COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Tableau des flux de trésorerie : construire, contrôler et commenter l'annexe

Le tableau des flux de trésorerie est souvent le dernier état produit et le moins contrôlé. Il boucle parce qu'on a logé les écarts dans une ligne divers. Les variations de besoin en fonds de roulement sont calculées par différence de bilan sans neutraliser les mouvements sans effet de trésorerie. Le lecteur ne sait alors pas ce que l'activité a réellement généré ni ce que l'investissement a consommé. Cette journée de sept heures est consacrée à la construction du tableau destiné à l'annexe. Le participant part d'une liasse et bâtit le tableau flux par flux selon les deux méthodes de présentation puis apprend à en contrôler la cohérence et à rédiger le commentaire qui accompagne l'état.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
1 jour — 7 h	**Présentiel ou à distance**	**À partir de 1 130 € 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
Responsables comptables et consolideurs ainsi que collaborateurs de cabinet et contrôleurs de gestion participant à la production des comptes annuels.

PRÉREQUIS
Maîtriser la lecture d'un bilan et d'un compte de résultat et avoir participé à la production de 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 :

- Distinguer les flux d'exploitation d'investissement et de financement
- Construire le tableau selon la méthode directe puis selon la méthode indirecte
- Neutraliser les opérations sans incidence sur la trésorerie
- Retraiter les variations de poste de bilan affectées par des mouvements de périmètre
- Contrôler le bouclage du tableau avec la variation de trésorerie du bilan
- Rédiger le commentaire de l'annexe qui accompagne le tableau

03 Programme détaillé

M1 Logique et architecture du tableau

- Comprendre ce que chaque section doit raconter
- Notion de trésorerie et d'équivalents de trésorerie
- Découpage entre exploitation investissement et financement
- Méthode directe et méthode indirecte et choix de présentation
- Articulation avec le bilan et le compte de résultat
- Place du tableau dans l'annexe des comptes
- À retenir : Un tableau qui boucle grâce à une ligne divers ne démontre rien sur la capacité de l'entreprise à générer de la trésorerie.

M2 Construction flux par flux

- Bâtir le tableau à partir de la liasse
- Détermination du flux d'exploitation et retraitement des charges calculées
- Variation du besoin en fonds de roulement et neutralisation des écritures sans flux
- Acquisitions et cessions d'immobilisations et produits de cession
- Emprunts remboursements et opérations sur le capital
- Traitement des intérêts des dividendes et de l'impôt
- Cas pratique : Les participants construisent sur tableur le tableau complet d'une société à partir de sa liasse et de son grand livre.

M3 Contrôle interprétation et commentaire

- Vérifier puis faire parler le tableau
- Contrôles de bouclage et rapprochement avec la variation de trésorerie
- Détection des erreurs les plus fréquentes de construction
- Lecture croisée avec le résultat et l'endettement
- Signaux d'alerte sur le financement de l'activité
- Rédaction du commentaire destiné à l'annexe
- Atelier : Chaque participant rédige le commentaire de l'annexe d'un tableau présentant un flux d'exploitation négatif.

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 1 130 € 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