

Comptabilité de couverture pour les trésoriers : appliquer IFRS 9

PUBLIC VISÉ

Trésoriers d'entreprise

Pré-requis : *connaissance des différents instruments financiers, et notamment des dérivés (forwards, swaps, options).*

OBJECTIFS

- Être capable de mettre en œuvre la comptabilité de couverture en application de la norme IFRS 9
- Appréhender les enjeux de communication financière, et notamment les informations en annexe
- Comprendre les enjeux en termes de contrôle interne, les conséquences sur les systèmes et sur les procédures
- Connaître les principales évolutions entre la norme IAS 39 et la nouvelle norme IFRS 9 sur les instruments financiers, afin de pouvoir gérer la transition

POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- La mise en œuvre de la couverture est sous la responsabilité de la Trésorerie. Celle-ci doit aussi s'impliquer dans le traitement comptable des opérations, le service Comptabilité n'ayant pas toujours une compréhension suffisante des instruments dérivés utilisés, ni de la stratégie poursuivie. Cette formation permet aux trésoriers de développer et d'élargir leurs compétences en termes de comptabilité de couverture, y compris ses évolutions normatives récentes, et de mieux dialoguer avec le département Comptabilité.

DURÉE : 1 JOUR

DATES PARIS : nous consulter

PRIX : 970 € HT - 1 164 € TTC

CONTENU

La comptabilité de couverture selon IFRS 9

- Pourquoi mettre en œuvre la comptabilité de couverture ?
- Les mécanismes comptables : le principe et les applications pratiques
 - Couverture de juste valeur (*Fair Value Hedge - FVH*)
 - Couverture de flux de trésorerie (*Cash Flow Hedge - CFH*)
 - Couverture d'investissement net (*Net Investment Hedge - NIH*)
 - Cas pratiques

Les conditions de mise en œuvre de la couverture selon IFRS 9

- Les couvertures valides selon IFRS 9 et les autres
- L'efficacité de la couverture
- La rupture de la relation de couverture (déqualification) et ses conséquences
- Le rééquilibrage (*rebalancing*)

Le cas particulier de la couverture de change : les différents modèles selon IFRS 9. Les choix ouverts aux entreprises, le traitement du report/déport et de la valeur temps.

La couverture matières premières : les évolutions dues à IFRS 9

La couverture des dettes

- La comptabilisation des dettes en IFRS
- Mise en œuvre de la comptabilité de couverture (taux, change et pré-couverture)

Les informations à fournir en annexe des états financiers sur les instruments financiers (IFRS 7) et sur la transition vers IFRS 9

MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MOYEN DE SUIVI

Présentation technique accompagnée de nombreux cas pratiques et d'illustrations tirées d'états financiers réels. Quiz final permettant de valider l'acquisition des connaissances.

Questionnaire d'évaluation. Attestation de formation délivrée en fin de session.

L'animateur est disponible par mail à l'issue de la formation pour répondre à toute question relevant de la formation.

©FinHarmony - Cet atelier peut être organisé en intra-entreprise
01.53.17.39.00 - formation@finharmony.net