

CONSTRUIRE LE TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE CONSOLIDÉ

2 jours

RÈGLES D'ÉLABORATION ET D'INTERPRÉTATION

PROGRAMME DE LA 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

Cas pratique : critères de classement en équivalents de trésorerie
 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

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

Cas pratique : détermination des flux liés aux activités opérationnelles

Cas pratique : détermination de la CAF

Cas pratique : détermination de la variation de BFR

FLUX LIÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT

- › Focus sur les opérations non cash
- › Traitement du sale and lease back

Brainstorming : quels sont les principaux flux non cash impactant les postes bilantiels et ne devant pas impacter le TFT ?

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

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

Cas pratique : réserve de conversion et impact TFT

Cas pratique : impact des opérations capitalistiques dans le TFT

Cas pratique de synthèse

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

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

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.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Une approche complète en deux jours : compréhension des règles d'élaboration et d'interprétation, pour aller au-delà des simples variations du bilan
 Pédagogie interactive et appliquée : nombreux cas pratiques avec schémas comptables, illustrations issues de l'actualité et retours d'expérience concrets

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, consolidateurs, contrôleurs de gestion, experts comptables, commissaires aux comptes, utilisateurs des états financiers
 Aucun niveau de connaissance préalable n'est requis

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Avant : 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. Après : apports documentaires. L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
 Évaluation à chaud et à froid

PROCHAINES SESSIONS

A définir :
 les 18 et 19 septembre 2025

FinHarmony :
 les 20 et 21 novembre 2025

Sessions en régions :
www.gereso.com/FHCFLU

Participant(e)

Mme M. Nom

Prénom

Fonction

E-mail

(obligatoire pour accéder à vos documents personnalisés, avant et après votre formation)

Tél. (ligne directe)

Tél. mobile (pour infos de dernière minute)

Mesures compensatoires pour les personnes en situation d'handicap :
.....

Formation choisie

Titre

Référence

Dates

Lieu

Options proposées pour certaines formations :
- Accès e-ressources pendant un an (remise de 40% sur le prix public)
- Veille juridique pendant un an (remise de 70% sur le prix public)
- Expertise décisionnelle d'une heure (remise de 30% sur le prix public)

Merci de préciser votre choix :
 Accès e-ressources* Veille juridique* Expertise décisionnelle

Indiquez le tarif total (Formation + option(s) choisie(s))

Entreprise / Établissement

Raison sociale

Adresse

Code postal [][][][][][] Ville

Téléphone

N° d'identification (TVA intracommunautaire)

Code APE / NAF

N° Siret []

Responsable de l'inscription

Mme M. Nom

Service/Fonction

Tél. (ligne directe)

Prénom

E-mail

Facturation/Règlement

FACTURE À ADRESSER À L'ENTREPRISE / L'ÉTABLISSEMENT :

À l'attention de Mme M.
Nom

Prénom

Service/Fonction

E-mail

Libellé de la facture

Si la facture est à adresser à l'entreprise mais à une autre adresse ou un autre service, merci de préciser

Un numéro de bon de commande interne à votre entreprise doit-il apparaître sur la facture ?

OUI NON

Si OUI, numéro :

GERESO se réserve le droit de facturer une pénalité forfaitaire si le client n'a pas transmis son bon de commande avant le début de la formation

Prise en charge (si parcours certifiant) :

CPF Entreprise OPCO

FACTURE À ADRESSER À L'OPCO :

Nom de l'OPCO

Numéro de prise en charge

Adresse de votre OPCO

Code postal [][][][][][] Ville

Si GERESO n'a pas reçu l'accord de prise en charge de l'OPCO le dernier jour de la formation, le client sera facturé de l'intégralité du prix de la formation.

Fait à :

Le :

Signature et cachet de l'Entreprise / l'Établissement, précédés de la mention « bon pour accord » :

La signature de ce bulletin d'inscription vaut acceptation des conditions générales de vente précisées sur www.gereso.com/mentions-legales-et-cgv