

# Tableau des flux de trésorerie

Individuel et consolidé

---

28 novembre 2017 (Lausanne, journée entière)

---



**EXPERT  
SUISSE**

Audit  
Fiscalité  
Fiduciaire

## Public visé

Ce séminaire s'adresse aux responsables comptables et financiers, contrôleurs de gestion, consolidateurs, auditeurs externes et fiduciaires appelés à établir, contrôler, interpréter et analyser des tableaux de flux de trésorerie.

## Contexte et problématique

Le droit comptable, dans ses articles 961 et 961a CO, requiert des grandes entreprises – que la loi soumet au contrôle ordinaire – l'intégration d'un tableau des flux de trésorerie dans leurs comptes annuels. Un tel tableau présente séparément les flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation, aux activités d'investissement et aux activités de financement.

Les normes comptables internationales IFRS et les normes comptables Swiss GAAP RPC requièrent aussi un tableau des flux de trésorerie.

La présentation de ces flux sous forme de tableau donne aux investisseurs, aux créanciers et aux autres destinataires des comptes annuels une image plus complète de la situation financière de l'entreprise. Ce tableau est également un excellent outil de gestion de l'entreprise, tant pour analyser la performance réalisée, que pour une planification de la trésorerie.

Le tableau des flux de trésorerie fait apparaître les causes des fluctuations des comptes de trésorerie pendant une période déterminée, en mettant les encaissements (augmentation de la trésorerie) en regard des décaissements (diminution de la trésorerie). Il permet d'analyser rapidement si l'exploitation de l'entreprise a été génératrice de trésorerie, dans quels types de placements l'entreprise a investi de l'argent et s'il a été nécessaire de trouver du financement externe (et lequel) pour financer l'exploitation et les investissements.

## Objectifs

- Comprendre le tableau des flux de trésorerie, apprendre la méthodologie pour le construire (workshops) et ainsi être à même de le contrôler.

## Thèmes

- Tableau des flux de trésorerie – individuel
- Tableau des flux de trésorerie – consolidé

## Méthode

Ce séminaire a pour mission de présenter les caractéristiques essentielles et la structure des tableaux de flux de trésorerie – pour les sociétés individuelles et les groupes – et d'attirer l'attention des participants sur le traitement de différents cas complexes. Une partie théorique, ainsi que deux workshops, enseigneront aux participants la méthode pour réaliser et mener à bien la construction d'un tableau des flux de trésorerie, en évitant les pièges. La pratique et l'échange seront ainsi au cœur de ce séminaire.

## Responsable du séminaire

**Isabelle Guyon**, CapFinance Sàrl, Avenue de Florimont 3, 1006 Lausanne, [www.capfinance.ch](http://www.capfinance.ch) (voir ci-dessous)

## Conférenciers

**Isabelle Guyon**, expert en consolidation et normes comptables. Fondatrice et associée auprès de CapFinance Sàrl, Lausanne

**Anouck Ansermoz**, expert-comptable diplômée, expert-réviseur agréée et membre d'EXPERTsuisse. Associée auprès de CapFinance Sàrl, Lausanne

**Nour Avrany**, master en gestion d'entreprise à l'Université de Fribourg, « Programme for Executive Development » de l'IMD et « Corporate Finance » de la London Business School. Fondateur et associé auprès de CapFinance Sàrl, Lausanne



Isabelle Guyon



Anouck Ansermoz



Nour Avrany

### Date

28.11.2017 journée entière

### Lieu

Hôtel de la Paix  
Avenue Benjamin Constant 5  
1003 Lausanne  
[www.hoteldelapaix.net](http://www.hoteldelapaix.net)

### Prix du séminaire

CHF 780.– pour les non-membres  
CHF 680.– pour les membres  
d'EXPERTsuisse et leurs collaborateurs

### Sont compris

- toute la documentation
- café d'accueil, boissons pendant les pauses, eau minérale dans la salle, repas de midi, eau minérale, vin et café
- TVA 8 %

### Directives concernant la formation continue

La participation à ce séminaire sera comptabilisée à raison de 8 heures par EXPERTsuisse.

# Information/Administration

- Non-membre  
 Membre ASAI
- Membre EXPERTsuisse**
- membre individuel  
 collaborateur auprès d'une entreprise membre  
 membre junior/passif

## Tableau des flux de trésorerie

- 28 novembre 2017  
(Lausanne, journée entière)

Nom, Prénom

### Adresse professionnelle

Société

Complément sur la société

Rue

NPA/Ville

Téléphone professionnel

E-mail professionnel

### Adresse privée

Rue

NPA/Ville

Téléphone privé

- Facture à l'adresse privée  
 Facture à l'adresse professionnelle  
 Correspondance à l'adresse privée  
 Correspondance à l'adresse professionnelle

Par ma signature, j'atteste avoir pris connaissance des conditions actuelles d'inscription d'annulation et je les accepte. Sans demande spécifique de votre part, toute correspondance y.c. l'envoi de facture sera effectué à l'adresse professionnelle.

Lieu/Date

Signature

- Je souhaite recevoir les dépliants des nouveaux séminaires par e-mail.

Inscription à:  
EXPERTsuisse SA, Chemin des Croisettes 28, CH-1066 Epalinges, Fax 058 206 05 59  
ou via notre site internet [www.expertsuisse.ch](http://www.expertsuisse.ch)

## Convention

Font foi les conditions générales de vente d'EXPERTsuisse SA que vous trouvez publiées sur le site [www.expertsuisse.ch](http://www.expertsuisse.ch). En particulier:

### Inscription – conditions générales

Toute inscription doit nous parvenir munie d'une signature manuscrite. Le prix du séminaire est intégralement dû conformément à la facture que vous recevrez après le séminaire.

### Délai d'inscription/Annulation: Un mois avant la date du séminaire

Les inscriptions reçues restent valides même si vous n'avez pas reçu une confirmation d'EXPERTsuisse SA (EXPERTsuisse SA ne répond pas des manquements de distribution électroniques/postale).

Le contenu, le programme, les conférenciers, l'heure, la durée ou le lieu sont sous réserve de modification. En cas de nombre insuffisant de participants, EXPERTsuisse SA se réserve le droit d'annuler le séminaire.

### Annulation et implication au niveau des frais

En cas d'empêchement, il est souhaitable de prévoir un remplaçant (auquel cas le statut du participant réel sera considéré). Sinon, les frais d'annulation suivants seront retenus:

**Annulation** jusqu'au délai d'inscription: sans frais  
**Annulation** après délai d'inscription (voir ci-dessus) jusqu'à une semaine avant le séminaire: CHF 200.-  
**Annulation** une semaine avant le séminaire ou en cas de non participation: 100% du prix du séminaire

### Directives concernant la formation continue

La participation à ce séminaire sera comptabilisée comme heures de formation continue par EXPERTsuisse. Le certificat de présence vous sera adressé par EXPERTsuisse SA après le séminaire.