

# Audit & Analyse

Cabinet d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

**Casablanca** : Bd. Mers Sultan, n° 2. Tél. : +212 (0) 522.48.00.49

**Tanger** : Bd. Youssef Ibn Tachfine, Rés. Côte d'Or, n° 22. Tél. : +212 (0) 539.32.50.39.

Portable : +212 (0) 661.63.98.89 Fax : +212 (0) 539.32.53.72.

Email : [m.lahyani@audit-analyse.com](mailto:m.lahyani@audit-analyse.com)

Site : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

## Mohamed LAHYANI

Consolidateur.

Expert-comptable et Commissaire aux comptes  
diplômé de l'Etat français.

Responsable de consolidation et des IFRS chez AGF ; groupe d'assurance côté  
en bourse à New York.

Ancien directeur de mission chez DELOITTE Paris (cabinet international  
d'audit).

Contrôleur financier chez RESPIRONICS à Pittsburgh aux Etats-Unis.

Membre de l'Ordre des Experts-Comptables.

Consultant à Radio ATLANTIC dans l'émission LES EXPERTS  
ATLANTIC.

Auteur de nombreux ouvrages publiés en France et au Maroc sur : Evaluation  
des sociétés - fusion - consolidation, Comptabilité des sociétés, Finance  
d'entreprise, Audit et contrôle interne, Audit fiscal, Audit comptable et  
financier, L'audit pour tous, Normes IFRS, Bien gérer les subventions, Pour  
le bon usage de l'argent public, etc.



## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE NORMES MAROCAINES

---

### ***FICHE PÉDAGOGIQUE***

Madame, Mademoiselle, Monsieur,

Vous avez manifesté le désir de faire appel aux services d'*Audit & Analyse*, cabinet d'expertise comptable et de commissariat aux comptes en vue d'assister au séminaire sur **LE TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDE EN NORMES MAROCAINES**. Nous vous remercions de la confiance que vous nous témoignez.

Par la présente, vous trouverez ci-dessous la fiche pédagogique.

Nous restons bien entendu à votre disposition pour vous apporter toutes les informations complémentaires.

Nous sommes persuadés que notre approche confirmera votre confiance dans la collaboration que nous allons développer ensemble.

Veillez agréer, Madame, Mademoiselle, Monsieur, l'expression de nos sentiments distingués.

Pour le cabinet *Audit & Analyse*  
**Mohamed LAHYANI**

  
**SOMMAIRE**  


Préambule.....	3
Objectifs .....	3
Programme .....	3
Pédagogie .....	4
Public concerné .....	4

Audit & Analyse

## **P R E A M B U L E**

Outil de communication financière incontournable, le tableau des flux de trésorerie consolidé est un état obligatoire tant en normes marocaines (Avis n° 5 du CNC), qu'en normes IFRS. Sa lecture apporte des informations extrêmement précieuses sur les flux de l'année d'un groupe, en les éclatant entre les opérations d'activité, d'investissement et de financement. Son établissement s'appuie dès lors sur une démarche précise d'analyse des flux et de consolidation des flux monétaires.

## **O B J E C T I F S**

- Savoir élaborer et contrôler le tableau des flux de trésorerie consolidé en règles marocaines
- Etre en mesure d'analyser les flux et savoir identifier les reclassements de flux indispensables pour établir le tableau des flux de trésorerie consolidé
- Pouvoir lire et interpréter un tableau des flux de trésorerie consolidé.

## **P R O G R A M M E**

<b>Maîtriser le cadre réglementaire et les principes de base</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Identifier les obligations en matière de publication</li><li>■ Cerner les principes de base du tableau de flux et du tableau de financement</li><li>■ Comparer les méthodes directe et indirecte</li></ul>
<b>Établir le contenu d'un tableau des flux de trésorerie social</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Définir les composantes de la trésorerie</li><li>■ Faire le lien entre le bilan et les équivalents de trésorerie</li><li>■ Analyser la ventilation des différents flux : activité, investissement, financement</li><li>■ Procéder au traitement des opérations sans incidence sur la trésorerie</li><li>■ Cas d'application : établissement d'un TFT social</li></ul>

<b>Établir le contenu du tableau de flux consolidé</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Cerner les opérations spécifiques liées à la consolidation</li><li>■ Opérer les retraitements</li><li>■ Homogénéisation des méthodes d'évaluation</li><li>■ Les impôts différés</li><li>■ Le crédit-bail</li><li>■ Les flux intra-groupe, résultats internes, dividendes</li><li>■ Gérer la conversion des flux de trésorerie des sociétés étrangères</li><li>■ Traiter les variations du périmètre de consolidation</li></ul>
<b>Élaborer un tableau des flux de trésorerie consolidé</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Mettre en place une méthodologie de construction du tableau des flux de trésorerie consolidé</li><li>■ Déterminer les principaux ratios d'analyse financière</li><li>■ Cas pratique : établissement d'un TFT consolidé</li></ul>

## **P E D A G O G I E**

Les participants sont accueillis dans une salle adaptée à des formations d'entraînement pratique avec tous les moyens nécessaires pour réaliser leurs travaux dans les bonnes conditions :

- Démarche pédagogique inductive
- Mise en situation de travail sur la base de cas pratiques.

## **P U B L I C C O N C E R N E**

Ce séminaire s'adresse aux responsables consolidation et consolideurs, responsables comptables et financiers, contrôleurs de gestion, experts-comptables & commissaires aux comptes et toute personne amenée à participer au processus d'élaboration du TFT consolidé, jeunes diplômés et étudiants

Pour toutes informations, veuillez nous contacter au :

Fixe : 05.22.48.00.49 / 05.39.32.50.39

Portable (GSM) : 06.61.63.98.89

Email : [m.lahyani@audit-analyse.com](mailto:m.lahyani@audit-analyse.com)

Site : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

## *Audit & Analyse*

*Un cabinet à votre écoute,  
des professionnels pour vous répondre.*

## *Audit & Analyse*

**Un cabinet respectueux de l'environnement : archivage  
électronique, comptabilité optique, zéro papier, OCR,...**