

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Tableau des Flux de Trésorerie (TFT)	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°14
Revu par / Date :		Folio :

A- PRINCIPALES DILIGENCES POUR LES CONTROLES DE COHERENCE

REF	LIBELLES	CONTROLES A EFFECTUER	INITIALES	✓=Oui	X=Non	OBSERVATION
ZA	Trésorerie nette au 1er janvier N	Trésorerie-actif (Lignes, BQ+BR+BS) - Trésorerie-passif (Lignes, DQ+DR) de N-1 (corrigé du compte 472 versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés de l'année N-1)				
FA	Capacité d'Autofinancement Globale (CAFG)	Excédent Brut d'Exploitation du Compte de résultat N (Ligne XD) + Résultat financier du Compte de résultat N (Ligne XF, sauf dotations (Ligne TL), reprises (Ligne RN) et correction des intérêts courus prêts et dettes financières si significatif) + Autres produits HAO du Compte de résultat N (Ligne TO, sauf compte 86) - Autres charges HAO du Compte de résultat N (Ligne RP, sauf compte 85) - Participation des travailleurs du Compte de résultat N (Ligne RQ) - Impôts sur le résultat du Compte de résultat N (Ligne RS) + Solde débiteur Balance N du compte 654 - Solde créditeur Balance N du compte 754.				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Tableau des Flux de Trésorerie (TFT)	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°14
Revu par / Date :		Folio :

FB	Variation Actif circulant HAO	+ Valeur nette actif circulant HAO du Bilan actif N: (Ligne BA) - Valeur nette actif circulant HAO du Bilan actif N-1 (Ligne BA) - Solde débiteur Balance N du compte 485 + Solde débiteur Balance N-1 du compte 485 + Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion Actif circulant HAO, compte 47818 - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif circulant HAO, compte 47918				
FC	Variation des stocks	Ligne RB du Compte de résultat /ou / + Valeur nette Stocks et encours du Bilan actif N: (Ligne BB) - Valeur nette Stocks et encours du Bilan actif N-1 (Ligne BB)				
FD	Variation des créances	Valeur nette fournisseurs, avances versées du Bilan actif N (Ligne BH) + Valeur nette clients du Bilan actif (Ligne BI) + Valeur nette autres créances du Bilan actif N (Ligne BJ) - Valeur nette fournisseurs, avances versées du Bilan actif N-1 (Ligne BH) - Valeur nette clients du Bilan actif N-1 (Ligne BI) - Valeur nette autres créances du Bilan actif N-1 (Ligne BJ) - Solde débiteur Balance N des comptes 414, 4494, 458, 461, 467, 4752 + Solde débiteur Balance N-1 du compte 414, 4494, 458, 461, 467 + Mouvement débit du compte 2714 de la Balance N + Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion diminution des créances d'exploitation, compte 47811 - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif augmentation des créances d'exploitation, compte 47911				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Tableau des Flux de Trésorerie (TFT)	CABINET ELYÛN
Exercice :		Réf : Doc n°14 Folio :
Fait par / Date :		
Revu par / Date :		

FE	Variation du passif circulant	Total passif circulant du Bilan passif N (Ligne DP) - Total passif circulant du Bilan passif N-1 (Ligne DP) - Solde créditeur Balance N des comptes 404,461,465,4726,481,482 + Solde créditeur Balance N-1 des comptes 404,461,465,4726,481,482 + Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion diminution des dettes d'exploitation et HAO, compte 4793 - Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion passif augmentation des dettes d'exploitation et HAO, compte 4783 + Mouvement débit balance N du compte 4752 - Mouvement crédit balance N du compte 4752.				
FF	Décassement liés aux acquisitions d'immobilisation incorporelles	Immobilisations incorporelles brut du Bilan actif N (Ligne AD) - Immobilisations incorporelles brut du bilan actif N-1 (Ligne AD) + Mouvement débit du compte 251 de la Balance N - Mouvement crédit du compte 251 de la Balance N + Mouvement débit des comptes 4041, 4046, 4811, 48161, 48171, 48181, 4821, 6541, 281 de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 4041, 4046, 4811, 48161, 48171, 48181, 4821 de la Balance N + Solde débiteur de la Balance N compte 6541, 811.				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Tableau des Flux de Trésorerie (TFT)	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°14
Revu par / Date :		Folio :

