIX :** 1 240 € HT

### CONTENU

#### » Qu'est-ce que le contrôle interne ?

- La notion de risque et le *risk management*
- Le contrôle interne comme un système
- Les éléments d'un contrôle interne complet
- Les enjeux
- Objectifs et limites du contrôle interne
- Lien avec le reporting extra-financier (DPEF, CSRD)

#### » Les modèles de référentiels du contrôle interne et les exigences réglementaires

- Le COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*)
- Les exigences réglementaires et leur évolution récente : Sarbanes-Oxley, Loi de Sécurité Financière (LSF), Loi Sapin, RGPD (Règlement Général sur la Protection des Données), devoir de vigilance
- Le document d'enregistrement universel

#### » Situer les rôles et responsabilités (RASIC)

#### » Outils et bonnes pratiques

- La description des procédures et la cartographie des risques
- L'évaluation et l'auto-évaluation de l'efficacité du contrôle interne

#### » Les liens avec la gouvernance d'entreprise et les leviers d'action en vue d'accroître la performance opérationnelle

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation s'appuyant sur des cas pratiques tirés de situations réelles. Approche pragmatique, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Centre de services partagés (CSP) et ERP

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- 】 Acquérir une vision d'ensemble de l'organisation d'un CSP
- 】 Identifier les risques et les opportunités de la mise en place d'un CSP
- 】 Comprendre la structure et l'utilisation des ERP dans le contexte des CSP et de la dématérialisation

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- 】 La mise en place de centres de services partagés (CSP) n'est pas réservée aux grands groupes. Nouvelles procédures et organisation, la création des CSP impacte les rôles et les responsabilités de chacun : populations comptables et financières, bien sûr, mais aussi opérationnels et commerciaux. En une journée, cette formation permet de faire le point sur les principaux changements induits par la mise en place de cette organisation.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>09/02/24 21/06/24 19/11/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- 】 **La mise en place d'un centre de services partagés (CSP) : pour quelles entités, pour quels services ?**
- 】 **Enjeux, risques et opportunités des CSP**
  - Risques lors de la mise en place : gestion de la bascule (changement d'organisation et, souvent, de système) et conservation des historiques
  - Risques en régime de croisière : identification et traitement des transactions, gestion du *turn-over*
  - Centralisation des process et maintien de la proximité avec les clients internes et tiers : aspects géographiques et aspects systèmes
- 】 **Les principes d'organisation d'un CSP**
  - Principes de contrôle interne
  - Organisation, séparation des tâches, *workflow*
  - Définition et suivi d'indicateurs de performance
  - Le *Service Level Agreement (SLA)* : un outil au service des parties prenantes
  - CSP comptable et autres CSP
- 】 **Un outil supportant la mise en place des CSP comptables : l'ERP**
  - Définition et dimensionnement
  - Principes généraux d'organisation de l'ERP
  - Les modules Finance et Contrôle : dématérialisation, automatisation des transactions et identification des traitements manuels ; restitution et contrôle des données

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentations, illustrations tirées de situations réelles, échanges et élaboration de plans d'action permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Consultation technique *by* FinHarmony

## L'expertise en toute indépendance

- Vous lancez un nouveau produit ?
- Vous êtes challengé sur un traitement retenu dans les états financiers ?
- Vous appliquez une norme pour la première fois ?
- Vous envisagez une nouvelle transaction ?

- 1 **Sécurisez le traitement comptable de vos transactions**, afin d'éviter les mauvaises surprises.
- 2 **Anticipez les questions normatives et présentez à vos auditeurs un projet abouti**, pour ne pas figer des situations incertaines ou des positions mal argumentées.
- 3 **Obtenez un avis 100 % indépendant et à votre service** : ne subissez pas les positions déjà arrêtées par d'autres.
- 4 **Obtenez un argumentaire étayé et original**, qui traduit vraiment votre réalité économique en termes normatifs.



## Points forts

### L'expertise technique en toute indépendance

FinHarmony a choisi de ne pas être auditeur, pour regarder votre transaction d'un œil neuf.

### Pionnier des IFRS en France

Depuis 2001, FinHarmony accompagne les entreprises sur les problématiques IFRS.

### Une expertise reconnue

Auteur de l'ouvrage « Les IFRS en substance » et concepteur des formations certifiantes « Visa pour les IFRS » et « Visa pour la consolidation ».



## Quelques consultations déjà menées

- Réponse à la lettre de griefs de l'AMF.
- Assistance à la première application d'un nouveau référentiel comptable ou d'une nouvelle norme.
- Reconnaissance du revenu sur un nouveau produit.
- **Montages structurés** : s'assurer que les entités ad hoc montées à l'occasion de projets d'investissement sont traitées de façon cohérente en normes IFRS et en US GAAP (et avec l'accord des auditeurs).
- **Couverture du risque de change** : assistance à la définition de la procédure pour sécuriser la certification, tout en limitant les impacts opérationnels.
- ... Et bien d'autres !

# Animer une équipe financière

## Et gérer les compétences métier

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Mieux se connaître pour mieux s'adapter
- › Savoir adapter son mode de management aux spécificités de ses équipes
- › Gérer les compétences financières de son équipe et les parcours de carrière
- › Adopter les postures favorisant l'échange, la coopération et l'adhésion

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le rôle de manager ne s'improvise pas et les équipes financières présentent des particularités. L'expertise technique à elle seule n'est pas suffisante pour faire adhérer et impliquer ses collaborateurs.

Cette formation permet d'identifier les attitudes et actions générant une coopération active.

Elle permet de savoir recourir à des techniques et méthodes simples de management, utiles dans des situations à fort enjeu pour vous ou vos collaborateurs.

### CONTENU

#### › Les différents modes de management

- Connaître son style dominant
- Adapter son mode de management
- Bâtir le dispositif de pilotage des objectifs de ses collaborateurs
- Gérer ses équipes à distance

#### › La communication

- Comprendre le processus de communication
- Mieux se connaître pour mieux s'adapter
- Identifier le profil de ses collaborateurs
- Adapter son mode de communication
- Développer des techniques d'écoute active
- Argumenter, convaincre et persuader
- Comprendre les freins au changement et traiter les objections

#### › La gestion des compétences financières

- Le référentiel des compétences financières et les missions-clés
- Le parcours professionnel
- L'évaluation collective d'une équipe
- L'évaluation des besoins de formation

#### › La conduite d'entretiens efficaces

- Gérer les situations de tension
- Distinguer les différents types d'entretien : délégation, félicitation, recadrage, évaluation de fin d'année, entretien de compétences...

#### › La conduite du changement

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** apports documentaires.
- **Pendant la session :** alternance de supports, d'illustrations et de cas pratiques. Un véritable travail de transposition aux situations métier des participants est proposé. Quiz, questionnaires d'auto-diagnostic, jeux de rôles et mises en situation spécifiques au management des équipes financières contribuent à donner du sens et une réalité opérationnelle au volet comportemental. Ces différents échanges permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 25-26/01/24  
13-14/03/24  
06-07/06/24  
08-09/10/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Influencer en Finance

## S'affirmer comme *Business Partner*

### PUBLIC VISÉ

Contrôleurs de gestion – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Comptables – Auditeurs internes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Savoir identifier et adopter les meilleures pratiques et les postures qui améliorent le dialogue avec les opérationnels et favorisent la performance

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Cette formation permet de renforcer le Management de la Performance de l'Entreprise (EPM) et le dialogue de gestion. Elle traite, sous forme d'ateliers, des aspects comportementaux permettant d'agir en *Business Partner*. Les formations « *soft skills* » sont souvent perçues comme trop théoriques ou trop abstraites. Nous vous proposons des sessions concrètes animées par des professionnels d'entreprise qui ont vécu ces situations et partagent leur expérience.

### CONTENU

#### › La définition d'un *Business Partner*

- Prendre conscience des évolutions du métier
- Connaître les compétences clés

#### › Identifier le profil de son interlocuteur

- Se connaître pour mieux se gérer
- Connaître les autres pour mieux gérer sa relation

#### › Adapter sa communication

- Développer l'écoute active et identifier les attentes psychologiques
- Appliquer les méthodes de recherche d'origine de causes (5 pourquoi et 6M)
- Jeu de rôles et échanges de bonnes pratiques

#### › Influencer et persuader

- Construire une argumentation structurée pour convaincre
- 3 postures à adopter pour influencer (sans autorité)
- Faire des suggestions originales et percutantes
- Contribuer à la prise de décision
- Travailler en réseau
- Donner une image positive de la finance

#### › S'affirmer en toutes circonstances

- Traiter les objections
- Gérer le conflit et les situations de tension

#### › Accompagner le changement et piloter le progrès continu

#### › Synthèse : vos engagements et votre Plan d'Action Personnel

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** apports documentaires.
- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques. Plusieurs mises en situation et jeux de rôle. Les participants sont invités à faire un véritable travail de transposition à leurs situations métier. Ils repartent de l'atelier avec leur propre poster présentant leur plan d'action.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 22-23/01/24  
03-04/04/24  
04-05/07/24  
28-29/11/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Devenir un financier pédagogue

## Transmettre et déployer

### PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolidateurs – Comptables – Contrôleurs de gestion

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Comprendre l'utilité de la pédagogie pour diffuser la compétence technique
- › Savoir distinguer les différents niveaux d'objectifs de formation (savoir, savoir-faire, savoir-être) et les méthodes pédagogiques correspondantes
- › Connaître les différentes méthodes et approches pour accompagner le changement

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Dépositaires d'une expertise particulière, les financiers sont souvent amenés à former leurs collaborateurs ou le reste de l'entreprise. Dans ce rôle, les financiers doivent maîtriser quelques notions de pédagogie pour transmettre leurs compétences plus efficacement, faire adhérer et impliquer l'ensemble de l'organisation.

### CONTENU

#### › Les principes de l'apprentissage des adultes

- Les différents niveaux d'objectifs pédagogiques : savoir, savoir-faire et savoir-être
- Le chemin de l'apprentissage
- « Dites-moi, j'oublierai ; montrez-moi, je comprendrai ; impliquez-moi, je me souviendrai »
- Les différentes approches (directive, explicative, participative...)
- La prise en compte de la dimension culturelle (culture d'entreprise, culture locale)

#### › Les modalités pédagogiques

- Techniques et outils, méthodes, supports
- Expliquer efficacement les sujets complexes en finance

#### › La transmission de l'information

- Les principes de base en matière de communication
- Les choix des modalités au regard de la cible et des objectifs (interne/externe, financier/non financier, obligatoire/facultatif...)
- L'élaboration des supports et leur diffusion
- Règles d'or et bonnes pratiques

#### › Le déploiement d'un projet issu de la finance

- Approche métier contre approche fonctionnelle
- Les étapes-clés et les points de vigilance
- Quel niveau d'adaptation au sein de l'organisation ?
- La pédagogie au service du suivi de projet

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Travail de transposition par les participants sur leurs propres situations.
- **En aval :** vidéo.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 10-11/01/24  
29-30/04/24  
17-18/06/24  
13-14/11/24

**PRIX :** 1 860 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Négocier avec succès

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolidateurs – Comptables – Contrôleurs de gestion – Fiscalistes – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Connaître les principes d'une négociation réussie
- › Savoir préparer la négociation
- › Garder la maîtrise du processus

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › L'entreprise est au cœur de multiples relations avec ses nombreuses parties prenantes. La négociation est un art du quotidien. Savoir négocier est une compétence-clé que doit maîtriser tout responsable financier pour garantir l'équilibre économique de l'entreprise sans porter atteinte à la qualité de la relation avec ses partenaires.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>09/01/24 02/04/24 30/09/24 04/12/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

## CONTENU

### › Les éléments d'une négociation réussie

- Principes de base
- Les composantes d'un terrain de négociation
- La problématique du rapport de force et l'art de l'équilibre

### › La préparation de l'entretien

- L'analyse de la situation
  - . Négocier, avec qui ?
  - . Distinguer le coût, le prix et la valeur
  - . Les objectifs, les limites
- Une matrice pour mieux négocier
- Concessions, contreparties et articulation
- Leurre et solution de repli

### › La conduite de l'entretien

- Les bases de l'assertivité
- La maîtrise de l'entretien, l'argumentation structurée
- Les pièges à éviter

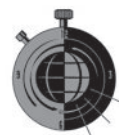
## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** alternance de développements théoriques, d'illustrations et de cas pratiques permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Travail de transposition par les participants sur leurs propres situations. Quiz, questionnaires d'auto-diagnostic et mises en situation contribuent à donner du sens et une dimension opérationnelle à cette formation.
- **En aval :** *checklist* et vidéos. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Communiquer au pied levé

## Atelier THINK ON YOUR FEET®



THINK ON YOUR FEET®  
CLARITY | BREVITY | IMPACT®

### PUBLIC VISÉ

Experts comptables, Commissaires aux comptes –  
Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables  
financiers, consolidation et comptables –  
Consolidateurs – Contrôleurs de gestion –  
Et tout collaborateur ayant le souhait de développer  
ses capacités à communiquer de façon claire,  
concise et impactante dans le cadre professionnel

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser les aptitudes essentielles pour interagir efficacement dans tout échange au pied levé
- › Apprendre à utiliser la structure la plus appropriée
- › Présenter ses idées de façon claire et concise
- › Faire en sorte que ses arguments soient retenus plus facilement

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Plus de 95 % de la communication professionnelle se produit de façon informelle lors d'une conversation non préparée...

THINK ON YOUR FEET® aide les participants à maîtriser les aptitudes essentielles pour répondre à toute question au pied levé.

Le programme présente 10 structures qui vous aident à organiser et à visualiser vos idées rapidement – même dans des situations tendues.

Ces structures utilisent 3 stratégies de communications basiques : information, affirmation et visualisation, contextualisées au domaine financier.

### CONTENU

- › Principes de bases, sensibilisation
- › Comment présenter une idée ?
- › Comment faire quand on est pris au dépourvu ?
- › Comment gérer une question rapidement de façon claire et persuasive ?
- › Comment structurer sa présentation en utilisant des repères visuels ?
- › Comment présenter une information en plusieurs aspects ou perspectives ?
- › Comment faire le lien entre des questions et des réponses et enchaîner ?
- › Comment trouver un terrain d'entente entre deux points de vue opposés ?
- › Comment mettre en avant les avantages d'une idée ?
- › Comment illustrer les idées ?
- › Comment utiliser le récit et les métaphores ?
- › Comment utiliser et combiner toutes les techniques apprises ?

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Références de la formation :** atelier de communication de réputation internationale créé au Canada et éprouvé dans 30 pays et en 12 langues. Plus de 500 000 personnes ont déjà été formées dans le monde. Les formateurs sont certifiés à la méthode.
- **Modalités pratiques :** cet atelier ne se tiendra que si 5 participants au minimum sont inscrits : pensez à venir en équipe !
- **Pendant la session :** l'atelier de deux jours est très interactif. Chaque technique de communication est présentée dans son concept, démontrée et immédiatement mise en pratique pendant la formation. Les activités combinent l'utilisation de sujets de la vie quotidienne pour commencer, afin que les participants se sentent confortables avec les nouveaux outils, et ensuite, les sujets s'orientent vers des scénarios réels issus de la gestion d'entreprise. Le principe est d'apprendre tout en prenant du plaisir ! Les nombreux échanges entre les participants et l'animateur permettent d'ancrer et de s'assurer de l'acquisition des connaissances. A l'issue de la formation, chaque participant repart avec un plan d'action individualisé. Un booklet complet qui reprend l'ensemble des concepts est distribué, ainsi que des cartes illustratives.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 11-12/03/24  
19-20/06/24  
16-17/10/24

**PRIX :** 2 090 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Les essentiels en 3 heures



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel**
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne intéressée par l'acquisition des principes-clés de ces thématiques financières.

**Pré-requis :** ces formations ne nécessitent aucun pré-requis particulier.

**Matériel :** un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra. Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## ■ PRATIQUE DES TESTS DE PERTE DE VALEUR

**NOUVEAU**

### OBJECTIFS

- › Clarifier les principes-clés en normes IFRS et françaises afin de poser des bases solides à vos tests de perte de valeur
- › Avoir connaissance des principales difficultés d'application

### CONTENU

- › **Les principes du test, les notions-clés**
- › **Les différents niveaux d'application** (actifs isolés, groupes d'actifs, UGT, goodwill...)
- › **Les difficultés de mise en œuvre** (*business plan*, actifs loués, taux d'actualisation...)

