# Construire le tableau des flux de trésorerie consolidé

EN PRÉSENTIEL OU EN DISTANCIEL

## 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* :** | **10-11/03/22**<br>**27-28/06/22**<br>**22-23/09/22**<br>**24-25/11/22** |
| **PRIX :** | **1 840 € HT** |

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

## CONTENU

- **Rappel des règles françaises et IFRS**
  - Définition de la trésorerie et des équivalents de trésorerie.
- **Liens entre TFT et « *Free Cash Flow* » et entre TFT et « Tableau de variation de l'endettement »**
- **Les points-clés du tableau des flux de trésorerie au sein d'une entreprise**
  - Ventilations 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 hors zone euro
  - 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**
- **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 (synthèse, article ou 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