



2 jours (14 heures)

PRÉSENTIEL OU DISTANCIEL

- 04 et 05/05/2027
- 08 et 09/12/2027

**Adhérent**

1 550 € HT

Non-adhérent

1 755 € HT

Repas offert

**Public concerné**

Professionnels de la finance/trésorerie souhaitant se familiariser avec les normes comptables internationales IFRS.

**Prérequis**

Culture financière et bases comptables et de trésorerie

**Moyens pédagogiques et d'évaluation**

- Exercices d'application
- Activités digitales
- Rapport d'auto-évaluation

**Profil formateur(s)**

Experts responsables des normes et procédures au sein de grands groupes internationaux, ils mettent à disposition leur expertise opérationnelle

PROCESSUS, CONTRÔLE ET CONFORMITÉ BEST

APPLIQUER LES NORMES IFRS

Comprenez les normes IFRS qui impactent directement votre trésorerie ! Cette formation vous aide à maîtriser les normes clés (IFRS 9, IFRS 7, IAS 7?) et à appliquer concrètement les règles de comptabilisation des instruments financiers, renégociations de dettes et stratégies de couverture. Grâce à des exercices pratiques, vous saurez sécuriser vos écritures, dialoguer efficacement avec vos commissaires aux comptes et fiabiliser votre communication financière.

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