**DATES :** 16/01/24 - 09h-12h ■ 06/03/24 - 14h-17h ■ 28/06/24 - 09h-12h  
24/09/24 - 14h-17h ■ 29/11/24 - 09h-12h

## ■ COMPTABILITÉ DES STOCK OPTIONS ET AGA – NIVEAU 1

### OBJECTIFS

- › Acquérir une première approche solide du traitement des rémunérations basées sur des actions
- › Identifier les principales divergences entre normes IFRS et françaises
- › Constituer le point d'entrée d'une formation plus approfondie présentée en page 88 de ce catalogue

### CONTENU

- › **Traitement en comptabilité française et selon IFRS 2 des plans fondés sur des actions donnant lieu à un règlement en trésorerie (*cash-settled plans*) ou en titres (*equity-settled plans*)**
- › **Les conditions d'acquisition (*vesting*)**
- › **Traitement dans les sociétés non cotées et lorsque la juste valeur n'est pas fiable**

**DATES :** 16/01/24 - 14h-17h ■ 06/03/24 - 09h-12h ■ 28/06/24 - 14h-17h  
24/09/24 - 09h-12h ■ 29/11/24 - 14h-17h

# Les essentiels en 3 heures

NOUVEAUX



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels** : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne intéressée par l'acquisition des principes-clés de ces thématiques financières.

*Pré-requis* : ces formations ne nécessitent aucun pré-requis particulier.

*Matériel* : un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra. Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session** : présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval** : l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION  
DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## ■ APPLIQUER LA NORME IFRS 5

### OBJECTIFS

- › Comprendre la « philosophie » du texte derrière les exigences normatives
- › Identifier les actifs auxquels s'applique la norme IFRS 5
- › Maîtriser les principes de présentation et d'évaluation requis par la norme

### CONTENU

- › **Définitions et critères de classification**
  - Actifs détenus en vue de la vente
  - Activités abandonnées
- › **Les principes de présentation**
- › **Les règles d'évaluation selon IFRS 5**
- › **Les principales difficultés d'application et d'interprétation**

**DATES** : 29/02/24 - 09h-12h ■ 31/05/24 - 14h-17h ■ 10/07/24 - 09h-12h  
18/10/24 - 14h-17h ■ 05/12/24 - 09h-12h

## ■ INFORMATION SECTORIELLE : APPLIQUER IFRS 8

### OBJECTIFS

- › Savoir identifier les secteurs opérationnels selon IFRS 8
- › Communiquer une information financière pertinente

### CONTENU

- › **L'identification des secteurs opérationnels**
  - « *Management approach* »
  - Principal Décideur Opérationnel
- › **Les critères de regroupement**
- › **L'information à fournir**
- › **Les principales difficultés d'application et d'interprétation**

**DATES** : 29/02/24 - 14h-17h ■ 31/05/24 - 09h-12h ■ 10/07/24 - 14h-17h  
18/10/24 - 09h-12h ■ 05/12/24 - 14h-17h

# Actualité des IFRS – Sessions trimestrielles

## Évolutions en cours (IASB et IFRIC)

■  
3 SESSIONS  
PAR AN  
■

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation nécessite un bon niveau en IFRS obtenu, par exemple, en suivant « Pratique des IFRS » pages 78 et 79 ci-après.

### OBJECTIFS

- › Trois fois par an, se former en une demi-journée aux évolutions techniques en cours et découvrir les projets de normes et/ou d'interprétations
- › Maîtriser les nouveautés de la normalisation comptable internationale, afin de pouvoir anticiper les changements et préparer l'organisation pour appliquer les nouvelles règles de façon optimale

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les évolutions normatives ont été importantes ces dernières années : reconnaissance du revenu, instruments financiers et locations. Parallèlement à ces évolutions significatives récentes et à leur mise en œuvre, il s'agit de suivre les amendements impactant les comptes de l'année et les projets de fond qui devraient bientôt arriver à maturité (regroupements d'entreprises sous contrôle commun, passifs et provisions, impôts différés...). Savoir s'adapter et tirer parti des nouveaux textes est un enjeu majeur pour les directions financières.

**DURÉE : 3 x ½ journée (3,5 heures)**

**DATES\* :** 1<sup>re</sup> session : 20/03/24  
2<sup>e</sup> session : 18/09/24  
3<sup>e</sup> session : 04/12/24

**PRIX : 2 090 € HT**

### CONTENU

- › **Le contenu de ces sessions dépend de l'avancement des travaux de l'IASB et de l'IFRIC. A titre indicatif, les sujets susceptibles d'être traités sont les suivants :**
- › **Actualité des normes**
  - Sujet prioritaire de l'IASB pour les Corporates : XBRL et taxonomie, reporting RSE
  - Autres sujets en cours de révision : passifs et provisions, impôts, quotas d'émission (CO<sup>2</sup>), instruments financiers à caractéristiques de capitaux propres (puts sur minoritaires, ...)
  - Processus d'amélioration annuel
- › **Actualité des interprétations**
  - Les thèmes inscrits à l'ordre du jour de l'IFRIC et les rejets
- › **Avancement de la normalisation aux Etats-Unis et impacts pour les sociétés européennes**
  - Étendue et limites de la convergence
- › **Positions du normalisateur comptable (ANC) et des organes de supervision (ESMA, AMF)**

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

■ **Pendant la session :** pour chaque sujet, présentation de l'enjeu et de l'état des travaux : *discussion paper*, exposé-sondage, norme ou interprétation. Analyse des impacts en pratique. Suivi des points soulevés par les participants et discussions permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.

■ **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**À noter :** si le programme des matinées ne suffit pas à traiter vos sujets concrets, nos consultants spécialisés en IFRS sont là pour vous accompagner dans l'analyse et la mise en place de solutions pratiques.

**NB :** l'inscription est valable pour trois matinées, quelle que soit la date retenue pour la première. Une inscription en cours d'année permet de suivre des sessions sur l'année suivante.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Actualité des IFRS – Session annuelle

■  
TOUTES LES  
ÉVOLUTIONS  
DE L'ANNÉE  
■

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- » Connaître les nouveautés de la normalisation comptable internationale, pour pouvoir les appliquer de façon optimale et anticiper les changements à venir
- » Maîtriser les évolutions techniques récentes et les projets majeurs de normes et/ou d'interprétations

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- » La veille technique sur les sujets de normalisation comptable représente un travail de suivi et d'analyse extrêmement lourd.  
Cette formation d'une journée permet une synthèse des principales évolutions récentes des normes et des projets en cours, afin de préparer les changements futurs et décider des modalités d'application.

**DURÉE :** 1 JOUR  
**DATES\* :** 15/01/24  
07/06/24  
10/12/24  
**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- » **Les normes et interprétations récemment publiées, applicables obligatoirement au 1<sup>er</sup> janvier 2024**
- » **Retour d'expérience sur les normes récentes – Analyse d'impacts**
  - La reconnaissance des revenus : enjeux et impacts d'IFRS 15
  - La nouvelle norme IFRS 9 sur les instruments financiers pour les sociétés industrielles et commerciales
  - Les contrats de location : une nouvelle comptabilisation de la dette et des actifs chez les preneurs
  - IFRS 17 - Assurances
- » **Les projets en cours et les évolutions attendues : quoi ? pour quand ? quelles conséquences en pratique ?**
  - Capitaux propres : vers une nouvelle définition
  - Provisions : nouveaux critères de reconnaissance ?
  - Impôts différés
  - Rapport de gestion intégré et indicateurs RSE
- » **Revue des recommandations de l'AMF et de l'ESMA**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** pour chaque sujet, présentation de l'enjeu et de l'état des travaux : *discussion paper*, exposé-sondage, norme ou interprétation. Exposé des incidences pratiques des nouveautés approuvées ou en discussion. Suivi des points soulevés par les participants et discussions permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**À noter :** en complément de cette formation, nos consultants sont à votre disposition pour vous accompagner dans la mise en œuvre de ces nouvelles règles.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Pratique des IFRS – 1<sup>re</sup> partie

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs financiers – Comptables – Consolidateurs – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- 】 Maîtriser les fondamentaux des normes IFRS
- 】 Comprendre leur application pratique au sein de l'entreprise
- 】 Savoir appliquer les IFRS aux transactions les plus courantes
- 】 Connaître les différences entre règles françaises et IFRS

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- 】 Que vous soyez à la recherche d'une première approche très complète ou d'une solide révision, cette formation vous permet de comprendre les IFRS, de savoir les appliquer et d'acquérir les « bons réflexes ». Elle permet ainsi d'acquérir la vision transversale et le recul nécessaires à la mise en pratique professionnelle du référentiel IFRS. Elle constitue la première partie d'une session complète en cinq jours. *Deuxième partie page 79 ci-après.*

**Bénéficiez de notre offre spéciale en combinant ces deux formations :**

**4 000 € HT au lieu de 4 950 € HT**

**DURÉE :** 3 JOURS

**DATES\* :** 08-09-10/01/24  
22-23-24/04/24  
01-02-03/07/24  
16-17-18/09/24  
18-19-20/11/24

**PRIX :** 2 750 € HT

## CONTENU

### 】 Les fondamentaux des IFRS

- Le cadre conceptuel et la prééminence de la substance sur la forme
- La convergence en France et dans les autres pays
- Les discussions et évolutions récentes

### 】 Les actifs immobilisés et les locations

- Les immobilisations corporelles (IAS 16 et les autres normes liées : IAS 20, 23)
- Les contrats de location (IFRS 16)
- Les immobilisations incorporelles et les dépenses activables (IAS 38)
- Le test de perte de valeur des actifs (IAS 36)
- Les stocks (IAS 2)

### 】 Les passifs et provisions (IAS 37)

- Les conditions pour la reconnaissance d'une provision
- Les passifs éventuels, les autres engagements hors bilan
- Les événements post-clôture (IAS 10)

### 】 Les engagements sociaux (IAS 19)

- La méthode des unités de crédit projetées – Comprendre et comptabiliser les écarts actuariels – Traiter les changements de régime

### 】 Le traitement des paiements en actions (IFRS 2), notamment des *stock options* et actions gratuites

### 】 La reconnaissance des revenus (IFRS 15)

- L'analyse autour de trois questions : que vend-on, à quel moment et à quel prix ?
- Les cas particuliers : coûts du contrat, échanges en nature, délais de règlement, licences, modification du contrat

### 】 Actifs non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées (IFRS 5)

### 】 Les impacts de la première application du référentiel (IFRS 1)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

■ **En amont :** quiz d'auto-évaluation

■ **Pendant la session :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques. Illustrations tirées de l'actualité, de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Échange de bonnes pratiques. Les discussions entre participants et avec l'animateur ainsi que les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.

■ **En aval :** apports documentaires.

L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

# Pratique des IFRS – 2<sup>e</sup> partie

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs financiers – Comptables – Consolidateurs – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation est la suite de la formation « Pratique des IFRS – 1<sup>re</sup> partie » page 78 ci-avant.

## OBJECTIFS

- › Savoir appliquer le référentiel IFRS
- › Maîtriser la pratique professionnelle sur les thématiques plus complexes (instruments financiers et consolidation)

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Que vous soyez à la recherche d'une première approche très complète ou d'une solide révision, cette formation vous permet de comprendre les IFRS, de savoir les appliquer et d'acquérir les « bons réflexes ».
- Elle permet ainsi d'acquérir la vision transversale et le recul nécessaires à la mise en pratique professionnelle du référentiel IFRS. Elle constitue la deuxième partie d'une session complète en cinq jours. Première partie page 78 ci-avant.

**Bénéficiez de notre offre spéciale en combinant ces deux formations :**

**4 000 € HT au lieu de 4 950 € HT**

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 11-12/01/24  
25-26/04/24  
04-05/07/24  
19-20/09/24  
21-22/11/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\* ) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- › **Les instruments financiers : IAS 32, IFRS 9, IFRS 7 et IFRS 13**
  - Les catégories d'instruments financiers en IFRS, les traitements comptables, la valorisation au coût amorti (taux d'intérêt effectif), l'utilisation de la juste valeur
  - Principes et modalités de la comptabilité de couverture en IFRS
  - Informations à fournir sur les risques liés aux instruments financiers
- › **Dettes ou capitaux propres ? Les instruments financiers hybrides et leur traitement en IFRS**
- › **La consolidation en IFRS**
  - La revue du périmètre en IFRS (IFRS 10, IFRS 11 et IAS 28) : définition du contrôle et présentation des différents types de partenariats
  - Les informations à fournir (IFRS 12)
  - Les opérations de consolidation : acquisition par étapes, prise de contrôle, variations de pourcentage sans changement de méthode, perte de contrôle, transactions avec les minoritaires
  - Le traitement du *goodwill* en IFRS – Les tests d'*impairment* (IAS 36 et IFRIC 10)
- › **L'élaboration de l'information financière en IFRS**
  - Les états financiers : composition (IAS 1), tableau des flux de trésorerie (IAS 7), résultat par action (IAS 33)
  - Une annexe enrichie : secteurs opérationnels (IFRS 8), parties liées (IAS 24)
  - L'information financière intermédiaire (IAS 34)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques. Illustrations tirées de l'actualité, de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Échange de bonnes pratiques. Les discussions entre participants et avec l'animateur ainsi que les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances tout au long de la formation.
- **En aval :** vidéo.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Visa pour les IFRS – Cours intensif

## PUBLIC VISÉ

Experts comptables, Commissaires aux comptes – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Tout collaborateur ayant besoin de développer une connaissance approfondie et pratique des normes IFRS dans le cadre professionnel

**Pré-requis :** cette formation nécessite une bonne connaissance des principes et méthodes comptables.

## OBJECTIFS

- › Maîtriser les IFRS : comprendre et appliquer les principes fondamentaux, connaître les principales différences entre les référentiels
- › Savoir établir et contrôler les états financiers en IFRS
- › Obtenir le certificat délivré par FinHarmony

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Programme complet de 105 heures de formation (soit 3 x 5j consécutifs) permettant d'aborder de façon systématique et pratique l'ensemble des normes applicables et leur évolution prévisible
- › Un format alternance « à la carte » est possible (voir fiche suivante) permettant d'étaler les 105 heures de formation au fil de l'année
- › Parcours qui allie présentation théorique et mise en pratique
- › Certificat FinHarmony obtenu à l'issue d'un contrôle continu d'acquisition des connaissances

**DURÉE :** 105 heures

**DATES\*:**

1<sup>re</sup> session : du 13 au 17/05/24

2<sup>e</sup> session : du 24 au 28/06/24

3<sup>e</sup> session : du 30/09 au 04/10/24

**PRIX :** 9 700 € HT

## CONTENU

- › Présentation détaillée de l'ensemble des textes IFRS (normes et interprétations) : comment évaluer, comptabiliser et présenter
- › Partie dédiée aux normes de reporting extra-financier : IFRS S1 et IFRS S2 et liens avec les normes européennes ESRS applicables dans le cadre de la CSRD
- › Contexte d'application et convergence des référentiels nationaux
- › Qu'est-ce qu'une comptabilité basée sur des principes ?
- › Quelle information produire ?
- › Enjeux et impacts de l'application des IFRS : les postes concernés, une plus grande transparence dans la communication financière, l'évolution des métiers comptables et financiers
- › Evolutions normatives récentes, actualités et projets d'évolution des normes à court terme
- › Travaux de recherche intersessions et présentation de leur conclusions techniques par chaque participant.
- › Quiz d'acquisition des connaissances notés réalisés au fil de la formation (6 quiz de 30 questions chacun)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant les sessions :** pour chaque sujet, présentation détaillée des textes. Exposé des incidences concrètes et cas pratiques. Présentation des évolutions attendues. Suivi des points spécifiques soulevés par les participants. Par ailleurs, les participants sont régulièrement amenés à présenter une synthèse du traitement IFRS de différentes transactions.
- **En aval :** apports documentaires (synthèse, article ou vidéo). L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.
- **Validation du visa :** contrôle continu d'acquisition des connaissances.

**À noter :** avec plus de 520 participants formés, « Visa pour les IFRS » est la plus importante formation spécialisée et certifiante sur le sujet des normes comptables internationales.

**Plus d'information :** [www.visaifrs.com](http://www.visaifrs.com)

# Visa pour les IFRS – Coursus à la carte

**NOUVEAU**

CERTIFICAT  
FINHARMONY

## PUBLIC VISÉ

Experts comptables, Commissaires aux comptes – Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Tout collaborateur ayant besoin de développer une connaissance approfondie et pratique des normes IFRS dans le cadre professionnel.

**Pré-requis :** cette formation nécessite une bonne connaissance des principes et méthodes comptables.

## OBJECTIFS

- Maîtriser les IFRS : comprendre et appliquer les principes fondamentaux, connaître les principales différences entre les référentiels
- Savoir établir et contrôler les états financiers en IFRS
- Obtenir le certificat délivré par FinHarmony

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Programme complet de 15 jours de formation, permettant d'aborder l'ensemble des problématiques IFRS en bénéficiant de la très grande maîtrise pédagogique et technique des animateurs FinHarmony lors de sessions dédiées à l'étude de chaque problématique
- Parcours individualisé, permettant à chaque participant d'acquérir les compétences à son rythme sur une année
- Certificat FinHarmony obtenu à l'issue de la réalisation d'un quiz de 200 questions.

**DURÉE :** 15 JOURS

**DATES\* :** NOUS CONSULTER

**PRIX :** 9 450 € HT

**Quiz final noté :** 250 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

**Visa pour les IFRS – À la carte** est la déclinaison de notre formation certifiante dispensée en mode « intensif ». Plutôt que de bloquer 3 semaines pleines dans leur agenda, les participants définissent, avec notre assistance, un parcours étalé sur une année (ou moins si nécessaire) permettant, sur la base de nos formations inter-entreprises IFRS, une revue exhaustive des normes IFRS.

Le certificat est obtenu sur la base de la note obtenue à l'issue de la réalisation d'un quiz de 200 questions couvrant l'ensemble des IFRS.

## CONTENU

Le programme est modulable, en fonction des besoins des participants et de leur souhait d'approfondissement d'une problématique. Le parcours classique est le suivant :

Thématique	Session inter-entreprise ou dédiée	Durée	Mode d'animation
Introduction : Organisation IASB et savoir lire une norme + IAS 1 et IAS 7	Dédiée	7 H	Présentiel
Corporelles (IAS 16), incorporelles (IAS 38) et impairment (IAS 36)	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
IFRS 16 - Locations	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
IAS 37 - Provisions	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
IAS 19 - Provisions retraite	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
IFRS 2 - Paiements en actions	Inter-entreprises	3,5 H	Visio (TEAMS)
IFRS 9 - Comptabilité des instruments financiers	Inter-entreprises	14 H	Présentiel
IFRS 15 - Chiffre d'affaires	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
Divers : IAS 8, IAS 10, IAS 21, IAS 29, IFRS 6, IFRS 17	Dédiée	7 H	Présentiel
Consolidation - Variations de périmètre	Inter-entreprises	21 H	Présentiel
IFRS 5 - Activités destinées à être cédées	Inter-entreprises	3,5 H	Visio (TEAMS)
IAS 12 - Impôts différés	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
CSRD pour financiers - Fondamentaux	Inter-entreprises	7 H	Présentiel
Quiz d'acquisition des connaissances - "200 questions pour faire le tour des IFRS"	Inter-entreprises	3,5 H	Présentiel

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** accès aux ressources de chaque formation choisie
- Pendant les sessions :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques et d'illustrations tirées de l'actualité et de l'expérience terrain de l'animateur. Un véritable travail de transposition au cas des participants est proposé afin de favoriser le partage d'expérience et l'application rapide dans leur environnement professionnel.
- En aval :** apports documentaires (synthèse, article ou vidéo). L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.
- Validation du visa :** réalisation d'un quiz de 200 questions

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Reconnaissance du chiffre d'affaires : appliquer IFRS 15

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Membres du département juridique

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre les exigences et la démarche d'IFRS 15 et savoir identifier les principaux écarts avec la réglementation française
- › Maîtriser, pour chaque étape, les impacts des différents types de relations commerciales

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le chiffre d'affaires est un indicateur clé de la performance financière des entreprises. IFRS 15, applicable depuis 2018, impose un processus d'analyse et de reconnaissance du chiffre d'affaires parfois contre-intuitif. En une journée, cette formation permet de comprendre et d'appliquer cette norme.

## CONTENU

- › **Les principes fondamentaux d'IFRS 15**
- › **Les étapes du processus de reconnaissance des revenus**
  - L'identification du contrat
    - . La substance économique, l'accord des parties, la recouvrabilité
  - L'identification des obligations séparables
    - . Séparation dans l'absolu et dans le cadre du contrat : la notion de service d'intégration – Le cas des garanties
  - La détermination du prix de la transaction
    - . La prise en compte de la valeur-temps, les éléments variables du prix
  - L'affectation du prix aux obligations
    - . Le prix observable, le prix estimé à partir d'un prix de marché ou d'un coût plus marge, la valeur résiduelle
  - La reconnaissance du revenu lors du transfert du contrôle
    - . Les conditions du transfert du contrôle, le transfert en continu, le cas des licences
- › **Les modifications du contrat**
- › **Les traitements des coûts d'acquisition du contrat et des autres coûts du contrat**
- › **Les informations à communiquer en annexe**
  - L'actif ou le passif du contrat et les informations qualitatives
- › **L'évolution réglementaire française comparée à IFRS 15**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** présentation technique des concepts et illustrations pratiques tirées de situations réelles. Des cas pratiques, quiz interactifs et des échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 01/03/24  
03/06/24  
04/09/24  
06/12/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Contrats de location : appliquer IFRS 16

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Membres du département juridique – Banquiers, Chargés d'affaires

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre les exigences et la démarche IFRS 16
- › Mesurer les impacts tant sur l'organisation que sur la présentation des états financiers
- › Connaître les traitements comptables chez le locataire et chez le bailleur

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La norme IFRS 16 est basée sur un principe simple (tout preneur doit enregistrer dans ses comptes sa dette locative et le droit d'utilisation correspondant), mais son application peut parfois être complexe (détermination de la durée, traitement des modifications du contrat, traitement des lease-back en particulier).

La présente formation permet de comprendre comment appliquer cette norme dans la durée.

## CONTENU

- › **Vue d'ensemble : traitements chez le locataire et chez le bailleur, impacts sur le bilan, le compte de résultat, le tableau de flux et les annexes**
- › **Les critères d'identification d'une location**
  - Les éléments à analyser (le droit d'utilisation d'un actif identifié pendant une période donnée en échange d'une contrepartie) et la distinction location/prestation de service
  - Les principales difficultés
    - . le transfert de contrôle
    - . l'estimation de la durée de la location
- › **Exemptions pour faible valeur ou courte durée**
- › **Comptabilisation et présentation de la dette de location et du droit d'utilisation : initialement et durant la vie du contrat**
  - Changements dans le contrat (durée, champ d'application)
- › **Traitement des événements particuliers**
  - Contrats combinés
  - Sous-locations
  - Cas de la cession-bail (*sale and lease-back*)
- › **Étude d'impact et indicateurs financiers alternatifs**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** chaque point présenté est illustré par des exemples tirés de situations réelles. Les cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 26/02/24  
04/06/24  
16/09/24  
06/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Immobilisations corporelles, incorporelles et *impairment*

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs de gestion – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre les spécificités du traitement des immobilisations corporelles et incorporelles en IFRS et en normes françaises
- › Maîtriser les enjeux opérationnels de la convergence dans les comptes sociaux et les comptes consolidés pour opérer des arbitrages pertinents

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les immobilisations sont un sujet essentiel qui peut paraître faussement familier. Il s'agit en réalité d'un domaine hautement technique. Reconnaissance, suivi dans le temps et test de perte de valeur exigent de fortes compétences. S'assurer à la fois du respect des exigences IFRS et françaises contribue à gagner en efficacité. Cette formation permet d'acquérir ou de réviser la technique nécessaire.

## CONTENU

### › Reconnaissance des immobilisations corporelles et incorporelles (IAS 16 et IAS 38)

- L'approche par composants et la valeur résiduelle
- Incorporels et regroupements d'entreprises (y compris ANC 2015-06)
- Le traitement des fonds de commerce, des marques et des autres incorporels à durée de vie indéfinie
- Frais de recherche et développement : charge ou immobilisation ?
- Cas particuliers : locations et contrats de prestation de services (rappels IFRS 16)

### › Valorisation des immobilisations corporelles et incorporelles (IAS 16 et IAS 38)

- Traitements spécifiques
  - . Incorporation des coûts d'emprunt (IAS 23)
  - . Subventions (IAS 20)
  - . Contributions reçues des clients (IFRS 15)
- La méthode de la réévaluation

### › La notion d'immeuble de placement en IFRS

- Les deux modèles de valorisation selon IAS 40
- Le traitement des changements d'affectation

### › Le suivi dans le temps des actifs immobilisés

- Les dépenses ultérieures
- Ré-estimation de la valeur résiduelle et changement de méthode d'amortissement

### › La perte de valeur selon IAS 36

- Les principes et l'application pratique
- L'impairment du goodwill : réaliser le test annuel

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** pour chaque thème, l'exposé des principes est suivi d'exemples ou de cas pratiques. Présentation d'illustrations tirées de l'actualité, de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Ces différents échanges permettent d'ancrer et de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 26/01/24  
05/04/24  
10/10/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Mettre en œuvre un test de dépréciation des actifs

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Contrôleurs de gestion – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Connaître et savoir mettre en œuvre le mécanisme de l'*impairment* test en IFRS et le rapprocher du test en normes françaises
- › Savoir calculer la dépréciation d'une UGT (Unité Génératrice de Trésorerie), avec ou sans *goodwill*

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le test de dépréciation (*impairment*) est une « vraie-fausse » spécialité des IFRS. Le principe en est simple, mais les modalités sont souvent mal comprises, en particulier le rôle de la juste valeur. De plus, le règlement ANC de 2015 a largement précisé la méthode applicable dans le référentiel français.

Cette formation permet d'appliquer de façon efficace et pérenne les dispositions dans les deux référentiels.

## CONTENU

- › **Les enjeux des tests de dépréciation**
- › **Définition de l'*impairment* en IFRS et comparaison avec les règles françaises**
  - La notion de valeur recouvrable : la valeur d'utilité et la juste valeur nette des coûts de cession
- › **Les différents niveaux d'application du test de dépréciation**
  - Les actifs isolés (corporels et incorporels) et groupes d'actifs
  - Les UGT (Unités Génératrices de Trésorerie) : définition, enjeux et méthode d'identification dans l'entreprise – Les cas particuliers
  - Le *goodwill* et son affectation aux UGT – Le lien avec les secteurs opérationnels – Les difficultés pratiques
  - *Impairment* et information sectorielle
- › **Méthodologie**
  - L'identification du besoin de test de dépréciation : les indices de perte de valeur et la procédure pour les identifier – La fréquence des tests
  - Difficultés pratiques : caractéristiques du *Business Plan* servant de base au test d'*impairment* – La notion d'actif en l'état – La détermination du taux d'actualisation – Les impacts IFRS 16
  - Revue de la pratique
- › **La comptabilisation de la dépréciation et l'information à fournir**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** exposé détaillé, illustré de nombreux cas pratiques s'appuyant notamment sur l'expérience terrain de l'animateur. Quiz interactifs et examen critique de documents de référence publiés pour valider les acquis théoriques de la formation.
- **En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 28/02/24  
06/06/24  
07/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.



# Comptabilité des passifs et provisions

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Contrôleurs de gestion – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- Maîtriser les principes en matière de passifs et provisions en normes françaises et IFRS : évaluation, présentation et information
- Savoir appliquer ces concepts et les mettre en œuvre

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Les provisions constituent traditionnellement un enjeu significatif de la clôture des comptes. Cette formation permet de maîtriser la comptabilisation des provisions et les règles spécifiques aux contrats déficitaires, restructurations, activités abandonnées et événements post-clôture dans les référentiels IFRS et français.

## CONTENU

- La définition des passifs et son application stricte selon IAS 37**
  - Le fait générateur
  - L'obligation actuelle et l'obligation implicite
  - La notion de « passif éventuel »
- Les critères pour constater une provision en normes françaises et en IFRS : exemples pratiques**
- Les modalités d'évaluation : initiale et à la clôture**
- L'impact de l'actualisation et la comptabilisation de la désactualisation**
- Les applications spécifiques**
  - Contrats déficitaires
  - Restructurations
  - Provisions pour démantèlement : comprendre et appliquer IFRIC 1 et IFRIC 6
  - Divergences résiduelles entre les normes françaises et les IFRS – Les dépenses d'entretien de deuxième catégorie
- La prise en compte des événements post-clôture pour l'évaluation des provisions**
- Courantes ou non courantes : classer les provisions, et les impacts de ce classement**
- Les informations à communiquer en annexe**
- Les passifs comptabilisés au titre des taxes (IFRIC 21) et des positions fiscales incertaines (IFRIC 23)**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- En aval :** fiche de synthèse et vidéo.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 24/01/24  
15/05/24  
20/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Avantages du personnel : appliquer IAS 19

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Contrôleurs de gestion – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes – RH et actuaires

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Maîtriser la comptabilisation des avantages du personnel en normes françaises et IFRS
- › Connaître les principes d'évaluation et les informations à communiquer en annexe
- › Comprendre les enjeux respectifs des comptables et consolidateurs d'une part, et des actuaires d'autre part, pour une meilleure collaboration sur le sujet

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La rémunération du personnel et les engagements sociaux représentent l'un des principaux enjeux de l'entreprise. Les normes IFRS en préconisent un traitement rigoureux, aux modalités parfois complexes. Ce traitement nécessite une compétence technique double : calculs actuariels et comptabilisation.

Cette formation permet d'acquérir les bases de ces deux compétences.

## CONTENU

- › **Le traitement des avantages du personnel : les textes applicables**
- › **La classification des régimes d'avantages du personnel**
  - Les avantages à court terme/long terme et post-emploi
  - Les régimes à cotisations définies et ceux à prestations définies
- › **Les difficultés de mise en œuvre : les régimes post-emploi à prestations définies**
  - Le calcul de l'obligation (coût des services rendus, charge financière...)
  - Le traitement des plans plafonnés
  - Les plans financés ou non financés
  - Les écarts actuariels
  - Le traitement du départ des salariés (départs « normaux », plans sociaux)
- › **La mise en œuvre d'IAS 19**
  - L'absence du « corridor » en IFRS et son maintien en normes françaises
  - La charge nette d'intérêt : les impacts sur le résultat et les capitaux propres
  - Le traitement du coût des services passés, des réductions et liquidations
- › **Les cas particuliers**
  - Le plafonnement de l'actif selon IFRIC 14 (*asset ceiling*)
  - La comptabilisation des écarts actuariels dans le cadre des autres avantages à long terme
- › **La recommandation ANC 2013-02 et les divergences résiduelles entre les normes françaises et les IFRS**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation et apports documentaires
- **Pendant la session :** présentation et illustrations tirées d'états financiers réels. Mise en pratique par la réalisation de cas concrets et quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>18/03/24 28/05/24 12/11/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Comptabilité des *stock options* et actions gratuites

## – Niveau 2

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Experts comptables, Commissaires aux comptes – RH et Actuariers – Banquiers, Chargés d'affaires

**Pré-requis :** cette formation nécessite de connaître les fondamentaux de la comptabilité des *stock options* et actions gratuites. Il est recommandé d'avoir suivi la formation courte de niveau 1 « Les essentiels en 3 heures » en page 74.

### OBJECTIFS

- Comprendre les impacts sur le résultat et les capitaux propres d'un plan de rémunération basé sur les actions de l'entreprise (*stock options*, actions gratuites, PEE, etc.)
- Être capable d'appliquer IFRS 2
- Maîtriser les différences entre normes françaises et IFRS
- Savoir évaluer l'impact d'un plan sur le résultat dilué par action

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Cette formation propose une vision pratique et complète du traitement des plans de *stock options* et actions gratuites. Elle donne les moyens d'analyser tout type de programme de paiement en actions et de surmonter les difficultés de mise en œuvre. Elle permet en outre de mettre en perspective le traitement IFRS avec le traitement retenu en normes françaises.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>13/03/24</b> <b>09/07/24</b> <b>27/11/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

### CONTENU

- Rappels sur les différents types de plan de rémunération fondés sur des actions, et leur traitement en comptabilité française et en normes IFRS**
  - Plans fondés sur des actions donnant lieu à un paiement en trésorerie (*cash-settled plans*) ou en titres (*equity-settled plans*)
  - Les dates-clés d'un plan de *stock options*
  - Les problématiques d'évaluation : les modèles, leurs limites et les solutions alternatives
  - Plans d'Attribution Gratuites d'Actions (AGA)
- Analyse des conditions d'acquisition (*vesting*), des dates de jouissance, et impacts sur les traitements comptables**
- Traitement des cas particuliers : rachats et annulations de plans, choix du mode de règlement à la main du bénéficiaire ou de l'émetteur**
- Impact sur le calcul du résultat dilué par action**
- Divergences avec les normes françaises**
- Information en annexe : les exigences de la norme IFRS 2 – le lien avec les exigences de transparence sur la rémunération des dirigeants –benchmark des publications de sociétés cotées**

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** quiz d'auto-évaluation et documentation
- Pendant la session :** présentation et illustrations tirées d'états financiers réels. Mise en pratique par la réalisation de cas concrets et quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- En aval :** apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# IFRS 9 – Comptabilité des dettes, placements, créances et couvertures

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires

**Pré-requis :** *connaissance des différents instruments financiers (actions, obligations et dérivés). Nous conseillons d'avoir suivi la formation « Comment fonctionnent les instruments financiers de couverture » en page 40 de ce catalogue.*

## OBJECTIFS

- › Savoir évaluer et comptabiliser les actifs et passifs financiers en normes IFRS
- › Être capable de mettre en œuvre la comptabilité de couverture
- › Comprendre les enjeux en termes de contrôle interne, de système d'information et de procédures

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La comptabilité des instruments financiers en IFRS ne doit pas rester une affaire d'experts.

