

LA GESTION DES RISQUES

APPLIQUER LES NORMES IFRS

2 jours (14 heures)

- ▶ 18 et 19/05/2020
- ▶ 02 et 03/12/2020

Cycle avec option certifiante :

Trésorier confirmé
Page 13

Adhérent
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

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

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

- 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*)

Exercices d'application

- Couverture d'une vente à un client en devises : 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 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