CONSOLIDATION - NORMES IFRS

Tableau des flux de trésorerie consolidé (TFT) : construire, boucler et analyser

Le tableau des flux de trésorerie consolidé est l'état le plus difficile à produire : il faut neutraliser les variations sans effet de trésorerie, isoler les mouvements de périmètre et convertir les flux des filiales étrangères. Beaucoup d'équipes aboutissent à un écart résiduel qu'elles logent dans une ligne fourre-tout. Ces deux jours conduisent à construire un TFT consolidé de bout en bout : choix de la méthode, retraitement des variations de bilan, traitement des acquisitions et des cessions, conversion des filiales étrangères et lecture analytique du résultat obtenu.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel**	**À partir de 2 065 € 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
Consolideurs, responsables consolidation, directeurs comptables, auditeurs et analystes financiers appelés à produire ou à lire un tableau des flux consolidé.

PRÉREQUIS
Pratiquer la consolidation et savoir lire un jeu d'états financiers consolidés.

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 :

- Choisir la méthode de construction adaptée au groupe et aux données disponibles
- Neutraliser les variations de bilan sans incidence sur la trésorerie
- Traiter les entrées et sorties de périmètre et les flux avec les actionnaires minoritaires
- Convertir les flux des filiales étrangères de manière cohérente
- Analyser la structure des flux et commenter la capacité d'autofinancement du groupe

03 Programme détaillé

M1 Cadre et méthode

- Choisir sa méthode avant de commencer
- Définition de la trésorerie et des équivalents retenus
- Classement des flux entre activité investissement et financement
- Méthode directe et méthode indirecte
- Informations nécessaires dans le dossier de consolidation
- À retenir : Un tableau des flux se construit à partir de variations expliquées et non à partir de soldes de comptes.

M2 Flux liés à l'activité

- Repartir du résultat pour retrouver la trésorerie
- Élimination des charges et produits sans effet de trésorerie
- Variation du besoin en fonds de roulement et effets de périmètre
- Traitement des impôts et des intérêts versés
- Provisions dépréciations et résultats de cession
- Cas pratique : Le groupe reconstitue les flux liés à l'activité d'un groupe à partir de ses états consolidés.

M3 Investissement financement et périmètre

- Isoler les opérations structurantes
- Acquisitions et cessions de filiales nettes de la trésorerie acquise
- Investissements corporels incorporels et financiers
- Opérations de financement et remboursements d'emprunts
- Dividendes versés aux actionnaires du groupe et aux minoritaires
- Contrats de location inscrits au bilan
- Atelier : Chaque participant isole l'effet d'une acquisition de filiale sur les trois catégories de flux.

M4 Conversion contrôle et analyse

- Boucler puis faire parler le tableau
- Conversion des flux des filiales étrangères et incidence des écarts
- Contrôle de bouclage avec la variation de trésorerie du bilan
- Recherche et explication des écarts résiduels
- Lecture analytique de la structure des flux
- Commentaire destiné à la direction financière
- Mise en situation : Un participant commente les flux de son groupe devant un comité d'audit joué par les autres participants.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel

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 2 065 € 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