

LA COMPTABILITÉ DES DÉRIVÉS EN NORMES FRANÇAISES ET INTERNATIONALES (IFRS) ET FISCALITÉ DES DÉRIVÉS



CONTEXTE

Dans les banques, les dérivés constituent un instrument majeur de couverture des risques (taux, change, commodities), ou de prises de risques. Les principes de comptabilisation français et internationaux (IFRS) sont basés sur des approches très différentes, voire opposées, l'une et l'autre ayant pourtant pour objet de présenter une « réalité » des opérations effectuées. Par ailleurs, le traitement fiscal des résultats sur dérivés obéit à une autre logique, non exempte de risques.

OBJECTIFS

- Maîtriser les règles de comptabilisation des principaux dérivés utilisés dans les banques, selon les référentiels français et IFRS
- Connaître le passage des comptes sociaux aux comptes consolidés IFRS
- Connaître les mécanismes de valorisation
- Connaître règles et risques fiscaux relatifs aux dérivés

PUBLIC

- Services comptables de banques
- Consolideurs
- Utilisateurs d'états financiers de banques : directions des risques, directions financières, contrôleurs de gestion, analystes

PRÉREQUIS

- Pas de prérequis

MODALITÉS DE SUIVI ET D'ÉVALUATION

- Questionnaire préalable à la formation
- Auto-évaluation
- Feuille d'émargement
- Attestation délivrée à l'issue de la formation

PROGRAMME

1. APPROPRIATION DES DÉRIVÉS

- 1.1 En France, selon le code monétaire et financier, au plan international selon IFRS 9
- 1.2 Illustration de valorisation de dérivés.

2. LA COMPTABILISATION DES DÉRIVÉS EN NORMES BANCAIRES FRANÇAISES

- 2.1 Les 4 catégories d'utilisation de dérivés, comptabilisations afférentes
- 2.2 Principes généraux de la comptabilité de couverture
- 2.3 Cas pratiques comptables
- 2.4 Dérivés spécifiques : *cap/floor/collar*, dérivés de crédit, contrats sur titres

3. LA FISCALITÉ DES DÉRIVÉS

- 3.1 Principes généraux d'appréhension fiscale des dérivés
- 3.2 Notion de positions symétriques
- 3.3 Retraitements fiscaux fréquents

4. LA COMPTABILISATION DES DÉRIVÉS SELON LES NORMES IFRS

- 4.1 Compréhension des stratégies de couverture, conditions d'application et de documentation selon IFRS 9 ou IAS 39
- 4.2 Problématiques spécifiques : dérivés optionnels, dérivés climatiques, *cross-currency-swaps*, dérivés incorporés
- 4.3 Cas pratiques comptables
- 4.4 Examen d'annexes aux états financiers publiés

DATE À VENIR

Formation d'une journée
DURÉE : 7h 8h30-16h30

MÉTHODES ET MODALITÉS PÉDAGOGIQUES

- Présentiel
- Formation interactive et pratique : présentation théorique, quiz
- Remise des supports de formation

Nombre de participants limité à 15

LIEU : 18, rue La Fayette 75009 Paris

TARIF : 1100 € HT (1320 € TTC)

INSCRIPTION sur rb-formation.fr

CONTACT

Caroline Breton :
formation@revue-banque.fr
Tél. : 01 48 00 54 04



CONDITIONS D'INSCRIPTION

Vous pouvez vous inscrire en ligne sur www.rb-formation.fr

Remplissez le formulaire d'inscription en ligne.

Imprimez la page à l'aide de votre navigateur, puis cliquez sur « envoyer ».

Envoyez-nous par email ou courrier le bulletin d'inscription signé.

Dès réception de votre inscription, nous vous adresserons une facture-convention (n° de déclaration d'activité 11-7511101-75).

Une attestation de présence sera délivrée à l'issue de la formation au salarié présent.

CONDITIONS D'ANNULATION

Stagiaire :

En cas de dédit par le stagiaire à moins de 7 jours avant le début de l'action mentionnée à l'article 1 ou abandon au cours de la formation, l'organisme retiendra le coût total des sommes qu'il aura engagées pour la réalisation de ladite action, conformément aux dispositions de l'article L920-9 du code du travail.

Organisme :

REVUE BANQUE se réserve le droit d'annuler la formation jusqu'à deux semaines avant de le début de celle-ci, si le seuil minimum d'inscrits (5 personnes) n'est pas atteint.

ACCESSIBILITÉ

Merci de nous contacter si vous rencontrez des difficultés : Caroline Breton, par tél. : 01.48.00.54.04 ou par mail formation@revue-banque.fr

Locaux accessibles aux personnes à mobilité réduite.

Possibilité d'adaptation sur demande du support, du rythme de la formation.

Aménagement possible de la salle.

CONTACT

Pour toute information :

RB FORMATION

18 rue La Fayette 75009 Paris

formation@revue-banque.fr

Tél. : 01 48 00 54 04

FORMATIONS SUR MESURE

Toutes nos formations peuvent être proposées en intra. Devis sur demande.