

Maîtriser l'ensemble des problématiques liées aux opérations en devises

PUBLIC VISÉ

Directeurs et contrôleurs financiers – Responsables financiers, consolidation et comptables – Consolideurs – Experts comptables, Commissaires aux comptes

Pré-requis : *il est recommandé de maîtriser les processus mis en œuvre lors de l'élaboration de comptes consolidés, par exemple en ayant suivi la formation « Techniques de consolidation en IFRS – Principes et méthodes » (page 99).*

OBJECTIFS

- › Maîtriser les traitements sur opérations en devises selon le référentiel IFRS
- › Savoir calculer, suivre et valider les réserves de conversion en capitaux propres
- › Résoudre les problématiques liées à la conversion dans le tableau des flux de trésorerie
- › Comprendre le traitement comptable de l'hyperinflation

POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

- › Les devises étrangères génèrent de nombreuses difficultés pour la comptabilisation des opérations en consolidation. Une bonne connaissance des règles et mécanismes de conversion permet de maîtriser les traitements nécessaires pour finaliser les impacts issus du paramétrage des outils de consolidation.

Cette formation propose des pistes pour optimiser ou auditer les impacts, tant dans les capitaux propres que dans le tableau des flux de trésorerie.

DURÉE : 2 JOURS

DATES* : 18-19/03/24
23-24/05/24
02-03/09/24
14-15/11/24

PRIX : 2 200 € HT

CONTENU

- › Règles de conversion posées par les normes IAS 21 et IAS 29 (hyperinflation)
- › Problématique des éléments monétaires/non monétaires. Interactions entre IAS 21 et IFRS 9.
- › Analyser et contrôler les écarts de change dans le traitement des opérations internes
 - Investissements nets dans un établissement à l'étranger
 - Rapprochements intra-groupe
 - Distributions de dividendes
 - Augmentations de capital
- › Impacts des transactions couvertes dans chaque composante des états financiers : compte de résultat, état des autres éléments du résultat global (OCI), bilan
 - Les différents types de comptabilité de couverture
 - Efficacité de la couverture et impacts en résultat net
- › Calculer, suivre et valider la réserve de conversion
 - Cas de recyclage en résultat net de la réserve de conversion
 - Réserve de conversion et variations de périmètre
- › Conversion des flux dans le tableau des flux de trésorerie
 - Écart de change dans la trésorerie
 - Équilibrage du flux de conversion
- › Couverture des opérations de change et des investissements nets à l'étranger (NIH)
- › Hyperinflation

MÉTHODE PÉDAGOGIQUE ET MODALITÉS D'ÉVALUATION

- **En amont :** quiz d'auto-évaluation
- **Pendant la session :** chaque point abordé est accompagné d'exemples chiffrés tirés de la pratique et d'états financiers publiés. Cas pratiques (incluant les schémas comptables), quiz interactifs et échanges en cours de séance permettent de s'assurer de l'acquisition des connaissances.
- **En aval :** fiche de synthèse.
L'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

(*) Mode d'animation : présentiel, susceptible de changer selon vos demandes et/ou les conditions sanitaires.