Cette formation explique les principales problématiques, et rend le sujet accessible, en renforçant l'explication des principes fondamentaux par de nombreux cas pratiques.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 04-05/03/24  
02-03/05/24  
02-03/09/24  
16-17/12/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Les actifs financiers : titres de participation, prêts, placements, créances...

- Les catégories selon IFRS 9
- La notion de juste valeur
- Le coût amorti et le taux d'intérêt effectif : mise en pratique
- Les variations de juste valeur, en résultat net ou en résultat global (OCI)
- Les dépréciations : approche selon les pertes attendues

### › Les dettes et autres passifs financiers

- La distinction dette et capital et les dettes hybrides
- L'impact d'une renégociation de dette

### › Comptabilité de couverture

- Les dérivés : une inscription systématique au bilan en IFRS
- L'utilisation des produits dérivés : spéculation ou couverture ?
- La comptabilité de couverture selon IFRS 9 (couverture de juste valeur, de flux de trésorerie et d'investissement net) : pratique et mise en œuvre

### › Les informations à fournir dans les notes aux états financiers sur les risques liés à l'utilisation des instruments financiers (IFRS 7)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** présentation technique accompagnée de nombreuses illustrations tirées de l'actualité et d'états financiers réels. Application immédiate des thèmes traités : exercices et cas pratiques. Quiz interactif permettant de valider l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires (synthèse et vidéos).  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Dérivés et couverture en IFRS

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Experts comptables, Commissaires aux comptes –  
Banquiers, Chargés d'affaires

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre le fonctionnement et les modes d'utilisation des principaux instruments financiers dérivés utilisés en entreprise (*forwards, swaps, options, ...*)
- › Connaître les principes de leur valorisation
- › Savoir appliquer IFRS 9 aux opérations de couverture simples
- › Connaître et analyser les impacts de ces opérations dans les états financiers, y compris dans les notes annexes

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Cette formation donne d'abord une vision économique des instruments dérivés : comment ils fonctionnent, ce qu'ils couvrent. Dans un deuxième temps, elle aborde leur comptabilisation. Cette formation pratique intensive donne les clés nécessaires à la compréhension des couvertures mises en place dans l'entreprise et à l'application concrète des dispositions d'IFRS 9. Elle permet d'instaurer un dialogue efficace entre Comptabilité/Consolidation et Trésorerie.

## CONTENU

### › Les instruments financiers dérivés et leur application dans l'entreprise

- Les trois « familles » : *forwards, swaps* et options
- Les bases de leur valorisation

### › Les principales stratégies de couverture

- Les principaux risques couverts
  - . Couverture de change des transactions de vente/d'approvisionnement
  - . Couverture de taux et de change des dettes
  - . Couverture matière
- Les couvertures des risques certains (créances et dettes, stocks, commandes fermes...) et des risques incertains (budget, appel d'offres...)

### › La comptabilité de couverture selon IFRS 9

- Pourquoi mettre en œuvre la comptabilité de couverture ?
- Principes et mécanismes de fonctionnement
  - . Couverture de juste valeur (*Fair Value Hedge - FVH*)
  - . Couverture de flux de trésorerie (*Cash Flow Hedge - CFH*)
  - . Couverture d'investissement net (*Net Investment Hedge - NIH*)
- Cas pratiques

### › Les conditions de la couverture selon IFRS 9

- Ce que l'on peut couvrir, avec quels instruments
- La documentation : les obligations, les impacts sur les procédures internes
- L'efficacité de la couverture et le traitement de l'inefficacité

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** développements techniques accompagnés d'illustrations tirées de situations réelles. Les nombreux cas pratiques (dont une large partie effectuée sur tableur en séance) et quiz interactifs permettent de valider l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse et vidéos.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 05/02/24  
21/05/24  
09/10/24  
11/12/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Dérivés et couverture en IFRS – Niveau avancé

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptes –  
Experts comptables, Commissaires aux comptes –  
Banquiers, Chargés d'affaires

**Pré-requis :** cette formation nécessite une bonne connaissance des instruments dérivés courants ainsi que des principes de la comptabilité de couverture. Il est recommandé d'avoir suivi la formation « Dérivés et couverture en IFRS » page 90 ci-avant, dont cette formation constitue l'approfondissement.

## OBJECTIFS

- Comprendre le fonctionnement de certains dérivés complexes (instruments composés, ou à barrière notamment) et les problématiques de leur utilisation en comptabilité de couverture
- Approfondir la comptabilité de couverture selon IFRS 9
- Connaître et analyser les impacts de ces opérations dans les états financiers, y compris dans les notes annexes

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Cette formation permet d'une part d'approfondir la comptabilité de couverture selon IFRS 9 appliquée à des transactions fréquentes, mais dont les traitements sont particuliers (pré-couverture, rupture de la couverture...), et d'autre part de manipuler des instruments complexes (tunnels, instruments composés ou à barrière).

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>15/03/24</b> <b>10/06/24</b> <b>26/11/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Rappels et approfondissement sur la comptabilité de couverture

- Quiz : quand utiliser la couverture de juste valeur (*Fair Value Hedge – FVH*), de flux de trésorerie (*Cash Flow Hedge – CFH*) ou d'investissement net (*Net Investment Hedge – NIH*)

### › Les contraintes liées à la comptabilité de couverture

- Ce qu'on peut couvrir et ce qu'on ne peut pas couvrir selon IFRS 9, et pourquoi ?
  - Le cas des transactions internes
  - Nouveauté IFRS 9 : la couverture nette
- Les dérivés utilisables en couverture et les autres
  - Ce qu'on peut décomposer ou pas dans les dérivés complexes
  - Nouveauté IFRS 9 : couverture d'une exposition agrégée
- Les tests d'efficacité et le traitement de l'inefficacité

### › L'application d'IFRS 9

- Le traitement des points de *swap* (déport/report) et de la valeur temps
- La rupture de la relation de couverture et ses impacts en comptabilité

### › Application pratique en *self-service* en fonction des besoins des participants parmi les cas suivants (ou d'autres...)

- Couverture de taux préalable à l'émission d'une dette (pre-hedge)
- Couverture des transactions interco
- Couverture avec un *Cross Currency Swap*
- Couverture de l'acquisition d'une filiale en devises

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** quiz d'auto-évaluation
- Pendant la session :** développements techniques accompagnés d'illustrations tirées de situations réelles et de nombreux cas pratiques permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances. Adaptation de la formation aux problématiques des participants.
- En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Instruments à terme et opérations de couverture

## Appliquer les règles comptables françaises

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Trésoriers – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés d'affaires

**Pré-requis :** *cette formation ne nécessite pas de pré-requis, car elle explicite le fonctionnement et la valorisation des instruments financiers dérivés de couverture préalablement à leur comptabilisation. Les personnes manipulant habituellement les principaux dérivés n'ont pas besoin de suivre le 1<sup>er</sup> jour de cette formation. Pour vous inscrire uniquement à la seconde journée, contactez-nous (prix : 1 150 € HT).*

### OBJECTIFS

- › Comprendre le fonctionnement et les modes d'utilisation des principaux instruments financiers dérivés utilisés en entreprise (*forwards, swaps, options, ...*)
- › Identifier les stratégies de couverture, d'optimisation ou spéculatives
- › Connaître le traitement comptable de ces opérations selon les normes comptables françaises

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le règlement ANC 2015-05 est entré en application en 2017. Il a modifié de façon significative le traitement des instruments financiers dérivés et des opérations de couverture, sans pour autant imposer toutes les contraintes des normes IFRS. Cette formation pratique intensive permet de faire le point sur les principaux instruments de couverture et de comptabiliser les transactions conformément au règlement ANC, aussi bien dans les comptes individuels que consolidés.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 07-08/03/24  
16-17/05/24  
05-06/09/24  
04-05/11/24

**PRIX :** 2 200 € HT

### CONTENU

#### › JOUR 1 • Les instruments financiers dérivés et leur application dans l'entreprise en couverture des risques de change, taux et matières premières

- Fonctionnement des dérivés simples (achats/ventes à terme, *swaps, ...*)
- Les options (vanille, tunnels, accumulateurs, ...)
- Les stratégies de couverture des transactions fermes et des risques potentiels
- Adaptation des stratégies quand les risques changent (délais, montants, ...)
- Les principes de valorisation des instruments
- Comment vérifier l'efficacité des opérations de couverture

#### › JOUR 2 • Comptabilisation des instruments dérivés et des couvertures en normes françaises

- **Les opérations de couverture, avec ou sans prise de risque, les stratégies d'optimisation et les positions ouvertes isolées (POI)**
  - . Les différents traitements comptables : les effets de symétrie recherchés
  - . Les différences avec le traitement précédent
- **La notion de position globale de change ou sur matière première**
- **Le formalisme et les annexes**
  - . Comment réunir les informations à porter en annexe : juste valeur des dérivés, types de produits, sous-jacent...

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** développements techniques accompagnés d'illustrations tirées de situations réelles et de nombreux cas pratiques (incluant les schémas comptables). Quiz interactif permettant de valider l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires et vidéo.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

# La couverture de change en IFRS

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Auditeurs internes – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes – Banquiers, Chargés  
d'affaires

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Connaître les principaux instruments de couverture de change (*forwards, swaps, options, ...*)
- › Comprendre les principales stratégies de couverture de risque certain (contrat signé) ou incertain (budget, appel d'offres, ...)
- › Savoir appliquer la comptabilité de couverture en IFRS

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La couverture de change est souvent très délicate car, d'une part, elle met en œuvre des instruments relativement complexes et d'autre part, elle requiert en général une étroite coordination entre les opérationnels (suivi des flux en devises) et la trésorerie (négociation, suivi et valorisation des dérivés), et enfin elle peut s'appliquer sur des transactions intercompagnies susceptibles d'être éliminées.

Cette formation permet de comprendre, comptabiliser ou auditer les instruments financiers et les stratégies de couverture du risque de change.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 22-23/01/24  
21-22/03/24  
11-12/06/24  
07-08/10/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- › **Les différents risques de change : risque lié aux transactions (certaines ou probables), risque de conversion des résultats et actifs nets des filiales**
- › **Le forward (achat ou vente à terme de devises)**
  - La notion de points de *swap* ou points de *forward* (report/déport)
  - Utilisation du *forward* en couverture
  - Valorisation
  - La mise à jour de la couverture (*roll over*) : le *swap* cambiste (*FX swap*)
- › **Les options de change**
  - Fonctionnement d'une option et utilisation en couverture
  - Principes de valorisation, séparation de la valeur intrinsèque et de la valeur temps
- › **La couverture de change contingente**
  - Fonctionnement – Contraintes et limites
- › **La comptabilité de couverture selon IFRS 9**
  - Les trois mécanismes : couverture de juste valeur (FVH), couverture de flux de trésorerie (CFH) et couverture d'investissement net (NIH)
  - Les différents scénarios pour la couverture d'engagements fermes en devises
  - Le traitement du report/déport et de la valeur temps des options
- › **Les conditions et les contraintes de la couverture selon IFRS 9**
  - Les tests d'efficacité et le traitement de l'inefficacité
  - La rupture de la relation de couverture (déqualification) et le rééquilibrage
  - Quand la comptabilité de couverture ne peut pas s'appliquer

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** développements techniques accompagnés d'illustrations tirées de situations réelles. Les nombreux cas pratiques (dont une large partie effectuée sur tableur en séance) et quiz interactifs permettent de valider l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** vidéo.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Reporting US GAAP : quels retraitements ?

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Contrôleurs de gestion – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Connaître les principales exigences des normes américaines (US GAAP)
- › Comprendre les divergences entre les comptes sociaux français et les comptes en US GAAP
- › Connaître les dernières évolutions du référentiel américain
- › Savoir où trouver l'information et comment se tenir à jour

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le référentiel US GAAP (normes américaines) présente de nombreuses divergences par rapport à la comptabilité sociale française. Ce référentiel est en constante évolution, et a subi de profonds changements suite à l'application de plusieurs nouvelles normes depuis 2018. En deux jours, cette formation permet de mettre à jour ses connaissances et de comprendre les principaux ajustements pour le passage d'un référentiel comptable vers l'autre.

## CONTENU

### › Fondamentaux des US GAAP

- Cadre conceptuel et prééminence de la substance sur la forme
- Un référentiel basé sur les règles
- Les sources des obligations comptables américaines – L'apport de la codification

### › La présentation des états financiers

### › Les évolutions récentes des normes US

- La détermination du chiffre d'affaires
  - . La méthodologie imposée par la norme, l'analyse des composantes des contrats complexes ou combinés (séparation des *performance obligations*)
  - . Les critères pour la comptabilisation à l'avancement (*over time*)
- Les contrats de location
  - . Rappels sur la comptabilisation des locations financières (bailleurs)
  - . Le traitement des locations opérationnelles et financières chez le locataire
- Les instruments financiers
- L'*impairment* du *goodwill*

### › Les principales (autres) divergences entre les normes US et françaises

- Les engagements sociaux : les régimes post-emploi et les *stock options*
- Les frais de recherche et développement : les limites à la capitalisation
- Le test de perte de valeur des actifs : périmètre d'application et modalités pratiques – La définition des RU (*Reporting Units*)
- Les regroupements d'entreprises, le calcul du *goodwill*

### › Quelques autres divergences d'approche (les immobilisations, les provisions, ...)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des traitements spécifiques aux US GAAP, exemples tirés de situations réelles. Cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 17-18/01/24  
25-26/03/24  
21-22/10/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Les essentiels en 3 heures



## FORMATION À DISTANCE

- **Trois visuels : l'animateur en vidéo, la présentation et un paperboard virtuel**
- **Quiz interactifs**
- **6 participants maximum**

## PUBLIC VISÉ

Toute personne intéressée par l'acquisition des principes-clés de ces thématiques financières.

*Pré-requis : ces formations ne nécessitent aucun pré-requis particulier.*

*Matériel : un ordinateur bénéficiant d'une bonne connexion et d'une caméra. Les supports de formation et le lien vers la classe virtuelle sont mis à disposition la veille de la formation.*

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation des grands principes, exposé des incidences concrètes, exemples tirés des états financiers récents. Les cas pratiques et les quiz interactifs permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

**PRIX POUR UNE FORMATION  
DE 3 HEURES :**

**660 € HT**

## ■ ANTICIPER LES IMPACTS FINANCIERS DES OPÉRATIONS DE M&A

**NOUVEAU**

### OBJECTIFS

- › Comprendre et anticiper les impacts des opérations de M&A sur les états financiers du groupe (dette, chiffre d'affaires, résultat opérationnel, *free cash flow*, *goodwill*...)
- › Identifier où se situent les enjeux importants

### CONTENU

- › **Les comptes consolidés du groupe après une acquisition :** quels sont les impacts sur le bilan et sur le résultat consolidé en fonction du niveau de contrôle ?
- › **Les impacts d'une opération d'acquisition (prise de contrôle) ou de cession (perte de contrôle)**
- › **Les impacts d'une opération interne (fusion, échanges de titres, ...)**
- › **Le traitement des activités destinées à être cédées**

**DATES :** 24/01/24 - 09h-12h ■ 27/03/24 - 14h-17h ■ 22/05/24 - 09h-12h  
08/07/24 - 14h-17h ■ 17/10/24 - 09h-12h ■ 11/12/24 - 14h-17h

## ■ RESTRUCTURATION INTRA-GROUPE : FUSIONS SIMPLIFIÉES ET TUP

### OBJECTIFS

- › Maîtriser tous les aspects de la comptabilisation des opérations de fusions intra-groupe
- › Ne rien oublier dans le processus de fusion d'entités intra-groupe dans les comptes sociaux, comme dans les comptes consolidés

### CONTENU

- › **Fusion verticale ou fusion horizontale**
- › **Les « valeurs » dans une fusion :** valeur comptable, valeur réelle et valeur de parité
- › **Comptabilisation chez l'absorbante et l'absorbée, traitement des apports, boni, mali et frais de fusion**
- › **Points d'attention juridiques et fiscaux**

**DATES :** 24/01/24 - 14h-17h ■ 27/03/24 - 09h-12h ■ 22/05/24 - 14h-17h  
08/07/24 - 09h-12h ■ 17/10/24 - 14h-17h ■ 11/12/24 - 09h-12h

# Visa pour la Consolidation

## PUBLIC VISÉ

La formation est ouverte aux équipes travaillant à l'élaboration des comptes consolidés ainsi qu'à toute personne impliquée dans le contrôle et la communication des états financiers consolidés.

