



2 jours (14 heures)



Cycle avec
option certifiante :
Trésorier confirmé
Page 15



> 06 et 07/06/2018
> 03 et 04/12/2018



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

APPLIQUER LES NORMES IAS/IFRS

COMPÉTENCES VISÉES

- Être en mesure de faire le lien entre les opérations de trésorerie, les impacts comptables et les exigences des normes IAS/IFRS
- Comprendre les principales écritures comptables 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, IAS 39, IFRS 7 et IFRS 13 - calendrier IFRS 9

LES PRINCIPES DE COMPTABILISATION

- La classification et l'évaluation des actifs et passifs financiers
- Point d'attention sur les équivalents de trésorerie
- Les principales nouveautés d'IFRS 9

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

- La couverture comptable et la couverture économique
- La stratégie de couverture : la revue des principaux dérivés de taux et de change

LE PRINCIPE DE LA COMPTABILITÉ DE COUVERTURE

- Les trois catégories de couvertures comptables
- Les éléments couverts et les instruments de couverture
- La documentation de couverture et les tests d'efficacité

- 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 taux *spot* puis du taux *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