

LA GESTION DES RISQUES

APPLIQUER LES NORMES IFRS

COMPÉTENCES VISÉES

- Être en mesure de faire le lien entre les opérations de trésorerie et leurs impacts comptables dans le respect des exigences des normes IFRS
- Comprendre les principales écritures comptables en normes IFRS liées aux instruments financiers
- Faire le lien entre la couverture économique et la couverture comptable
- Identifier les évolutions comptables à venir pouvant impacter la gestion

PROGRAMME

RAPPEL DU CONTEXTE

- Les normes relatives aux instruments financiers : IAS 7, IAS 32, IFRS 9, IFRS 7 et IFRS 13
- Les principaux projets normatifs en cours (réforme des taux IBOR, réforme IAS 1 sur le classement des dettes courantes, IAS 32,...)

LES PRINCIPES DE COMPTABILISATION

- La classification et l'évaluation des actifs et passifs financiers
- La définition du coût amorti et de la juste valeur
- Les principes de comptabilisation des renégociations de dettes sous IFRS 9
- Les exigences d'IFRS 9 en termes de dépréciation des actifs financiers
- Point d'attention sur les équivalents de trésorerie

Exercices d'application

- Calcul du coût amorti : mise en place des hypothèses (présentation des flux), utilisation de la fonction valeur cible (ou *goal seek*) et calcul du taux d'intérêt effectif ainsi que du tableau d'amortissement associé

LE CHOIX DES STRATÉGIES DE COUVERTURE

- Les principales divergences entre la notion de couverture comptable et la couverture économique
- La stratégie de couverture : la revue des principaux dérivés de taux et de change

LA COMPTABILITÉ DE COUVERTURE SOUS IFRS

- Les trois catégories de couvertures comptables

- Les éléments éligibles à la qualification d'instruments couverts et d'instruments de couverture
- La documentation de couverture et les tests d'efficacité
- Les schémas comptables des couvertures de change et de taux, selon leur qualification
- Les règles comptables en cas de déqualification d'une couverture
- Les règles spécifiques aux matières premières (couverture et *own-use*)
- Les règles de comptabilisation des coûts de couverture

Exercices d'application

- Couvertures de change et de taux selon les trois qualifications comptables (CFH, FVH et NIH)
- Conséquences comptables d'une déqualification

LA COMMUNICATION FINANCIÈRE

- IFRS 7 et IFRS 13 : la communication sur les risques financiers et la juste valeur
- Les exigences d'IFRS 9

LES BONNES PRATIQUES POUR LA MISE EN ŒUVRE DES NORMES IFRS

- Le choix des produits et le mode de sélection des nouveaux produits
- L'organisation interne
- La communication avec les commissaires aux comptes

2 jours (14 heures)
PRÉSENTIEL OU DISTANCIEL
▶ 14 et 15/05/2024
▶ 03 et 04/12/2024

Cycle avec option certifiante :
Trésorier confirmé
Page 19

€ **Adhérent**
1 550 € HT
Non-adhérent
1 755 € HT
Repas offert

Public concerné
Collaborateurs des services trésorerie (*front, middle et back-office*), services comptables, services normes, contrôleurs financiers, banquiers chargés de clientèle entreprise

Prérequis
Culture financière et bases comptables et de trésorerie

Moyens pédagogiques et d'évaluation
- Exercices d'application
- Activités digitales
- Rapport d'auto-évaluation