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- Maîtriser toutes les techniques de consolidation suivant les référentiels français et IFRS, connaître les « bonnes pratiques », savoir contrôler les écritures et l'information concourant aux comptes consolidés
- Comprendre les enjeux de la communication des comptes consolidés pour l'entreprise
- Obtenir le certificat FinHarmony

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Programme complet de 13 jours de formation, permettant d'aborder l'ensemble des problématiques de l'élaboration et de la communication des états financiers consolidés
- Parcours individualisé, permettant à chaque participant d'acquérir les compétences à son rythme sur une année
- Certificat obtenu à l'issue d'un contrôle continu d'acquisition des connaissances et de la soutenance d'un mémoire
- Conçu et animé par les experts de FinHarmony

**DURÉE :** 13 JOURS

**DATES\* :** En fonction des sessions sélectionnées

**PRIX :** 9 450 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

*Visa pour la Consolidation est la formation métier spécialisée sur le sujet de la consolidation, construite par des professionnels de la consolidation. Sur la base de notre offre de formation, les participants sélectionnent le parcours adapté à leurs besoins et à leur maturité professionnelle. Ce parcours est au préalable discuté avec l'équipe FinHarmony.*

*A l'issue des 13 jours de formation, les participants soutiennent à l'oral devant un jury leur rapport sur un cas d'étude concret de leur choix pour recevoir leur certificat « Visa pour la Consolidation ».*

## CONTENU

Le programme est modulable. Trois alternatives, constituant des exemples classiques, sont régulièrement retenues, en accord avec les participants :

Alternative 1	Durée	Alternative 2	Durée	Alternative 3	Durée
Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes	3 jours	Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes	3 jours	Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes	3 jours
Calcul et comptabilité des impôts différés	1 jour	Prise de contrôle et variations de périmètre	3 jours	Calcul et comptabilité des impôts différés	1 jour
Preuve d'impôt et taux d'imposition effectif	1 jour	Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé	2 jours	Preuve d'impôt et taux d'imposition effectif	1 jour
Prise de contrôle et variations de périmètre	3 jours	Maîtriser l'ensemble des problématiques liées aux opérations en devises	2 jours	Mise en équivalence – Maîtriser tous les impacts en IFRS	1 jour
Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé	2 jours	Construire le tableau de variation des capitaux propres consolidé	2 jours	Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé	2 jours
Construire le tableau de variation des capitaux propres consolidé	2 jours	Preuve d'impôt et taux d'imposition effectif	1 jour	Prise de contrôle et variations de périmètre	3 jours
La fiscalité expliquée aux consolideurs	1 jour			Construire le tableau de variation des capitaux propres consolidé	2 jours

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** vidéos pédagogiques et quiz d'auto-évaluation
- Pendant les sessions :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques et d'illustrations tirées de l'actualité et de l'expérience terrain de l'animateur. Un véritable travail de transposition au cas des participants est proposé afin de favoriser le partage d'expérience et l'application rapide dans leur environnement professionnel.
- En aval :** apports documentaires (synthèse, article ou vidéo). L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.
- Validation du visa :** contrôle continu d'acquisition des connaissances. Soutenance d'un mémoire sur un cas d'étude concret.

**Plus d'information sur « Visa pour la Consolidation » : contactez-nous.**

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Les principes-clés de la consolidation

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers –  
Responsables financiers et comptables – Contrôleurs  
de gestion – Fiscalistes – Auditeurs internes –  
Trésoriers – Membres du département juridique –  
Membres du département communication  
financière – Banquiers, Chargés d'affaires –  
Analystes financiers – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre la finalité de la consolidation et les étapes d'élaboration des comptes consolidés
- › Connaître les informations-clés présentées dans chacun des états financiers consolidés

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La consolidation est un domaine à part avec son langage et ses techniques.

Afin de permettre d'engager le dialogue entre les non-initiés et les consolideurs, cette formation explique de manière claire et compréhensible les contraintes et enjeux du processus de consolidation. Elle permet de comprendre l'articulation des états financiers consolidés et de mettre en perspective les informations propres à la consolidation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 15/01/24  
25/03/24  
04/06/24  
14/10/24  
09/12/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Les objectifs de la consolidation

### › Identification des spécificités des états financiers consolidés

- Quelles informations-clés trouver dans les comptes consolidés : bilan, compte de résultat, état du résultat global, tableau de variation des capitaux propres et tableau des flux de trésorerie

### › Le processus de consolidation

- L'organisation de la remontée d'informations et de la consolidation
- A quoi sert le périmètre de consolidation et comment le déterminer ?
  - . La notion de contrôle
  - . Les méthodes d'intégration
  - . Les entreprises exclues du périmètre de consolidation
- Pourquoi retraiter les états financiers locaux ?
  - . Les normes « Groupe »
  - . Les éliminations des transactions intra-groupe
  - . Les impôts différés

### › Les groupes internationaux avec des entités en devises

### › Pourquoi et comment calculer un écart d'acquisition (*goodwill*)

### › Comprendre la notion de capitaux propres contributifs part du groupe

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

■ **En amont :** quiz d'auto-évaluation

■ **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples issus de situations réelles et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.

■ **En aval :** apports documentaires.

L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Consolidation en normes françaises (ANC 2020-01)

## Principes et méthodes

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Comptables – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Maîtriser les principaux éléments du processus de consolidation : détermination du périmètre, retraitements, conversion
- › Savoir traiter les opérations impactant le périmètre du groupe (variations de périmètre, transactions avec les minoritaires)
- › Contrôler l'impact de ces opérations sur les états financiers consolidés

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › L'élaboration des comptes consolidés met en œuvre des mécanismes complexes. Cette formation permet d'en appréhender toutes les problématiques à travers différents cas pratiques progressifs, pour élaborer ou auditer la consolidation.

### CONTENU

#### › Réglementation

- Le règlement ANC 2020-01
- Les règlements 2015-06 et 2015-07 : fonds commercial et écarts d'acquisition
  - . Exposé des principes généraux
  - . Impacts en social et en consolidation

#### › Organisation de la consolidation

- Outils, structure de la liasse, alimentation de données sociales ou retraitées, utilisation des sous-consolidations

#### › Points complexes relatifs à la technique de consolidation

- La détermination du périmètre (contrôle, choix de la méthode) et les exclusions du périmètre
- Les impôts différés
- Problématique de la conversion des comptes des entreprises en devises

#### › Méthode de l'acquisition

- Les principes
- L'évaluation et la comptabilisation
  - . Identification des actifs et passifs acquis
  - . Évaluation et comptabilisation des actifs et passifs acquis, les difficultés
  - . Traitement des compléments de prix (*earn out*) et des garanties de passif
- Les réévaluations et la reconnaissance de l'écart d'acquisition : suivi dans le temps

#### › Évaluation et comptabilisation des variations de pourcentages d'intérêt

- Les acquisitions successives de titres (avec ou sans prise de contrôle)
- La diminution du pourcentage d'intérêt (avec ou sans perte du contrôle)
- Les opérations internes au groupe

#### › Présentation des comptes consolidés : bilan, compte de résultat, tableau de variation des capitaux propres, tableau des flux de trésorerie et annexes

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés issus de situations réelles et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 3 JOURS

**DATES\* :** 02-03-04/04/24  
11-12-13/09/24

**PRIX :** 2 750 € HT

(\* ) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Techniques de consolidation en IFRS

## Principes et méthodes

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Contrôleurs financiers – Consolidateurs – Comptables – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Savoir mettre en œuvre les techniques pour assurer le passage des comptes sociaux aux comptes consolidés en normes IFRS et maîtriser les écritures correspondantes
- › Connaître et savoir appliquer les exigences en matière de présentation des états financiers consolidés et des notes annexes

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La consolidation constitue une technique comptable particulière : un certain nombre de mécanismes fondamentaux doivent être mis en œuvre.

Cette formation permet de les maîtriser pour élaborer les comptes consolidés. Par ailleurs, la compréhension des principes permet de sécuriser les traitements automatisés des progiciels de consolidation.

**DURÉE :** 3 JOURS

**DATES\* :** 29-30-31/01/24  
22-23-24/04/24  
12-13-14/06/24  
11-12-13/09/24  
25-26-27/11/24

**PRIX :** 2 750 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Réglementation

- Les normes IFRS traitant de la consolidation (IFRS 10, 11, 12, IAS 28 et IFRS 3)
- La certification et la publication des comptes consolidés

#### › Organisation de la consolidation

- Outils, structure de la liasse, alimentation de données sociales ou retraitées, élaboration de sous-consolidations

#### › Périmètre de consolidation : quelles entreprises consolider et selon quelle méthode ?

- L'intégration globale : comptabilisation des filiales selon IFRS 10
- Activités conjointes, coentreprises et entreprises associées : application d'IFRS 11 et d'IAS 28
- Le cas des sociétés hors du périmètre de consolidation

#### › Quels retraitements opérer pour obtenir des comptes « groupe » ?

#### › Conversion des états financiers et des transactions en devises

#### › Élimination des transactions intra-groupe

- Sans impact ni sur le résultat ni sur les capitaux propres groupe
- Avec impact sur le résultat et/ou les capitaux propres groupe

#### › Traitement de l'impôt différé

#### › Détermination et suivi de l'écart d'acquisition (*goodwill*)

#### › Élimination des titres et répartition des capitaux propres entre les actionnaires de la société mère et les intérêts ne donnant pas le contrôle (anciennement « intérêts minoritaires »)

#### › Présentation des comptes consolidés : compte de résultat, état du résultat global, bilan, tableau des flux de trésorerie, variation des capitaux propres, et notes annexes

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

#### ■ En amont : quiz d'auto-évaluation

■ **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.

#### ■ En aval : apports documentaires.

L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Prise de contrôle et variations de périmètre

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolidateurs – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** *il est recommandé de maîtriser les principes et méthodes de l'élaboration des comptes consolidés, par exemple en ayant suivi la formation « Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes » page 99 ci-avant.*

## OBJECTIFS

- › Savoir identifier les regroupements d'entreprises et appliquer la norme IFRS 3
- › Savoir traiter les variations de périmètre, les transactions avec les minoritaires, les augmentations de capital et les fusions
- › Contrôler l'impact de ces opérations sur les états financiers consolidés

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Dans les groupes, les variations de périmètre sont fréquentes. Connaître les impacts comptables des acquisitions et cessions de titres sur les comptes consolidés est donc indispensable.

En 3 jours, cette formation permet d'acquérir une démarche robuste de traitement des variations de périmètre et de comprendre les impacts sur le bilan, le compte de résultat et le tableau des flux de trésorerie.

**DURÉE :** 3 JOURS

**DATES\* :** 20-21-22/03/24  
26-27-28/06/24  
25-26-27/09/24  
18-19-20/12/24

**PRIX :** 2 750 € HT

## CONTENU

### › Reconnaissance du goodwill

- Full goodwill ou goodwill en quote-part : quelle différence ?
- Comptabilisation et suivi du goodwill dans le temps

### › Regroupement d'entreprises et méthode de l'acquisition

- Principes de la norme IFRS 3
- Evaluation et comptabilisation du regroupement
  - . PPA (*Purchase Price Allocation*) : identification des actifs, passifs et passifs éventuels acquis
  - . Traitement des compléments de prix (*earn out*) et des garanties de passif
  - . Traitement des acquisitions par étape (*step acquisition*)

### › Traitements des acquisitions et des cessions de titres

- Variations du pourcentage de détention sans modification du périmètre de consolidation
- Acquisitions de titres non consolidés et de titres en mise en équivalence
- Cessions entraînant la perte de contrôle ou la perte d'influence notable

### › Les engagements de rachat de minoritaires (*put sur mino*)

### › Opérations internes au groupe

- Augmentations de capital
- Fusions
- Echanges de participations

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

■ **En amont :** quiz d'auto-évaluation

■ **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés issus de situations réelles et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.

■ **En aval :** apports documentaires.

L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Purchase Price Allocation (PPA) et valorisation des incorporels

NOUVEAU

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers - Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolidateurs – Comptables – Contrôleurs de gestion – Membres du département de communication financière - Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre les impacts financiers du PPA
- › Maîtriser le processus d'élaboration du PPA
- › Être capable d'identifier et de valoriser les actifs incorporels acquis pour déterminer le *goodwill*

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La réalisation d'un PPA est obligatoire lors de la prise de contrôle d'une société. Bien comprendre ses enjeux est crucial car les choix faits lors de cet exercice ont des impacts irréversibles sur la performance financière du nouvel ensemble consolidé. Mais valoriser correctement les immobilisations incorporelles n'est pas chose aisée car très souvent ces actifs ne sont pas reconnus dans le bilan de la cible.

A l'issue de cette formation, vous maîtriserez le processus de réalisation du PPA ainsi que les mécanismes d'évaluation des immobilisations incorporelles acquises.

## CONTENU

### › Processus d'acquisition : de l'identification de la cible à son acquisition

- Aspects juridiques : calendrier, mise en place de la data room, discussions préliminaires, signing et closing
- Pourquoi le prix est-il différent de l'actif net ? Les différentes méthodes d'évaluation d'une entreprise et la détermination de l'endettement net
- Quels impacts sur les états financiers de l'acquéreur ? Les enjeux liés à l'identification des incorporels

### › - Les étapes du PPA

- Identification de l'acquéreur
- Détermination de la date d'acquisition
- Juste valeur des contreparties accordées (prix fixe et variable, mode de paiement, résolution de litige préexistant)
- Identification des actifs et des passifs
- Comment prendre en compte les passifs et les actifs éventuels ?
- Les critères de reconnaissance des actifs incorporels
- Détermination de l'écart d'acquisition

### › Les méthodes d'évaluation des actifs incorporels : quelle approche retenir pour quelle catégorie d'incorporel ?

- Approche par le rendement
- Approche par le marché
- Approche par les coûts

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** vidéo pédagogique
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés issus de situations réelles et d'états financiers publiés. Cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 29/02/24  
30/05/24  
30/09/24  
28/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Calcul et comptabilité des impôts différés

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Comptables – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

Être en mesure, aussi bien dans le cadre des normes IFRS que dans celui des règles françaises, de :

- 】 Déterminer les impôts différés et les auditer
- 】 Les enregistrer au bilan, au compte de résultat ou en capitaux propres

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- 】 La détermination des impôts différés est un sujet complexe à la frontière entre la comptabilité et la fiscalité. C'est par ailleurs une étape clef du processus de consolidation.

Cette formation propose une méthodologie efficace pour identifier, comptabiliser et suivre les impôts différés.

