

## Tableau des flux de trésorerie de l'annexe

Construire et analyser le TFT (comptes sociaux) selon le nouveau règlement ANC 2002-06

Code  
**703201**

Durée  
**1 jour / 7 heures**

Tarif Inter\*  
**1190 € HT**

\*Repas inclus (en présentiel)

### PUBLIC

Toute personne en charge de la construction ou de l'analyse du TFT

### PRÉ-REQUIS

Connaissances de base en comptabilité générale et maîtrise de la lecture des états financiers

### NIVEAU D'EXPERTISE

Perfectionnement

### LES POINTS FORTS

Présentation avec exemples chiffrés

Exercices pratiques et construction à partir d'états financiers d'entreprises

Modèle Excel de tableau des flux de trésorerie

Documentation de référence (extraits ANC 2022-06)

Fiches mémo récapitulatives

### 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

## Objectifs pédagogiques

- Analyser la structure du tableau des flux de trésorerie et les options de présentation
- Construire et interpréter le tableau des flux de trésorerie

## Programme de la formation

### Engagement

Vous vous engagez dans votre formation. Connectez-vous sur votre espace participant et complétez votre questionnaire préparatoire. Votre formateur reçoit vos objectifs de progrès.

## Analyser la structure du tableau des flux de trésorerie et les options de présentation

Présenter le cadre réglementaire et les différentes méthodes de présentation

- Rappel du règlement ANC 2022-06, art.911-1
- Les objectifs du tableau des flux de trésorerie, informations dans l'annexe comptable
- Les principaux indicateurs du tableau : activité, investissement, financement
- Définition de la trésorerie et calcul
- Options de présentation à la disposition de l'émetteur : méthode directe vs méthode indirecte
- Cas pratique : mesurer l'impact sur le TFT de la méthode directe et de la méthode indirecte

Classer les flux entre activité, investissement et financement

- Options de présentation : impôts sur les cessions d'immobilisations, impôt sur les sociétés, produits des investissements, etc.
- Présentation du poste "flux nets de trésorerie" et contrôle
- Atelier interactif : Mesurer l'impact des choix retenus

## Construire et interpréter le tableau des flux de trésorerie

Construire un tableau des flux à partir d'états financiers

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 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.

- Méthode directe et indirecte
- Passer des variations de comptes aux flux réels
- Calcul détaillé du besoin en fonds de roulement
- Retraitement des éléments sans impact sur la trésorerie
- Cas particuliers : engagements de crédit-bail, effets escomptés non échus, affacturage, etc.
- Le lien avec les autres états financiers et la permanence des méthodes de présentation
- Exercices pratiques : construire différents TFT à partir d'états financiers

### Lire et interpréter le tableau des flux de trésorerie

- Intérêt du caractère pluriannuel et prévisionnel du tableau
- Les points-clés de l'analyse
- La mesure des risques de trésorerie liés à l'activité
- Synthèse de l'analyse et de la mesure des risques financiers
- Cas pratique : à partir d'un TFT pluriannuel, identifier les tendances, les points clés et les risques financiers

### Transfert

Votre parcours de formation se poursuit dans votre espace participant. Connectez-vous pour accéder aux ressources 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

- 15 Oct. 2026
- 3 Déc. 2026

### A DISTANCE

- 15 Oct. 2026
- 3 Déc. 2026

