

COMPTABILITÉ DE COUVERTURE POUR LES TRÉSORIERES : APPLIQUER IFRS 9

SÉCURISER LES RELATIONS AVEC LA COMPTABILITÉ ET GARANTIR LA COHÉRENCE DES TRAITEMENTS

PROGRAMME DE LA FORMATION

Ce programme est mis à jour en temps réel pour prendre en compte les dernières exigences de la norme IFRS 9 (rééquilibrage, documentation, OCI, test d'efficacité...)

COMPRENDRE LES ENJEUX DE LA COMPTABILITÉ DE COUVERTURE

- › Mismatch comptable entre dérivé et le sous-jacent – pourquoi le résultat comptable peut être volatil et pourquoi la couverture et la comptabilité de couverture peut y remédier
- › Distinction entre logique de gestion et logique comptable
- › Présentation des trois types de couverture IFRS 9 :
 - CFH (Cash Flow Hedge)
 - FVH (Fair Value Hedge)
 - NIH (Net Investment Hedge)
 - Tableau comparatif des mécanismes comptables des différents modes de couverture
 - Cas pratique : appliquer la comptabilité de couverture à une dette en devises couverte par un cross currency swap
 - Quiz : à votre avis... peut-on appliquer une couverture de flux à une opération non certaine ?

METTRE EN ŒUVRE UNE RELATION DE COUVERTURE IFRS 9

- › Critères de qualification : documentation, nature du risque, lien économique
- › Tests d'efficacité : mesure, rééquilibrage, effets en OCI des primes d'option et des points de swap
- › Les couvertures et instruments de couverture éligibles à la comptabilité de couverture, et les impacts

Étude guidée : mécanisme de test d'efficacité et de rééquilibrage

Cas pratique : déterminer le bon traitement pour un swap associé à un prêt interne

Quiz : à votre avis... une inefficacité comptable remet-elle en cause la couverture ?

APPLIQUER LES TRAITEMENTS COMPTABLES SELON LE TYPE DE COUVERTURE

- › Cas CFH : effets différés en OCI et recyclage
- › Cas FVH : impact immédiat sur résultat
- › Cas NIH : conversion et traitement des investissements nets

Illustration : traitement comparé CFH/FVH/NIH dans les états financiers

Cas pratique : déterminer le bon traitement pour une couverture intra-groupe

Quiz : À votre avis... une option peut-elle être affectée à une couverture de flux ?

RÉSOLUDRE LES CAS COMPLEXES RENCONTRÉS EN TRÉSORERIE

- › Couverture nette, couverture de couverture, restructuration de couverture, couverture de portefeuille, démembrement de dérivés...
- › Rééquilibrage, rupture, reclassement
- › Cohérence entre documentation, exécution et suivi

Mise en situation : arbitrer la poursuite ou l'arrêt d'une relation CFH devenue inefficace

Cas pratique : conséquences de ruptures de relations de couverture

Quiz de synthèse

OBJECTIFS

Mettre en œuvre la comptabilité de couverture en application de la norme IFRS 9.
Analyser les impacts potentiels sur les résultats de l'entreprise et les enjeux de communication financière.
Mesurer les enjeux en termes de contrôle interne, de système d'information et de procédures.

LES PLUS DE CETTE FORMATION

Une approche technique et opérationnelle des principaux cas de couverture (CFH, FVH, NIH) abordés à travers des cas pratiques et des mises en situation tirées d'états financiers réels
Des outils pour résoudre les situations complexes : couverture de portefeuille, rupture, reclassement, restructuration...
Un éclairage sur les évolutions normatives avec l'intégration des dernières exigences de la norme IFRS 9

PUBLIC ET PRÉREQUIS

Trésoriers
Il est nécessaire de disposer d'une connaissance pratique des différents instruments financiers, et notamment des dérivés (forwards, swaps, options)

MOYENS PÉDAGOGIQUES, TECHNIQUES, ENCADREMENT

Pendant la session : présentation technique accompagnée de nombreux cas pratiques et d'illustrations tirées d'états financiers réels. Quiz final permettant de valider l'acquisition des connaissances. Après : l'animateur est disponible pour répondre à toute question relevant de la formation.

SUIVI ET ÉVALUATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation
Évaluation à chaud et à froid

Participant(e)

Mme M. Nom

Prénom

Fonction

E-mail

(obligatoire pour accéder à vos documents personnalisés, avant et après votre formation)

Tél. (ligne directe)

Tél. mobile (pour infos de dernière minute)

Mesures compensatoires pour les personnes en situation d'handicap :
.....

Formation choisie

Titre

Référence

Dates

Lieu

Options proposées pour certaines formations :
- Accès e-ressources pendant un an (remise de 40% sur le prix public)
- Veille juridique pendant un an (remise de 70% sur le prix public)
- Expertise décisionnelle d'une heure (remise de 30% sur le prix public)

Merci de préciser votre choix :
 Accès e-ressources* Veille juridique* Expertise décisionnelle

Indiquez le tarif total (Formation + option(s) choisie(s))

Entreprise / Établissement

Raison sociale

Adresse

Code postal [][][][][][] Ville

Téléphone

N° d'identification (TVA intracommunautaire)

Code APE / NAF

N° Siret []

Responsable de l'inscription

Mme M. Nom

Service/Fonction

Tél. (ligne directe)

Prénom

E-mail

Facturation/Règlement

FACTURE À ADRESSER À L'ENTREPRISE / L'ÉTABLISSEMENT :

À l'attention de Mme M.
Nom

Prénom

Service/Fonction

E-mail

Libellé de la facture

Si la facture est à adresser à l'entreprise mais à une autre adresse ou un autre service, merci de préciser

Un numéro de bon de commande interne à votre entreprise doit-il apparaître sur la facture ?

OUI NON

Si OUI, numéro :

GERESO se réserve le droit de facturer une pénalité forfaitaire si le client n'a pas transmis son bon de commande avant le début de la formation

Prise en charge (si parcours certifiant) :

CPF Entreprise OPCO

FACTURE À ADRESSER À L'OPCO :

Nom de l'OPCO

Numéro de prise en charge

Adresse de votre OPCO

Code postal [][][][][][] Ville

Si GERESO n'a pas reçu l'accord de prise en charge de l'OPCO le dernier jour de la formation, le client sera facturé de l'intégralité du prix de la formation.

Fait à :

Le :

Signature et cachet de l'Entreprise / l'Établissement, précédés de la mention « bon pour accord » :

La signature de ce bulletin d'inscription vaut acceptation des conditions générales de vente précisées sur www.gereso.com/mentions-legales-et-cgv