## CONTENU

### 】 Principes de comptabilisation des impôts différés

- Le passage de l'impôt exigible à l'impôt économique
- L'approche bilan, le report variable et la conception étendue

### 】 Évaluation des impôts différés

- Détermination des bases d'impôts différés
- Conditions de constatation d'un impôt différé actif et passif
- Taux applicables et impact d'un changement de taux
- Les impôts différés dans les comptes intermédiaires
- Comprendre et appliquer IFRIC 23 « Incertitudes relatives aux traitements fiscaux »

### 】 Comptabilisation et présentation des impôts différés

- Incidence des impôts différés dans les états financiers consolidés
- Conditions de la compensation entre actifs et passifs
- Impôts différés par contrepartie des capitaux propres

### 】 Impôts différés et opérations de consolidation

- Constatation des impôts différés lors des regroupements d'entreprises
- Cas particulier des impôts différés sur les titres de participation

### 】 L'information à présenter en annexe

- Preuve d'impôt (*tax proof*) : la méthode et ses deux présentations
- Les impôts différés actif : les critères de reconnaissance et les IDA non reconnus
- Autres informations à fournir

### 】 Impôts différés et intégration fiscale

- Rappel des principes de l'intégration fiscale en France
- Incidence sur les impôts différés

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation et vidéo
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 27/02/24  
15/05/24  
18/09/24  
06/11/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Preuve d'impôt et taux d'imposition effectif

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Comptables – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** *il est recommandé de maîtriser les principes relatifs à la comptabilisation des impôts différés, par exemple en ayant suivi la formation « Calcul et comptabilité des impôts différés » page 102 ci-avant.*

## OBJECTIFS

- › Connaître les principes permettant l'élaboration du tableau de la preuve d'impôt
- › Savoir déterminer et auditer une preuve d'impôt
- › Appréhender l'optimisation du taux d'imposition effectif dans un groupe international

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Cette formation permet de maîtriser les principes du traitement des impôts différés et leur pratique à travers l'établissement du tableau de la preuve d'impôt. Elle offre un panorama détaillé des difficultés pratiques rencontrées lors de l'élaboration du tableau de la preuve d'impôt et des solutions correspondantes. Elle aborde, à l'aide d'exemples concrets, la problématique de l'optimisation du taux d'imposition effectif.

<b>DURÉE :</b>	<b>1 JOUR</b>
<b>DATES* :</b>	<b>15/03/24 10/06/24 18/10/24 13/12/24</b>
<b>PRIX :</b>	<b>1 240 € HT</b>

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › De la charge d'impôt théorique à la charge d'impôt effective

- Rappels : principe de comptabilisation des impôts différés
- Méthodologie de la preuve d'impôt (*tax proof*)

### › Le taux d'impôt effectif

- Utilisation du taux d'imposition effectif comme mesure de la performance
- Les éléments ayant un impact sur le taux
- Pilotage du taux d'impôt effectif et taux prévisionnel : la pratique des groupes du CAC 40

### › Réalisation par étapes de la preuve d'impôt

- Revue des différences en rapprochement
- Impact des filiales étrangères
- Impact des filiales déficitaires
- Construction du tableau au niveau du groupe
- Résolution des difficultés les plus courantes : fiscalité des instruments financiers, crédits d'impôts et retenues à la source, impact du report variable dans le tableau de la preuve d'impôt

### › La preuve d'impôt comme outil de contrôle

- Comment se servir de la preuve d'impôt pour détecter des erreurs
- Mise en pratique à travers un cas de synthèse

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques, quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Mise en équivalence – Maîtriser tous les impacts en IFRS

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Comptables – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- Maîtriser tous les traitements IFRS relatifs aux coentreprises et entreprises associées comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence
- Comprendre comment présenter les informations relatives aux sociétés mises en équivalence et l'impact dans l'information sectorielle

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Avec la suppression de l'option pour l'intégration proportionnelle, les *joint ventures* sont comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence, ce qui augmente son usage et multiplie les situations à traiter. Or, les obligations et les options de cette méthode sont parfois mal connues.

Cette formation permet un état des lieux indispensable pour assurer et optimiser la conformité.

## CONTENU

- Identification d'une coentreprise ou d'une entreprise associée selon IFRS 11**
- Acquisition d'une coentreprise ou d'une entreprise associée**
- Comptabilisation post acquisition**
  - Résultat mis en équivalence
  - Cas particuliers : exercices décalés, situations nettes négatives
  - Conversion des coentreprises et entreprises associées en devises
  - Couverture d'investissement net
  - Comptabilisation de la variation d'actifs nets imputée directement en capitaux propres (résultat global)
- Opérations courantes entre le groupe et les coentreprises et entreprises associées**
  - Impôts différés/dividendes/transactions « amont » et « aval » avec l'investisseur
  - Éliminations intra-groupe entre entreprises associées
- Entreprise mise en équivalence et test d'impairment**
- Cession d'une coentreprise ou d'une entreprise associée**
  - Cession totale
  - Variations du pourcentage d'intérêts entraînant un changement de méthode
  - Cession partielle n'entraînant pas de changement de méthode
- Impacts au niveau de la construction du tableau des flux de trésorerie**
- Application d'IFRS 12**
  - Obligation de présenter séparément coentreprises et entreprises associées
  - Informations individualisées et agrégées
  - Réconciliation entre actif net et titres
- Autres informations**
  - Information sectorielle (IFRS 8)
  - Informations à donner au titre des parties liées (IAS 24)

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- En amont :** quiz d'auto-évaluation
- Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 28/02/24  
03/06/24  
15/10/24  
12/12/24

**PRIX :** 1 240 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Maîtriser les opérations de fusion

## Aspects juridiques, comptables et consolidés

### PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Consolideurs – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Membres du département juridique

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

### OBJECTIFS

- › Savoir ce que doit couvrir un traité de fusion
- › Comprendre les enjeux juridiques, fiscaux et comptables (comptes sociaux et consolidés)
- › Maîtriser les traitements comptables et consolidés : comptabiliser et auditer les opérations réalisées au sein du périmètre consolidé et les transferts d'actifs entre les différentes *Business Units* du Groupe

### POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › L'optimisation du périmètre de consolidation est un enjeu stratégique pour tout groupe et repose sur l'utilisation d'opérations complexes : les fusions. Pour pouvoir dialoguer avec les différents interlocuteurs, spécialistes en la matière, il faut maîtriser les notions fondamentales de droit, de fiscalité et de comptabilité spécifiques à ce type d'opérations.

Cette formation de deux jours permet d'acquérir des bases solides pour réussir ces opérations.

**Remarque :** le terme « fusion » recouvre ici aussi bien les fusions proprement dites que les confusions de patrimoine et les apports partiels d'actifs.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 08-09/02/24  
13-14/05/24  
04-05/11/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

### CONTENU

#### › Les principes juridiques de la fusion

- Définitions – Nature et rôle des intervenants
- Traité de fusion, la détermination de la parité
- Sens de la fusion, valorisations
- Déroulement et effets de la fusion : dates et rétroactivité, période intercalaire

#### › Le traitement comptable de la fusion en France : les principales dispositions du Règlement ANC 2019-06 et les avis de la CNCC

- Parité et soule
- Traitement du mali et du boni en comptabilité
- Règlements 2015-06 et 2015-07 : fonds commercial et écarts d'acquisition
  - . Exposé des principes généraux
  - . Impacts en social et en consolidation

#### › Le régime fiscal des fusions

- Champ d'application du régime spécial aux fusions
- Régime de droit commun : quand et comment l'appliquer
- Cas particuliers : les provisions, les déficits, la réserve spéciale des plus-values à long terme
- Etat de suivi des valeurs fiscales et registre de suivi des plus-values

#### › La TUP (Transmission Universelle de Patrimoine) : spécificités comptables et fiscales

#### › Le traitement consolidé des opérations internes

- Fusions avec des sociétés hors groupe
- Fusions entre sociétés sœurs
  - . Impacts sur les déclarations intra-groupe
  - . Validation des impacts sur le tableau des flux de trésorerie

### MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

■ **En amont :** quiz d'auto-évaluation et apports documentaires

■ **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.

■ **En aval :** L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Utilisateurs des états financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Savoir élaborer et contrôler le tableau des flux de trésorerie consolidé en règles françaises et en normes IFRS
- › Être en mesure d'analyser les flux et savoir identifier les reclassements de flux indispensables pour établir le tableau des flux de trésorerie consolidé
- › Pouvoir lire et interpréter un tableau des flux de trésorerie consolidé

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le tableau des flux de trésorerie consolidé est un état obligatoire tant en règles françaises qu'en IFRS. Sa lecture apporte des informations complémentaires précieuses sur les flux de l'année, qui vont bien au-delà des simples tableaux de variation des postes du bilan.

En deux jours, cette formation permet d'accéder à ses règles d'élaboration et d'interprétation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 07-08/03/24  
24-25/06/24  
19-20/09/24  
21-22/11/24

**PRIX :** 2 200 € HT

## CONTENU

- › **Rappel des règles françaises et IFRS**
  - Définition de la trésorerie et des équivalents de trésorerie
- › **Les points-clés du tableau des flux de trésorerie au sein d'une entreprise**
  - Ventilation des différents flux : exploitation, investissement et financement
  - Focus sur les intérêts encaissés/décaissés et les impôts payés
  - Difficultés relatives à l'information sur les flux d'investissement et sur les flux de financement
- › **Les opérations spécifiques au tableau des flux de trésorerie consolidé**
  - Impacts de la norme IFRS 16
  - Prise en compte des entités mises en équivalence, des intérêts minoritaires
  - Impact des flux de trésorerie des sociétés en devises
  - Traitement des variations de périmètre (entrée ou sortie, augmentation ou diminution du pourcentage d'intérêt)
  - Identification et traitement des opérations sans incidence sur la trésorerie (notamment opérations internes au groupe)
- › **Distinction flux monétaires/non monétaires et équilibrage des flux**
- › **Liens entre TFT et « Free Cash Flow » et entre TFT et « Tableau de variation de l'endettement »**
- › **Impact de la norme IFRS 5**
- › **Informations à communiquer en annexe**

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** exposé technique accompagné de nombreux cas pratiques (incluant les schémas comptables). Illustrations tirées de l'actualité, de cas réels rencontrés par les sociétés et/ou de l'expérience terrain de l'animateur. Les quiz interactifs en cours de séance et un cas de synthèse récapitulatif permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Construire le tableau de variation des capitaux propres consolidé

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** *il est recommandé de maîtriser les principes et méthodes de l'élaboration des comptes consolidés, par exemple en ayant suivi la formation « Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes » en page 99 de ce catalogue.*

## OBJECTIFS

- › Savoir élaborer ou auditer un tableau de variation des capitaux propres consolidé
- › Comprendre les états de synthèse publiés (état du résultat global et variation des capitaux propres)
- › Savoir utiliser le tableau individuel de variation des capitaux propres contributifs comme outil de vérification du processus de consolidation

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Le tableau de variation des capitaux propres est un état obligatoire en normes françaises et en normes IFRS dont l'élaboration requiert méthodologie et rigueur. C'est un outil indispensable à l'analyse et au bouclage de la consolidation car il retrace l'ensemble des opérations ayant un impact sur le résultat net, les OCI et les capitaux propres.

En deux jours, cette formation permet de maîtriser les règles d'établissement, d'utilisation et de contrôle de cet outil.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 11-12/03/24  
17-18/06/24  
09-10/09/24  
02-03/12/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- › **Format de l'information relative aux variations des capitaux propres à communiquer en annexe (règles françaises et IFRS)**
- › **Principes de construction du tableau individuel des capitaux propres contributifs**
  - Impact des « minoritaires » de l'entité et ceux de sa (ses) mère(s)
- › **Suivi des retraitements de consolidation**
  - Les différentes optiques de remontée des comptes (comptes sociaux ou retraités)
  - Cas particulier des ajustements IFRS enregistrés en OCI : instruments financiers, engagements sociaux, écarts de conversion
- › **Suivi des opérations internes**
  - Validation de la réciprocité (dividendes, augmentations de capital...)
  - Traitement des reclassements de titres à l'intérieur du périmètre
- › **La conversion**
  - Comment lire et valider les réserves de conversion
  - Couverture et recyclage en résultat : traitements comptables et impact dans le tableau de variation des capitaux propres
- › **Entrées de périmètre et augmentations du pourcentage d'intérêt**
  - Méthode de l'acquisition et calcul du *goodwill*
  - Traitements des augmentations de pourcentage d'intérêt sans prise de contrôle
- › **Diminutions du pourcentage d'intérêt**
  - Différence de traitement entre une cession entraînant la perte de contrôle et une cession partielle : impact sur le *goodwill* et l'écart de conversion
- › **Cas particuliers**
  - Corrections d'erreurs et changements de méthodes
  - Élimination des titres d'autocontrôle
  - Plans de *stock options*

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Maîtriser l'ensemble des problématiques liées aux opérations en devises

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** *il est recommandé de maîtriser les processus mis en œuvre lors de l'élaboration de comptes consolidés, par exemple en ayant suivi la formation « Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes » (page 99).*

## OBJECTIFS

- › Maîtriser les traitements sur opérations en devises selon le référentiel IFRS
- › Savoir calculer, suivre et valider les réserves de conversion en capitaux propres
- › Résoudre les problématiques liées à la conversion dans le tableau des flux de trésorerie
- › Comprendre le traitement comptable de l'hyperinflation

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les devises étrangères génèrent de nombreuses difficultés pour la comptabilisation des opérations en consolidation. Une bonne connaissance des règles et mécanismes de conversion permet de maîtriser les traitements nécessaires pour finaliser les impacts issus du paramétrage des outils de consolidation.

Cette formation propose des pistes pour optimiser ou auditer les impacts, tant dans les capitaux propres que dans le tableau des flux de trésorerie.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 18-19/03/24  
23-24/05/24  
02-03/09/24  
14-15/11/24

**PRIX :** 2 200 € HT

## CONTENU

- › Règles de conversion posées par les normes IAS 21 et IAS 29 (hyperinflation)
- › Problématique des éléments monétaires/non monétaires. Interactions entre IAS 21 et IFRS 9.
- › Analyser et contrôler les écarts de change dans le traitement des opérations internes
  - Investissements nets dans un établissement à l'étranger
  - Rapprochements intra-groupe
  - Distributions de dividendes
  - Augmentations de capital
- › Impacts des transactions couvertes dans chaque composante des états financiers : compte de résultat, état des autres éléments du résultat global (OCI), bilan
  - Les différents types de comptabilité de couverture
  - Efficacité de la couverture et impacts en résultat net
- › Calculer, suivre et valider la réserve de conversion
  - Cas de recyclage en résultat net de la réserve de conversion
  - Réserve de conversion et variations de périmètre
- › Conversion des flux dans le tableau des flux de trésorerie
  - Écart de change dans la trésorerie
  - Équilibrage du flux de conversion
- › Couverture des opérations de change et des investissements nets à l'étranger (NIH)
- › Hyperinflation

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Audit des comptes consolidés en normes IFRS et en normes françaises

## PUBLIC VISÉ

Auditeurs internes – Experts comptables,  
Commissaires aux comptes – Responsables  
financiers, consolidation et comptables –  
Consolideurs

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Être en mesure d'évaluer la fiabilité du processus d'établissement des comptes consolidés et l'exhaustivité des informations requises selon les normes IFRS et les normes françaises
- › Connaître les contrôles-clés permettant de s'assurer de la correcte réalisation des opérations de consolidation et de détecter les éventuelles anomalies
- › Maîtriser les impacts des variations de périmètre

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Cette formation fait le point sur les techniques d'audit à mettre en œuvre pour valider le passage des comptes sociaux aux comptes consolidés conformes au référentiel IFRS et au règlement ANC 2020-01. Elle propose les pistes pour évaluer le contrôle interne et effectuer les tests substantifs appropriés.

**DURÉE :** 2 JOURS  
**DATES\* :** 05-06/02/24  
10-12/06/24  
10-11/10/24  
**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- › **Analyse succincte du cadre légal et réglementaire**
  - Les règlements français
  - Les normes IFRS
- › **Revue de l'organisation de la consolidation et de l'information financière interne**
  - Évaluer l'organisation : compétences des équipes de consolidation, diffusion des procédures du groupe, utilisation de sous-consolidations...
  - Comprendre les spécificités de l'outil informatique et faire le lien avec la piste d'audit : structure de la liasse, alimentation des données, traitements automatisés
  - Appréhender les différents reportings internes
- › **Contrôle du processus de consolidation**
  - Valider le périmètre de consolidation
  - Contrôler les retraitements opérés pour obtenir des comptes « groupe »
    - . Retraitements et éliminations : résultat net ou OCI ? Quels contrôles ?  
À quels niveaux ?
    - . Impôts différés : le contrôle à l'aide du tableau de la preuve d'impôt
  - Utiliser le tableau de variation des capitaux propres pour s'assurer de l'élimination des titres et de la correcte répartition des capitaux propres
- › **Diligences spécifiques dans un contexte d'acquisition/de cession de titres de participation**
  - Le cas particulier des sociétés mises en équivalence (IAS 28)
  - La détermination du *goodwill*, son affectation et son suivi ultérieur
  - Le traitement des autres variations de périmètre, la validation des impacts comptabilisés en capitaux propres ou en résultat
  - Focus sur le recyclage en résultat des éléments comptabilisés en OCI
- › **Autres travaux à réaliser**
  - Validation du tableau des flux de trésorerie
  - Revue détaillée des informations requises en annexes
  - La certification des comptes consolidés

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net



# Les clés de l'IS : principes généraux applicables en France

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Auditeurs internes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Être à même de comprendre les grands mécanismes fiscaux ainsi que les risques associés
- › Connaître les techniques utilisées par les vérificateurs afin de sécuriser vos processus fiscaux

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Même pour un financier averti, la fiscalité est un domaine complexe et difficile à maîtriser. Les récentes évolutions de la fiscalité française nécessitent d'être bien comprises pour limiter les risques.

