

Réforme PCG 2025 : établir et analyser le tableau de flux de trésorerie

Intégrer dans les comptes annuels un tableau centré sur le cash-flow

Durée	1 jour
Public	Collaborateurs des services comptables, fiscaux et financiers, collaborateurs d'experts-comptables.
Prérequis	Aucun
Tarif	~~980 € HT~~ 700 € HT (€/participant/session)
Sessions	Mercredi 2 décembre 2026

Le règlement ANC 2022-06 applicable depuis les exercices ouverts au 1er janvier 2025 réforme le plan comptable général, mais également l'annexe. Il est désormais possible d'y intégrer un tableau de flux de trésorerie. Déjà obligatoire dans les normes internationales IFRS, il permet de synthétiser et d'analyser en un document la génération de trésorerie au niveau de l'activité, de l'investissement et du financement. Il s'agit de l'outil parfait pour communiquer simplement sur la situation financière d'une entreprise notamment auprès d'un public non-financier. Cette formation vous permettra de maîtriser toutes les étapes de construction de ce tableau, conformément au modèle du PCG, en intégrant les conséquences de la réforme 2025 (plus-values de cession des immobilisations, suppression des transferts de charges, etc.). Des ratios et des indicateurs en matière de trésorerie et de cash-flow permettent une analyse plus précise.

Ce que vous apprendrez

- Construire le tableau de flux de trésorerie conformément au nouveau PCG 2025
- Déterminer les flux nets de trésorerie répartis dans les 3 catégories (activité, investissement et financement)
- Calculer les ratios et indicateurs de liquidité et de cash-flow
- Commenter le tableau auprès d'un public non-financier

Contenu de la formation

Réforme du PCG 2025 et tableau de flux de trésorerie (TFT)

- Tableau de flux de trésorerie : nouvelle faculté d'intégration dans l'annexe
- Les 3 catégories de flux : activité, investissement et financement
- Le principe de construction du tableau de flux de trésorerie
- Quiz d'évaluation des acquis

La détermination du flux de trésorerie lié à l'activité

- Le calcul de la marge brute d'autofinancement à partir du résultat net
- L'impact de la réforme du PCG 2025 sur les calculs : plus-values de cession, subventions d'investissement, suppression des transferts de charges, etc.
- La notion de BFR et son calcul
- Cas fil rouge : calculer les flux de trésorerie à partir d'une balance des comptes

La détermination des flux de trésorerie d'investissement et de financement

- Intégrer au TFT les acquisitions et cessions d'immobilisations
- Déterminer le flux de trésorerie lié au financement en intégrant les dividendes, opérations sur capital et les emprunts
- Suite du cas fil rouge : calculer les flux de trésorerie liés à l'investissement et au financement

Communiquer sur le tableau de flux de trésorerie

- Centrer sa communication financière sur les flux de trésorerie
- Calculer et interpréter le cash-flow et le free cash-flow
- Les autres ratios essentiels permettant d'analyser la liquidité
- Cas fil rouge : calcul et analyse du free cash-flow et des ratios de liquidité

Les plus de cette formation

- Des temps dédiés pour répondre aux questions des apprenants
- Une formation dynamique alternant méthode de calcul, cas pratiques et quiz
- La remise d'un outil Excel permettant de dresser un tableau de flux de trésorerie à partir d'une balance comptable

Accessibilité

Vous êtes en situation de handicap ou avez besoin d'un aménagement ? Notre référent handicap étudie avec vous les adaptations possibles : contact+handicap@legifiscal.fr.

Pour toute autre question : <https://www.legifiscal.fr/contact/?sujet=formation>

Programme édité le 22 octobre 2026. Informations et inscription : <https://www.legifiscal.fr/formations-comptables-fiscales/reforme-pcg-2025-etablir-analyser-tableau-flux-tresorerie.html>