FG	Décaissement liés aux acquisitions d'immobilisation corporelles	Immobilisations corporelles brut du Bilan actif N (Lignes AI+AP) - Immobilisations corporelles brut du bilan actif N-1 (Lignes AI+AP) - Mouvement débit du compte 251 de la Balance N + Mouvement crédit du compte 251 de la Balance N + Mouvement débit des comptes 4042, 4047, 4812, 48162, 48172, 48182, 4822, 282, 283, 284, de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 17, 19842, 4042, 4047, 4812, 48162, 48172, 48182, 4822 de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 106 et 154 de la Balance N relatif aux immobilisations corporelles + Solde débiteur des comptes 6542, 812, de la Balance N.				
FH	Décaissement liés aux acquisitions d'immobilisation financières	Mouvement débit des comptes 26 et 27 (sauf 2714 et éventuellement 276 si significatif) de la Balance N + Mouvement débit du compte 4813 de la Balance N - Mouvement crédit du compte 4813 de la Balance N - Mouvement crédit des comptes 106 et 154 de la Balance N relatif aux immobilisations financières + Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion diminution des créances financières, compte 4792 - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif augmentation des créances financières, compte 4792.				
FI	Encaissements liés aux cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	Solde créditeur des comptes, 754, 821, 822, de la Balance N - Mouvement débit des comptes 414, 485 (sauf 4856) de la Balance N + Mouvement crédit des comptes 414, 485, (sauf 4856) de la Balance N.				
FJ	Encaissements liés aux cessions d'immobilisations financières	Solde créditeur du compte, 826 de la Balance N + Mouvement crédit du compte 27 sauf 2766 de la Balance N - Mouvement débit du comptes 4856 de la Balance N + Mouvement crédit du compte 4856 de la Balance N.				

Client :	Objet : Principales diligences pour les contrôles de cohérence et de vraisemblance du Tableau des Flux de Trésorerie (TFT)	CABINET ELYÛN
Exercice :		
Fait par / Date :		Réf : Doc n°14
Revu par / Date :		Folio :

FK	Augmentation de capital par apports nouveaux	Solde créditeur des comptes, 101, 102, 1051, de la Balance N - Solde créditeur des comptes 101, 102, 1051, de la Balance N-1 - Solde débiteur des comptes 109, 4613, 467, 4581, de la Balance N - Mouvement débit des comptes 11, 12, 131, de la Balance N + Mouvement crédit des comptes 103, 104, 11, 12, 139, 4619, 465, de la Balance N.				
FL	Subventions d'investissement reçus	Solde créditeur du compte 14 de la Balance N - Solde créditeur du compte 14 de la Balance N-1 + Solde créditeur du compte 799 de la Balance N - Solde débiteur des comptes 4494, 4582 de la Balance N.				
FM	Prélèvement sur le capital	Mouvement débit du compte 4619 de la Balance N + Mouvement débit des comptes 103, 104, de la Balance N.				
FN	Dividendes versés	Mouvement débit du compte 465 de la Balance N				
FO	Emprunts	Mouvement crédit des comptes 161, 162 de la Balance N - Mouvement débit du compte 4713 de la Balance N - Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion actif augmentation des dettes financières, compte 4784.				
FP	Autres dettes financières	Mouvement crédit des comptes 163, 164, 165, 167, 168, 181, 182 de la Balance N - Solde débiteur Balance N du compte écart de conversion actif augmentation des dettes liées à des participations, sous compte 4784.				
FQ	Remboursements des emprunts et autres dettes financières	Mouvement débit des comptes 16, 17, 181, 182, de la Balance N - Solde créditeur Balance N du compte écart de conversion passif diminution des dettes financières, compte 4794.				
ZH	Trésorerie nette au 31 décembre N	Trésorerie-actif (Lignes, BQ+BR+BS) - Trésorerie-passif (Lignes, DQ+DR) de N (corrigé du compte 472 versements restant à effectuer sur titres de placement non libérés de l'année N)				
NB : Ces diligences peuvent être complétées par d'autres contrôles que vous jugerez nécessaires						