

Comptabilité des dettes, placements, créances et couvertures – Appliquer IFRS 9



POUR QUI ?

Responsables financiers, consolidation et comptabilité, Trésoriers, Consolidateurs, Comptables, Auditeurs internes, Experts-comptables, Commissaires aux comptes, Banquiers, Chargés d'affaires

Prérequis : il convient de connaître les différents instruments financiers (actions, obligations et dérivés) ou d'avoir suivi la formation « Comment fonctionnent les instruments financiers de couverture ? » [FHIINST].



QUELS OBJECTIFS ?

- Évaluer les actifs et passifs financiers en normes IFRS.
- Comptabiliser les actifs et passifs financiers en normes IFRS.
- Mettre en œuvre la comptabilité de couverture.



POURQUOI CHOISIR CETTE FORMATION ?

La comptabilité des instruments financiers en IFRS ne doit pas rester une affaire d'experts.

Cette formation explique les principales problématiques, et rend le sujet accessible, en renforçant l'explication des principes fondamentaux par de nombreux cas pratiques.



INFORMATIONS & INSCRIPTION

- Cette formation peut être organisée en intra-entreprise
- **Mode d'animation :** présentiel (à l'Espace Formation GERESO de Paris Montparnasse) et/ou distanciel selon vos demandes.
- **Nous contacter :**
Tél. 02 43 23 09 09 – Mail : contact@finharmony.net
Site web : finharmony.net



Perfectionnement



2 jours

PROGRAMME DE VOTRE FORMATION

► Comptabilité de couverture et dérivés

- Inscription systématique des dérivés au bilan (IFRS 9)
- Rappels sur le fonctionnement et l'utilisation en couverture des principaux instruments dérivés
- Principes et critères de la comptabilité de couverture
- Traitement comptable des couvertures selon les modalités :
 - Couverture de juste valeur (FVH)
 - Couverture de flux de trésorerie (CFH)
 - Couverture d'investissement net (NIH)
- Rupture des relations de couverture : les impacts

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : comptabilisation d'un CFH – Swap de taux

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : comptabilisation d'un CFH – Forward

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : traitement comptable d'un cross currency swap

✓ **ÉVALUER** | Quiz : validation des fondamentaux IFRS 9

► Dette, capital et instruments hybrides

- Critères de distinction dette/capitaux propres (IAS 32)
- Informations à fournir et amendements récents d'IAS 1 (dette courante/non courante et dette avec covenant)
- *Reverse factoring*
- Évaluation des passifs financiers : juste valeur vs coût amorti
- Traitement comptable des dettes hybrides et financements durables
- Impact d'une renégociation de dette

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : comptabilisation d'un emprunt au coût amorti

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : traitement d'une obligation convertible en actions (OCA)

✓ **COMPRENDRE** | Illustration : lecture d'extraits d'états financiers

► Instruments financiers actifs et pertes attendues

- Classification des actifs financiers selon IFRS 9
- Application de la juste valeur et du coût amorti
- Calcul du taux d'intérêt effectif
- Traitement comptable des variations de juste valeur : résultat net vs OCI
- Approche des pertes de crédit attendues (ECL)
- Informations en annexe

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : comparaison des impacts du classement des participations non consolidées en juste valeur par résultat ou par OCI

✓ **APPLIQUER** | Cas pratique : élaboration d'une matrice de provisionnement pour créances clients

✓ **COMPRENDRE** | Illustration : lecture d'extraits d'états financiers

✓ **ÉVALUER** | Quiz : test des notions de classification, dépréciation et flux futurs



PROCHAINES SESSIONS

- 22 et 23 février 2027
- 3 et 4 mai 2027
- 2 et 3 septembre 2027
- 13 et 14 décembre 2027



TARIF : 2 250 € HT

► MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

Recueil de vos attentes depuis votre espace web 15 jours avant le début de la formation et auto-diagnostic de vos compétences.
Une diversité de méthodes pédagogiques pour répondre aux différents profils d'apprentissage, encourager la participation active et consolider les acquis par l'expérimentation et la pratique.

Supports pédagogiques :

Support d'animation, apports documentaires (fiches de synthèse, tableaux...) et autres ressources disponibles dans votre espace.

Pendant la formation :

Alternance de développements théoriques et d'illustrations tirées de cas réels. Une mise en situation des participants est proposée. De nombreux cas pratiques permettent de valider l'acquisition des compétences au fur et à mesure de la formation.

► SUIVI ET ÉVALUATION DE LA FORMATION

Feuille d'émargement et attestation de fin de formation. Évaluation à chaud et à froid assurée par la solution LearnEval.