CONSOLIDATION - NORMES IFRS

Consolidation pour fiscalistes : lire, retraiter et exploiter les comptes

Un fiscaliste consulte régulièrement des comptes consolidés sans en maîtriser la fabrication. Il y cherche une charge d'impôt, un report déficitaire, la valeur d'une filiale ou le résultat d'une juridiction, et se heurte à des retraitements dont l'origine lui échappe. Le dialogue avec les consolideurs devient laborieux. Cette journée explique la mécanique de la consolidation du point de vue de celui qui doit l'utiliser : périmètre et méthodes, retraitements d'homogénéisation, éliminations internes, écarts d'acquisition et surtout traitement de l'impôt et des impôts différés. Les exercices partent de liasses de consolidation réelles anonymisées.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
1 jour — 7 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 327 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Fiscalistes d'entreprise, responsables fiscaux, juristes fiscaux, collaborateurs de cabinet et contrôleurs de gestion.

PRÉREQUIS
Pratiquer la fiscalité des sociétés et savoir lire des comptes annuels.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Identifier le périmètre de consolidation et la méthode appliquée à chaque entité
- Expliquer l'effet des retraitements d'homogénéisation sur le résultat consolidé
- Retrouver l'origine des éliminations d'opérations internes
- Analyser la charge d'impôt consolidée et la preuve d'impôt
- Justifier les impôts différés attachés aux différences temporaires

03 Programme détaillé

M1 Périmètre et méthodes

- Comprendre qui entre dans les comptes et comment
- Notions de contrôle exclusif de contrôle conjoint et d'influence notable
- Méthodes de consolidation et effet sur la présentation des comptes
- Pourcentage de contrôle et pourcentage d'intérêt
- Entrées et sorties de périmètre en cours d'exercice
- Cas pratique : Les participants déterminent la méthode applicable à chaque entité d'un organigramme donné.

M2 Retraitements et éliminations

- Suivre le chemin des écritures
- Homogénéisation des règles d'évaluation entre entités
- Élimination des opérations internes et des résultats internes
- Écart d'acquisition et affectation du prix payé
- Conversion des comptes des entités étrangères
- Lecture du tableau de passage des capitaux propres
- Atelier : Chaque participant retrace l'origine d'un retraitement dans une liasse de consolidation.

M3 Impôt dans les comptes consolidés

- Trouver l'information fiscale utile
- Charge d'impôt consolidée et ventilation entre exigible et différé
- Impôts différés nés des retraitements et des différences temporaires
- Reconnaissance des déficits reportables et test de recouvrabilité
- Construction et lecture de la preuve d'impôt
- Informations fiscales attendues dans l'annexe
- Mise en situation : Le groupe reconstitue la preuve d'impôt d'un groupe fictif et explique l'écart obtenu.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel ou à distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
• OPCO et plan de développement des compétences
• FAF et CFP
• France Travail
• Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 327 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr