



**2 jours** (14 heures)  
PRÉSENTIEL OU  
DISTANCIEL

► 10 et 11/05/2021  
► 01 et 02/12/2021



**Cycle avec option  
certifiante :**  
Trésorier confirmé  
Page 13



**Adhérent**  
1 490 € HT  
**Non-adhérent**  
1 690 € 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

## 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
- Être en mesure d'identifier les principaux impacts de la norme IFRS 9
- S'assurer que la stratégie financière du Groupe se décline correctement en comptabilité
- Identifier les évolutions comptables à venir pouvant impacter la gestion

## PROGRAMME

### RAPPEL DU CONTEXTE

- Les normes relatives aux instruments financiers : IAS 7, IAS 2, IFRS 9, IFRS 7 et IFRS 13
- Les principaux projets normatifs en cours (réforme des taux IBOR, investissement long terme,...)

### 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
- Couverture de dette à taux fixe en couverture de juste valeur
- Couverture de dette à taux variable en couverture de flux de trésorerie
- 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