A l'issue de cette formation, vous maîtrisez les mécanismes fiscaux relatifs à l'IS et leurs conséquences tant en termes de comptabilisation que de documentation.

## CONTENU

### › Sources du droit fiscal en France

- Lois et dispositions réglementaires/Doctrine administrative/Jurisprudence

### › Les grands principes de la fiscalité française en matière d'impôt sur les sociétés (IS)

- L'autonomie relative du droit fiscal
- Le bénéfice réalisé
- L'indépendance des exercices
- L'erreur et la décision de gestion

### › Le statut fiscal des différents types de sociétés

- Société transparente fiscalement
- Sociétés de capitaux
- Analyse des méthodes de remontée de résultats dans les deux situations

### › Le calcul des impôts en France

- Détermination du résultat fiscal : étude des principaux retraitements fiscaux à effectuer pour passer du résultat comptable au résultat fiscal (distributions de dividendes ; règles de sous-capitalisation ; régime des titres de participations...)
- Analyse des nouveaux textes et de la jurisprudence
- Calcul de l'impôt sur les sociétés
- Crédit d'impôt : principe et présentation comptable
- Régime d'intégration fiscale
- Focus sur certaines taxes et contributions (CVAE...)
- Application pratique

### › Déficits fiscaux

- Le report en avant des déficits et le « carry back »
- Les risques pesant sur le report des déficits

### › Risques fiscaux

- Les obligations déclaratives, celles liées à la tenue d'une comptabilité informatisée et la conservation des pièces comptables
- Les techniques utilisées par les contrôleurs fiscaux
- Analyse des contentieux en cours
- Formalisation et prévention

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de nombreux exemples et analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur. Les cas pratiques et les échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 21/03/24  
28/11/24

**PRIX :** 1 270 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Pilier 2 : favoriser l'interaction entre fiscalistes et consolidateurs

**NOUVEAU**

## PUBLIC VISÉ

Fiscalistes – DAF – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Contrôleurs de gestion – Comptables – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Analystes financiers

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre les exigences en matière d'imposition minimale des Groupes
- › Comprendre le mode de calcul (sociétés concernées, résultat de base pour le calcul du Taux Effectif d'Impôt, ...)
- › Connaître les simplifications possibles à court et moyen terme
- › Identifier les impacts en termes d'organisation et d'impact sur les systèmes d'information

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La problématique de l'imposition minimale des Groupes (Pilier 2) est complexe dans le sens où elle porte sur des règles difficiles à comprendre et à mettre en œuvre d'une part, et où elle implique le travail en commun d'équipes pluridisciplinaires d'autre part : comptabilité/consolidation, fiscalité et informatique.

Cette formation permet de mettre dans une même salle des collaborateurs issus de ces différentes fonctions afin de favoriser la compréhension mutuelle des enjeux et problématiques à résoudre en vue d'accroître la pertinence et l'efficacité de reporting fiscal sur le sujet.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 29/01/24  
22/05/24  
20/09/24  
29/11/24

**PRIX :** 1 270 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

### › Les prémices du reporting fiscal multinational : le *Country by Country Reporting* – Principes d'application et évolution en cours

### › Aspects fiscaux

- Définition du Groupe – Spécificités de définitions Pilier 2 vs périmètre de consolidation
- Définition du Taux d'Imposition Effectif (TIE) par juridiction fiscale
  - . Détermination de la base d'imposition : quel résultat pour quels retraitements ?
  - . Détermination des impôts et taxes à intégrer dans le calcul
- Paiement de l'impôt complémentaire : qui doit payer quoi et où ?

### › Aspects comptables (principes-clés des IFRS et focus IAS 12)

- Des normes locales aux IFRS : passer du résultat fiscal français (2058) au résultat retraité IFRS et comprendre ce passage pour les différentes juridictions fiscales des sociétés du groupe
- Impôts différés : principes, comptabilisation et détermination – Quels impacts sur le suivi de l'imposition minimale
- Evolution normative en cours au niveau de l'IASB

### › Simplifications permises à court, moyen et long terme : comme renforcer l'efficacité du reporting

### › Impacts organisationnels et système d'information : travaux conjoints à planifier pour les équipes comptables, consolidation, fiscales et informatiques

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

■ **Pendant la session :** présentation accompagnée de nombreuses illustrations tirées de l'actualité et de communications institutionnelles réelles. Application immédiate des points abordés permettant de s'assurer de l'acquisition des connaissances : discussions entre participants et avec l'animateur, élaboration de feuilles de route et mise en application de la méthodologie proposée.

■ **En aval :** apports documentaires.  
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Intégration fiscale : maîtriser les impacts sur les comptes sociaux et consolidés

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Consolidateurs – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Savoir analyser et suivre le gain d'intégration
- › Appréhender tous les aspects comptables de la répartition de la charge d'impôt au sein du groupe
- › Maîtriser la fiscalité différée et/ou latente et les conséquences des sorties de groupe

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Former un groupe fiscal permet d'optimiser la pression fiscale et les flux de trésorerie. Mais les mécanismes de l'intégration fiscale sont complexes et ont des incidences multiples tant sur les comptes sociaux que sur les comptes consolidés.

Cette formation est à la hauteur de l'enjeu : une journée pour être à même de calculer, d'optimiser et de comptabiliser l'impôt dans le cadre de l'intégration fiscale.

## CONTENU

### › Règles de constitution du groupe fiscal

- Le cadre juridique
- Opportunités et contraintes liées à l'appartenance au groupe d'intégration fiscale
- Actualité relative à l'intégration fiscale

### › Sources et nature des économies d'impôt : déficits, ajustements fiscaux

### › Analyse des différentes neutralisations à effectuer afin de déterminer le résultat d'ensemble imposable à l'impôt sur les sociétés/comparaison avec les ajustements effectués dans le cadre de la consolidation

### › Mise en évidence de la fiscalité différée ou latente

### › La répartition de la charge et des économies d'impôt

- Exposé et appréciation des différentes conventions d'intégration
- L'évolution du gain d'intégration : causes et modalités
- Les flux financiers à comptabiliser lors du paiement de l'impôt
- La comptabilisation dans les comptes sociaux du gain d'intégration et les impacts sur les comptes consolidés

### › Les sorties du groupe d'intégration fiscale

- Les ajustements fiscaux et les conséquences sur les comptes consolidés
- L'indemnisation des sociétés sortantes : causes, modalités, prise en compte par la convention d'intégration

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de la résolution d'un cas pratique « fil rouge » déroulé sur l'ensemble de la journée, illustrant les différentes problématiques et permettant d'évaluer les connaissances acquises.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 25/01/24  
11/06/24  
15/11/24

**PRIX :** 1 270 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# TVA : maîtriser les principales règles et actualiser ses connaissances

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Comptables – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation nécessite une première pratique de la TVA.

## OBJECTIFS

- › Connaître et maîtriser les règles applicables
- › Appréhender les difficultés techniques liées aux évolutions récentes
- › Mettre en place ou améliorer le processus de traitement de la TVA

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les règles de TVA sont en permanente évolution suite à de nouveaux dispositifs législatifs, tels que récemment les livraisons à soi-même, le traitement de la fraude au carrousel, les règles de territorialité, la mise en place d'une piste d'audit fiable...

Cette formation pratique et concrète d'une journée, animée par un avocat fiscaliste, permet de rappeler les dispositions applicables et de maîtriser les évolutions récentes.

## CONTENU

### › Champ d'application de la TVA

- Opération dans le champ ou hors champ d'application : traitement TVA des indemnités et subventions – Notion de lien direct
- Opération taxable ou exonérée
- Actualité de la réforme de la TVA immobilière et des livraisons à soi-même

### › Règles de territorialité en matière de TVA

- Livraison de biens : rappel des règles – Derniers développements sur l'auto-liquidation de la TVA à l'importation – Mécanisme de la fraude au carrousel
- Prestations de services : rappel des règles – Distinction B2B et B2C – Dernières évolutions
- Synthèse des cas d'auto-liquidation

### › Les obligations déclaratives des assujettis : identification à la TVA, facturation, déclaration européenne de services, déclaration d'échanges de biens, obligations liées à la mise en place de la piste d'audit fiable

### › Récupération (totale ou partielle) de la TVA

- Les règles du droit à déduction et les nouvelles modalités de calcul
- L'affectation des dépenses et les méthodes de répartition
- Les nouvelles modalités de calcul des droits à déduction
- L'utilisation du coefficient de déduction forfaitaire (ex prorata)
- Les régularisations des droits à déduction
- Les cas particuliers des sociétés holding

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de cas pratiques illustrant les différentes problématiques. Nombreux exemples et analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur permettant d'ancrer et de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 06/02/24  
01/10/24

**PRIX :** 1 270 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Fiscalité : zones d'optimisation et de risques

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Fiscalistes – Auditeurs internes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- Acquérir un solide socle de connaissances en fiscalité pour identifier les risques et opportunités en matière fiscale et suivre les évolutions législatives en la matière

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- Pour un responsable comptable et financier, la fiscalité peut apparaître comme un domaine complexe et difficile à maîtriser.

Cette formation, conçue et animée par un avocat fiscaliste, explique de manière très pratique les principaux mécanismes fiscaux et leurs conséquences.

## CONTENU

### » TVA

- Mécanisme et grands principes
- TVA : récupération partielle
  - Les différents cas de récupération partielle
  - Les nouvelles règles de calcul des droits à déduction
- TVA et territorialité : livraison de biens et prestation de services

### » L'exercice d'une activité à l'étranger

- Filiale, succursale, établissement ou bureau : les conséquences fiscales du choix
- Les dividendes, intérêts, redevances : l'imposition des flux à la source, l'attribution d'un crédit d'impôt et le formalisme documentaire
- La répression de l'évasion fiscale internationale

### » Les opérations internes

- La fiscalité des prix de transfert, les cas particuliers
- La théorie de l'acte anormal de gestion, panorama des opérations à surveiller
- Documentation et agréments (APA : *Advanced Pricing Agreement...*)

### » Les sociétés de personnes (SNC, GIE, société civile...)

- Principe et modalités d'imposition des sociétés de personnes
- L'utilisation des sociétés de personnes pour l'optimisation des résultats du groupe

### » Revue des principaux retraitements fiscaux à effectuer pour passer du résultat comptable au résultat fiscal (distributions de dividendes ; règles de sous-capitalisation ; régime des titres de participations...)

### » L'intégration fiscale

- Fonctionnement, intérêts et limites du régime
- Incidences comptables
  - Traitement et répartition des économies et des coûts
  - Analyse du gain d'intégration et des charges fiscales latentes

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- Pendant la session :** présentation accompagnée de nombreux exemples et analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur. Nombreux cas pratiques réalisés en séance permettant de valider les acquis théoriques.
- En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 04-05/03/24  
23-24/09/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# Fiscalité : savoir gérer les opérations de restructuration de sociétés

## PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes – Membres du département juridique

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Connaître le calendrier et l'organisation des opérations de restructuration (fusions, apports partiels d'actifs et scissions)
- › Acquérir un solide socle de connaissances en fiscalité pour identifier les risques et opportunités relatifs aux opérations de restructuration de sociétés (traitement fiscal des boni et mali de fusion, notion de branche complète d'activité, enjeu de l'option pour le régime de faveur)
- › Savoir calculer la parité et comprendre la différence entre valeur comptable et valeur fiscale

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Dans la vie d'un groupe de sociétés, les opérations de restructuration sont nombreuses : intégration de nouvelles entités, réorganisation du périmètre opérationnel, optimisation des structures juridiques... Comprendre et maîtriser les impacts fiscaux des principales opérations réalisées par les groupes permet d'appréhender les enjeux et contraintes posés par la législation et d'anticiper les impacts.

**DURÉE :** 2 JOURS

**DATES\* :** 04-05/04/24  
10-11/10/24

**PRIX :** 2 200 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

## CONTENU

- › **Conséquences fiscales des opérations de fusion sur les plus-values latentes sur actifs transférés, les déficits reportables et la plus-value d'échange des titres au niveau des actionnaires**
- › **Réflexions sur les modalités de la fusion : sens de la fusion, fusion simplifiée ou TUP (Transmission Universelle du Patrimoine)**
- › **Questions complexes : procédure de demande d'agrément pour le transfert des déficits – Traitement comptable et fiscal du boni et du mali de fusion – L'opération doit-elle être réalisée en régime de droit commun ou en régime de faveur ?**
- › **Conséquences de la fusion : au niveau des autres impositions comme la CET ou la TVA, les états de suivi à établir, le suivi des provisions antérieures à la fusion**
- › **Les spécificités des fusions réalisées au sein d'un groupe intégré**
- › **Apports partiels d'actifs (APA)**
  - Conséquences fiscales sur les plus-values d'apport et les déficits reportables
  - Questions complexes : notion de branche complète d'activité, procédure de demande d'agrément, choix entre régime de droit commun et régime de faveur, conséquences de l'engagement de conservation des titres
  - Conséquences sur les autres impositions comme la CET et la TVA, états de suivi à établir
  - Les spécificités des APA au sein d'un groupe intégré
- › **Opérations de restructuration post LBO : les réorganisations nécessaires et les différentes modalités en fonction des objectifs – Exemples pratiques**
- › **Opérations à risques**
  - Schémas remis en cause par l'administration fiscale
  - Dispositif anti-abus en matière de restructurations

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de nombreux exemples et analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur, avocat fiscaliste ayant exercé de nombreuses années en entreprise. Les cas pratiques réalisés en séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise  
Tél. 01 53 17 39 00 - formation@finharmony.net

# La fiscalité expliquée aux consolidateurs

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables –  
Consolidateurs

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun  
pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre les règles fiscales justifiant les écritures d'impôts différés et permettant d'effectuer l'exercice de la preuve d'impôt
- › Connaître les différences entre les retraitements dans le cadre de l'intégration fiscale et ceux dans le cadre de la consolidation
- › Maîtriser les bases de la fiscalité internationale et de la fiscalité en matière de restructuration

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Pour maîtriser l'exercice de la preuve d'impôt, il est nécessaire de connaître les règles fiscales qui expliquent les différences entre le résultat comptable et le résultat fiscal, et de connaître l'écart entre l'impôt théorique et l'impôt réel.

Cette formation pratique et concrète, animée par un avocat fiscaliste, ancien directeur fiscal d'un groupe coté, permet d'acquérir les bases indispensables en fiscalité afin d'avoir des échanges constructifs avec les fiscalistes et de mieux comprendre les impacts fiscaux dans les comptes consolidés.

## CONTENU

### › Calcul de l'impôt

- Détermination du résultat fiscal : analyse des principaux retraitements fiscaux, différences temporaires et différences définitives
- Calcul de l'impôt et crédits d'impôts
- Gestion des déficits fiscaux reportables
- Focus sur les problèmes plus complexes : les règles de sous-capitalisation et la gestion des titres de participation (dividendes, provisions, plus-values de cession)

### › Intégration fiscale

- Périmètre d'intégration fiscale et différences avec le périmètre de consolidation
- Retraitements pour la détermination du résultat d'ensemble dans le cadre de l'intégration fiscale, comparaison avec les retraitements en consolidation et impact sur les impôts différés
- Écritures d'intégration fiscale au niveau de la société mère et au niveau des filiales

### › Fiscalité internationale

- Obligations documentaires en matière de prix de transfert
- Dispositifs anti-évasion fiscale
- CBCR et Pilier 2

### › Opérations de restructuration

- Description des régimes fiscaux de faveur applicables aux opérations de fusions, apports et scissions – Conséquences dans les comptes sociaux et consolidés
- Développements sur la notion de valeur comptable, valeur fiscale et impact sur les écritures d'impôts différés

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** présentation accompagnée de cas pratiques illustrant les différentes problématiques. Nombreux exemples et analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur permettant d'assurer l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR

**DATES\* :** 25/04/24  
10/09/24  
02/12/24

**PRIX :** 1 270 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.

# Fiscalité des holdings

## PUBLIC VISÉ

Responsables financiers, consolidation et comptables – Fiscalistes – Experts comptables, Commissaires aux comptes

**Pré-requis :** cette formation ne nécessite aucun pré-requis particulier.

## OBJECTIFS

- › Comprendre la notion de holding animatrice
- › Savoir traiter les conséquences fiscales de toutes les opérations réalisées par une holding pure ou mixte : gestion des titres de participation, facturation de prestations de services aux filiales, abandons de créances et subventions
- › Connaître la TVA déductible dans une holding

## POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › La gestion d'une holding génère des problématiques spécifiques, a fortiori lorsqu'il s'agit d'une holding pure avec souvent à la clé des enjeux financiers importants.

