



2 jours (14 heures)

Cycle avec  
option certifiante :  
Trésorier confirmé  
Page 15> 04 et 05/06/2019  
> 03 et 04/12/2019Adhérent :  
1 300 € HT  
Non-adhérent :  
1 580 € HT  
Repas compris**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**Moyens pédagogiques,  
techniques et  
d'encadrement :**  
Formation présentielle -  
Exercices d'application

# 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
- Être en mesure d'identifier les principaux impacts de la norme IFRS 9

## PROGRAMME

### RAPPEL DU CONTEXTE

- Les normes relatives aux instruments financiers : IAS 7, IAS 2, IFRS 9, IFRS 7 et IFRS 13

### 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 exigences d'IFRS 9 en termes de dépréciation des actifs financiers
- Point d'attention sur les équivalents de trésorerie

#### Exercice 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

- 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
- Les principales avancées d'IFRS 9

#### Exercice d'application

- Couverture d'une vente à un client en devises (couverture du cours *spot* puis du cours *forward*) : présentation des écritures en couverture de flux de trésorerie et en couverture de flux de juste valeur
- Exemple d'une couverture de dette à taux fixe en couverture de juste valeur
- Exemple d'une couverture de dette à taux variable en couverture de flux de trésorerie
- Exemple des conséquences comptables d'une déqualification

### LA COMMUNICATION FINANCIÈRE

- IFRS 7 et IFRS 13 : la communication sur les risques financiers et la juste valeur
- Les nouvelles 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