

Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé

Règles d'élaboration et d'interprétation en normes IFRS et en normes françaises



POUR QUI ?

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, consolidateurs, contrôleurs de gestion, experts-comptables, commissaires aux comptes, utilisateurs des états financiers

Prérequis : aucun niveau de connaissance préalable n'est requis



QUELS OBJECTIFS ?

- Élaborer le tableau des flux de trésorerie consolidé en normes françaises et en normes IFRS.
- Identifier les reclassements de flux indispensables pour établir le tableau des flux de trésorerie consolidé.
- 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 normes françaises qu'en normes 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.



INFORMATIONS & INSCRIPTION

- Cette formation peut être organisée en intra-entreprise
- **Mode d'animation :** présentiel (à l'Espace Formation GERESO de Paris Montparnasse) et/ou distanciel selon vos demandes.
- **Nous contacter :**
Tél. 02 43 23 09 09 – Mail : contact@finharmony.net
Site web : finharmony.net



PROCHAINES SESSIONS

- 18 et 19 janvier 2027
- 21 et 22 avril 2027
- 16 et 17 septembre 2027
- 18 et 19 novembre 2027

€ **TARIF :** 2 250 € HT



Spécialisation



2 jours

PROGRAMME DE VOTRE FORMATION

► Définition de la trésorerie

- Définition de la trésorerie et des équivalents de trésorerie
- Critères de classement des OPCVM en équivalent de trésorerie : démarche d'analyse proposée par l'AFG

- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : critères de classement en équivalents de trésorerie
- ✓ **COMPRENDRE** | Revue de Tableaux des Flux de Trésorerie (TFT) de groupes cotés

► Présentation des différents flux

- Ventilation des différents flux : exploitation, investissement et financement
- Focus sur les intérêts encaissés/décaissés et les impôts payés

- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : classement des flux liés à la R&D et aux subventions

► Flux liés à l'activité opérationnelle

- Calcul du flux d'exploitation selon la méthode directe et indirecte
- Prise en compte du traitement des minoritaires et des MEE
- Traitement de la variation de BFR

- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : détermination des flux liés aux activités opérationnelles
- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : détermination de la CAF
- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : détermination de la variation de BFR

► Flux liés aux activités d'investissement

- Focus sur les opérations non cash
- Traitement du *sale and leaseback*

- ✓ **COMPRENDRE** | Brainstorming : quels sont les principaux flux non cash impactant les postes bilantiels et ne devant pas impacter le TFT ?
- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : détermination des flux liés aux activités d'investissement

► Flux liés aux activités de financement

- Traitement des rachats d'actions propres
- Impact des contrats de location selon IFRS 16

- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : détermination des flux liés aux activités de financement

► Conversion et variations de périmètre

- Quel taux de conversion pour quelle transaction ?
- Détermination de la réserve de conversion
- Impact des augmentations de capital et des variations de périmètre

- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : réserve de conversion et impact TFT
- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : impact des opérations capitalistiques dans le TFT
- ✓ **APPLIQUER** | Cas pratique de synthèse
- ✓ **COMPRENDRE** | Fiche de synthèse sur les impacts des acquisitions et cessions de titres

► Ratios et indicateurs de performance

- Liens entre TFT et « *free cash-flow* »
- Calcul de l'endettement net

- ✓ **COMPRENDRE** | Analyse des ratios communiqués par les groupes cotés

► Information à fournir en annexe

- Informations requises par IAS 7
- Liens entre TFT et « Tableau de variation de l'endettement »
- Impact de la norme IFRS 5

► MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Recueil de vos attentes depuis votre espace web 15 jours avant le début de la formation et auto-diagnostic de vos compétences.
Une diversité de méthodes pédagogiques pour répondre aux différents profils d'apprentissage, encourager la participation active et consolider les acquis par l'expérimentation et la pratique.

Supports pédagogiques :

Support d'animation, apports documentaires (fiches de synthèse, tableaux...) et autres ressources disponibles dans votre espace.

Pendant la formation :

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.

► SUIVI ET ÉVALUATION DE LA FORMATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation. Évaluation à chaud et à froid assurée par la solution LearnEval.