Cette formation pratique et concrète, animée par un avocat fiscaliste, ancien directeur fiscal d'un groupe coté, permet de prendre le temps pour analyser toutes ces spécificités sous un aspect très opérationnel.

## CONTENU

### › La holding et ses associés personnes physiques

- Critères de qualification de biens professionnels
- Définition de la holding animatrice
- Analyse des différentes structures à mettre en place pour relever de la qualification de holding animatrice

### › La holding et ses filiales

- Analyse des différentes prestations facturables aux filiales (*management fees*, mise à disposition de personnel, ...), modalités de rémunération
- Conséquences fiscales de la mise en place d'une centralisation de trésorerie au niveau de la holding
- Gestion des titres de participation : traitement fiscal des dividendes, des frais d'acquisition de titres, des provisions et des plus-values de cession
- Traitement fiscal des abandons de créances et des subventions au bénéfice d'une filiale

### › Intégration fiscale

- Avantages et inconvénients de l'intégration fiscale
- Détermination du périmètre d'intégration fiscale
- Écritures d'intégration fiscale au niveau de la holding

### › TVA et holding

- Champ d'application de la TVA
- Différence de traitement selon qu'il s'agit d'une holding pure ou d'une holding mixte
- Calcul du coefficient de déduction dans les différentes situations
- Théorie des frais généraux

### › Taxe sur les salaires et holding

- Détermination du coefficient d'assujettissement
- Règles d'affectation du personnel à des secteurs distincts

## MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **Pendant la session :** étude de cas pratiques illustrant les différentes problématiques. Les nombreux exemples et l'analyse de cas concrets tirés de l'expérience terrain de l'animateur permettent d'assurer l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

**DURÉE :** 1 JOUR  
**DATES\* :** 20/06/24  
12/12/24  
**PRIX :** 1 270 € HT

(\*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.



## Notre originalité

Chez FinHarmony,  
**nous croyons que la finance bien comprise  
est un outil de progrès.**

Nous nous engageons donc à vos côtés pour assurer  
**la montée en compétences de vos équipes en gestion finance  
et accompagner le développement de leurs talents.**



### Pour réaliser cet objectif

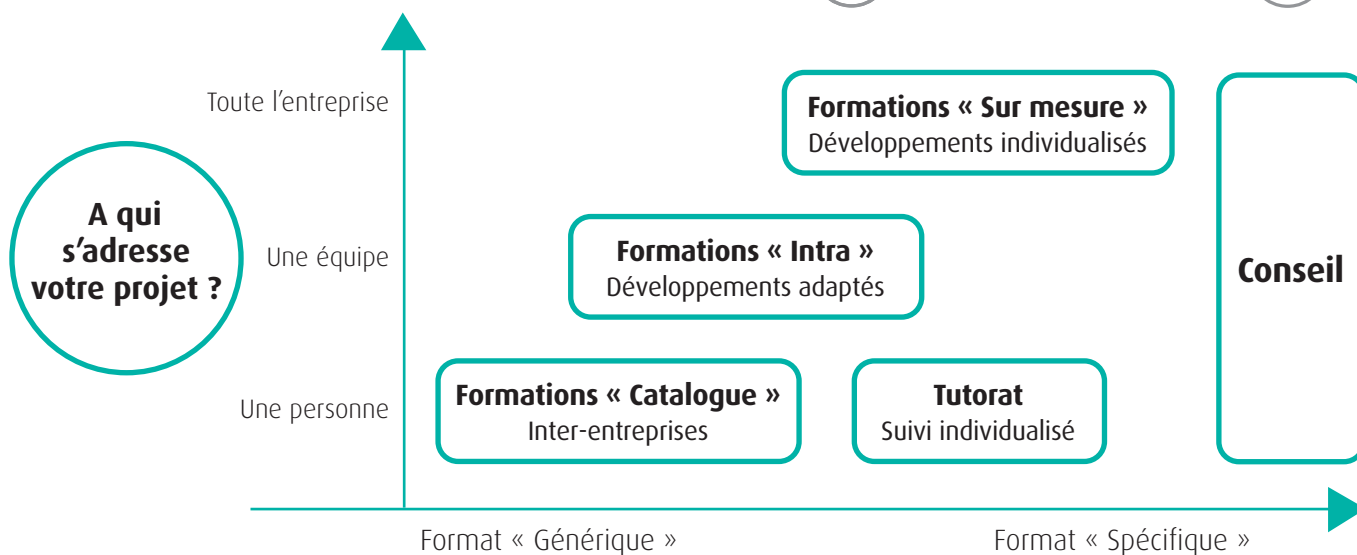
- Nous affectons des interlocuteurs dédiés, **de la définition du besoin à la réalisation.**
- Experts dans nos métiers et professionnels d'entreprise, nous avons à cœur **de rendre accessibles les sujets complexes pour que vos collaborateurs deviennent autonomes.**
- Nous choisissons avec vous les **modalités pédagogiques les mieux adaptées.**

# Vos besoins : notre offre

## Vous avez un projet ?

Parlons-en, il n'y a pas de limite à ce que nous pouvons faire ensemble

- Animations déjà réalisées en français, anglais, espagnol, portugais (Brésil), mandarin, russe...
- Co-animation de sessions internes
- Assistance à la création de parcours de formation
- Assistance à la définition du référentiel de compétences
- Assistance à la définition de votre Université d'entreprise
- Conception de parcours à distance et *blended-learning*



**Avec FinHarmony, le conseil et la formation s'enrichissent mutuellement.**

# La pédagogie

## Comment la réflexion menée par FinHarmony en matière de pédagogie se traduit-elle, et quels en sont les bénéfices pour le client ?

Nous avons beaucoup travaillé sur la façon dont les adultes apprennent, et nous continuons à innover, car en la matière il n'y a pas de fin. FinHarmony dispose de 20 ans d'expérience, et avant sa création, plusieurs d'entre nous étions déjà engagés dans cette voie depuis longtemps.

Il en ressort quelques convictions et une certaine humilité.

### Nos convictions

■ La formation est financée par l'entreprise. Elle doit donc avant tout répondre à ses besoins. Mais son choix est de plus en plus individualisé et elle doit permettre un parcours personnel de montée en compétences. Il faut être capable d'aller à la rencontre de chacun à son propre niveau. Ainsi, les objectifs doivent être formalisés, validés et mesurables (même s'ils ne sont pas toujours mesurés). Pour nous, la méthode est fondamentale : « **La méthode ne donne pas d'idées à ceux qui n'en ont pas, mais elle permet à ceux qui en ont de les faire aboutir** ». Il en découle aussi que ce qui compte, c'est le retour en pratique.

■ Ce sont des professionnels qui apprennent. Ils n'apprennent pas de la même façon que les étudiants, et n'ont d'ailleurs pas la même capacité à absorber la théorie. La formation doit constamment faire le lien avec la pratique, elle doit démontrer son utilité et privilégier les échanges : « **Dites-moi, j'oublierai ; montrez-moi, je comprendrai ; impliquez-moi, je me souviendrai** ».

### Les points d'humilité

■ La réalité est plus complexe que la théorie : « **La carte n'est pas le territoire** ». Pour que la formation soit efficace sur le terrain, il ne suffit pas de donner des outils et de faire des cas pratiques, car ils ne capturent pas toute la complexité de la réalité. Nous faisons le pari de l'intelligence : la pratique ne peut pas se passer de concepts. Nos formations sont organisées du général au particulier.

■ La formation s'adapte au contenu, pas l'inverse : « **Le media est le message** ». Nous abordons les projets avec un œil neuf et sommes relativement agnostiques quant à l'approche pédagogique à retenir. C'est de cette façon que nous pouvons être créatifs pour nos clients.

**Bénéfices pour les clients : des formations pragmatiques, des résultats concrets.**

# Depuis plus de 20 ans, FinHarmony accompagne ses clients

## Quelques références récentes

Accor ■ Adecco ■ Adeo ■ Airbus ■ Air France ■ Air Liquide ■ Alstom ■ ArianeGroup ■ Armor ■

BAD ■ Banijay ■ Banque de France ■ BNP Paribas ■ Bolloré ■ Bouygues ■ BPCE ■ BPI ■ Canal+ ■

Carmat ■ Carrefour ■ CDC ■ Celio ■ CERN ■ CMA CGM ■ Cristal Union ■ Culligan ■ Dalkia ■ Danone

■ Dassault Systèmes ■ Datalog ■ Delfingen ■ Econocom ■ Edenred ■ EDF ■ Eiffage ■ Ellisphere ■

Enedis ■ Engie ■ Eramet ■ Essilor ■ Euler Hermes ■ Eurogroup ■ FDJ ■ Forvia ■ Fujifilm ■ GazelEnergie

■ Gefco ■ Gemalto ■ Geodis ■ Goodrich ■ H&A ■ Havas ■ Ipsos ■ Keolis ■ Kering ■ Klépierre ■

La Poste ■ Lafarge Holcim ■ Leroy-Somer ■ Lisi ■ L'Oréal ■ LVMH ■ Lyreco ■ M6 ■ Mecachrome ■

Mersen ■ Moët Hennessy ■ Natixis ■ Naval Group ■ Neoen ■ Nexans ■ Novares ■ OCP ■ Orange

■ Parfums Christian Dior ■ Publicis ■ RCI Banque ■ RATP ■ Renault ■ RTE ■ Safran ■ Saint-Gobain

■ Sanofi ■ SEB ■ SFIL ■ SNCF ■ SNPC ■ Société Générale ■ Sodexo ■ Solvay ■ Sonepar ■ Suez ■

Takeda ■ Tarkett ■ Technip ■ TotalEnergies ■ Transavia ■ Valeo ■ Veolia ■ Vétoquinol ■ Vinci ■ Vivendi

# MODALITÉS PRATIQUES

## ■ Pour vous inscrire

Pour réserver votre place, vous pouvez utiliser le formulaire de pré-inscription sur notre site internet, nous retourner votre bulletin d'inscription par mail à [formation@finharmony.net](mailto:formation@finharmony.net) ou appeler nos conseillers formation au **01 53 17 39 00**. Votre inscription devient définitive à réception du règlement.

## ■ Lieu et horaires des stages

Nos stages se tiennent soit en distanciel, soit en présentiel dans nos propres salles de formation à **Paris**. Les stagiaires reçoivent, au plus tard 10 jours avant leur formation, une convocation précisant la date, le lieu et l'horaire (généralement de 9h à 17h30). Les déjeuners sont organisés avec l'animateur pour les formations en présentiel.

## ■ Situation de handicap

Vous êtes en situation de handicap et vous souhaitez participer à l'une de nos formations ? N'hésitez pas à nous contacter et nous rechercherons ensemble une solution adaptée.

## ■ Modalités de suivi

Un questionnaire d'évaluation de la formation est soumis aux participants lors de chaque session. Une attestation individuelle de formation est remise aux participants en fin de session.

## À QUI PARLER ?



**Isabelle DROUILLARD**  
[isabelle.drouillard@finharmony.net](mailto:isabelle.drouillard@finharmony.net)

**Duygu YILDIZ**  
[duygu.yildiz@finharmony.net](mailto:duygu.yildiz@finharmony.net)

**Constance SABATIER**  
[constance.sabatier@finharmony.net](mailto:constance.sabatier@finharmony.net)

## ■ Notre engagement : votre garantie

- › Nous garantissons que toutes les sessions se tiennent à partir de 2 inscrits.
- › Les groupes sont limités à 10 participants, afin de favoriser l'échange et le partage.

### CONDITIONS D'INSCRIPTION

**Tarifs** : Les tarifs indiqués (HT) comprennent le montant de l'inscription, le matériel pédagogique, les pauses et les déjeuners. Tout stage commencé est dû dans son intégralité. Une TVA de 20 % s'applique à toutes nos prestations.

**Tenue des sessions** : Chaque formation est programmée au moins deux fois dans l'année. La recherche de la bonne composition des groupes peut nous amener à proposer des modifications de dates. Si toutefois nous étions dans l'obligation d'annuler la formation, les frais d'inscription perçus seraient alors remboursés en totalité.

**Règlement** : Le règlement du prix de la formation est à effectuer à l'inscription, par chèque ou virement à l'ordre de FinHarmony. Le règlement des sommes dues postérieurement à 15 jours de la date d'émission de la facture majorera de plein droit le montant de celle-ci de l'indemnité forfaitaire de 40€ prévue à l'article L 441-3 du Code de Commerce, en plus de la pénalité pour retard de paiement égale à trois fois le taux en vigueur. L'inscription n'est définitive qu'à réception du règlement.

**Suivi administratif** : A réception du bulletin d'inscription, une confirmation écrite est envoyée au participant, accompagnée d'une facture. Toutes nos formations sont éligibles aux dispositions de la formation professionnelle continue. FinHarmony est enregistré comme organisme de formation sous le numéro 117 535 80 775, est référencé sur DataDock et certifié Qualiopi.

**Annulation et remplacement** : En cas de désistement moins de 10 jours avant le début de la formation, les droits d'inscription sont dus en totalité. Au cas où une personne inscrite ne peut être présente, elle peut se faire remplacer par une personne de la même société, à tout moment et sans frais.

À nous retourner par mail ou courrier :

Mail : [formation@finharmony.net](mailto:formation@finharmony.net)

Poste : FinHarmony Formation – 10, rue Notre Dame de Lorette - 75009 PARIS – France

Tél. 01 53 17 39 00

Consulter le calendrier  
pages 1 à 7

*Merci de remplir ce bulletin en 1 exemplaire par participant.*

## ■ Inscription aux formations

Titre : ..... date de session : .....

Titre : ..... date de session : .....

Titre : ..... date de session : .....

Titre : ..... date de session : .....

## ■ Participant

M.  Mme Prénom : ..... Nom : .....

Fonction : .....

Société : ..... N° TVA intracommunautaire : .....

Adresse : .....

Code postal : ..... Ville : .....

Tél. : ..... E-mail : .....

Nom du responsable de formation : ..... Tél. : .....

## ■ Responsable de l'inscription (si différent du participant)

M.  Mme Prénom : ..... Nom : .....

Tél. : ..... E-mail : .....

Fonction : .....

Société à facturer : .....

Adresse : .....

Code postal : ..... Ville : .....

## ■ Règlement

Par chèque à l'ordre de FinHarmony  Par virement bancaire BNP Paribas - IBAN : FR76 3000 4007 5900 0100 9898 058 / BIC-SWIFT : BNPAFRPP33

Montant : ..... € HT

TVA (20%) : ..... €

Total : ..... € TTC

Signature et cachet de l'entreprise

Fait à :

le :

**ANNULATION ET REMPLACEMENT** : En cas de désistement moins de 10 jours avant le début de la formation, les droits d'inscription sont dus en totalité. Au cas où une personne inscrite ne peut être présente, elle peut se faire remplacer par une personne de la même société, à tout moment et sans frais.



Conformément aux valeurs de FinHarmony, le catalogue que vous avez en mains a été imprimé dans le respect de l'environnement.

Le papier est certifié PEFC, une garantie contre la déforestation, et l'encre utilisée est végétale monochrome, un gage de protection de l'environnement.



*Ce document est imprimé sur du papier certifié PEFC avec des encres végétales dans une imprimerie justifiant du label Imprim'Vert®.*

## Le catalogue est aussi disponible en format interactif



Consultez-le en ligne



[www.finharmony.net/catalogue-interactif/](http://www.finharmony.net/catalogue-interactif/)



10, rue Notre Dame de Lorette – 75009 PARIS  
Tél. 01 53 17 39 00  
[www.finharmony.net](http://www.finharmony.net) – [formation@finharmony.net](mailto:formation@finharmony.net)



 RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante :  
ACTIONS DE FORMATION