

## Consolidation pour fiscalistes : les fondamentaux

S'initier aux techniques de consolidation pour mesurer l'impact des choix fiscaux sur les comptes consolidés

### PUBLIC

Fiscalistes

### PRÉ-REQUIS

Aucun prérequis nécessaire

### NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

### LES POINTS FORTS

Fiches synthétiques des informations à demander ou à transmettre au service consolidation

### MOYENS PÉDAGOGIQUES

- Dispositif de formation structuré autour du transfert des compétences
- Acquisition des compétences opérationnelles par la pratique et l'expérimentation
- Apprentissage collaboratif lors des moments synchrones
- Parcours d'apprentissage en plusieurs temps pour permettre engagement, apprentissage et transfert
- Formation favorisant l'engagement du participant pour un meilleur ancrage des enseignements

### SATISFACTION ET EVALUATION

- L'évaluation des compétences sera réalisée tout au long de la formation par le participant lui-même (auto-évaluation) et/ou le formateur selon les modalités de la formation.
- Evaluation de l'action de formation en ligne sur votre espace participant :
  - ▶ A chaud, dès la fin de la formation, pour mesurer votre satisfaction et votre perception de l'évolution de vos compétences par rapport aux objectifs de la formation. Avec votre accord, votre note globale et vos verbatims seront publiés sur notre site au travers d'Avis Vérifiés, solution Certifiée NF Service
  - ▶ A froid, 60 jours après la

Code  
**1273**

Durée  
**1 jour / 7 heures**

Tarif Inter\*  
**1 327 € HT**

\*Repas inclus (en présentiel)

## Objectifs pédagogiques

- Partager la logique et la finalité des opérations de consolidation
- Assimiler le concept d'impôts différés, le mécanisme de la preuve d'impôt et la notion de fonds propres consolidés
- Apprécier l'impact de la stratégie fiscale sur les comptes consolidés

## Programme de la formation

### Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur recevra vos objectifs de progrès. Auto-évaluez vos compétences pour suivre vos progrès à l'issue de votre formation.

### Partager la logique et la finalité des opérations de consolidation

#### Intégrer la logique de la consolidation des comptes

- Les objectifs poursuivis
- Les principes fondamentaux
- Le cadre réglementaire ou comment se repérer parmi les différents « référentiels » de consolidation : normes françaises ANC 2020-01 ; normes internationales : IFRS, IAS, US GAAP
- Autodiagnostic : quel est le mon niveau de compréhension des comptes consolidés de mon groupe

#### S'imprégner de la méthodologie des travaux de consolidation : périmètre et retraitements

- La détermination du périmètre et des méthodes de consolidation
- Les principaux retraitements de consolidation : conversion des filiales étrangères ; opérations de cumuls des comptes ; élimination des opérations réciproques ; élimination des résultats internes (cessions d'actifs immobilisés, marges sur stocks, dividendes, provisions intragroupe...) ; élimination des titres de participation et écarts d'acquisition
- La présentation des états financiers
- Quiz : identifier les méthodes de consolidation à retenir en fonction des situations proposées

formation pour valider le transfert de vos acquis en situation de travail

- Suivi des présences et remise d'une attestation individuelle de formation ou d'un certificat de réalisation

### ACCOMPAGNEMENT FORMATION À DISTANCE

En cas de nécessité, une assistance technique et pédagogique est joignable entre 8h30 et 18h (jours ouvrés):

- par téléphone : 01 83 10 10 10
- par mail : [care-formation@lefebvre-dalloz.fr](mailto:care-formation@lefebvre-dalloz.fr)

Une réponse immédiate est apportée ; si besoin, le demandeur est mis en relation avec un expert dans un délai maximum de 48h.

## Assimiler le concept d'impôts différés, le mécanisme de la preuve d'impôt et la notion de fonds propres consolidés

Contribuer à constater les impôts différés dans les comptes consolidés et à établir la preuve d'impôt

- Les notions à connaître : impôt exigible, impôt différé ; report fixe, report variable
- Les différences temporaires, source des impôts différés : différences liées aux réintégrations et déductions de la liasse fiscale, déficits fiscaux, moins-values à long terme
- Le taux d'impôt à retenir pour évaluer les impôts différés
- Les écritures de consolidation : impôt différé actif/passif
- L'élaboration de la preuve d'impôt
- Cas pratique : établir une preuve d'impôt

Participer à la définition du ratio de fonds propres d'un groupe consolidé pour les besoins des règles de déductibilité fiscale des charges financières

- La notion de fonds propres consolidés
- La notion d'« actifs » du groupe
- Autodiagnostic : la clause de sauvegarde de l'article 212 bis VI du CGI est-elle utilisée dans mon groupe ?

## Appréier l'impact de l'intégration fiscale sur les comptes consolidés

Identifier les interactions entre intégration fiscale et consolidation

- Les différences entre consolidation et intégration fiscale
- L'incidence des conventions d'intégration sur la détermination des impôts différés
- Illustration : analyse des 4 modèles classiques de convention d'intégration
- L'analyse des retraitements du résultat d'ensemble du groupe d'intégration influant sur le calcul des impôts différés : provisions intragroupe ; cessions intragroupe ; sorties de groupe...
- Synthèse : quels sont les impacts en consolidation du choix d'une convention d'intégration ?

Fluidifier le dialogue entre service fiscal et département consolidation

- L'identification des informations à transmettre au service consolidation
- Les documents à demander au service consolidation
- Partage d'expériences : quels contrôles de vraisemblance mettre en place ?

### Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources, auto-évaluer vos compétences acquises pendant votre formation et faciliter la mise en œuvre de vos engagements dans votre contexte professionnel.

## A noter

... \_\_\_\_\_

En amont et en aval de la formation, le positionnement pédagogique sera effectué à l'aide d'un questionnaire d'auto-positionnement.



## Prochaines sessions

...

### PARIS

- 16 Sep. 2026
- 18 Déc. 2026

### A DISTANCE

- 16 Sep. 2026
- 18 Déc. 2026

