COMPTABILITE, GESTION, FINANCE

FICHE PROGRAMMATION

AFGES - COMPTABILITE DES OPERATIONS HORS BILAN

Public

Auditeur(trice),Auditeur(trice) interne,Chargé(e) de mission,Comptable - Assistant(e) comptable,Gestionnaire de stock - responsable d'entrepôt

Prérequis

Connaissances requises sur les bases de la comptabilité.

Objectifs pédagogiques

- Découvrir le contenu du hors bilan (9),
- Connaître les règles et principes de comptabilisation,
- Approfondir et illustrer l'enregistrement comptable des principales opérations de hors bilan,
- Faire le lien avec l'approche IFRS au bilan (valorisation des engagements et des éventuelles provisions sur engagements).

Contenu

1 - PRÉSENTATION GÉNÉRALE DU HORS BILAN
Les différentes sous-classes du hors bilan : définitions et contenu.
Les comptes rattachés à chaque sous-classe.
Les attributs d'identification du hors bilan.
Les principaux états périodiques relatifs au hors bilan.

2 - COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS DE HORS BILAN
Mécanisme comptable.
Exemples de comptabilisation.
Les difficultés spécifiques à la comptabilisation et au contrôle du hors bilan.

3 - COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS DE HORS BILAN
Les engagements de financement.
Les engagements de garantie.
Les engagements sur titres.
Les opérations en devises.
Les instruments financiers à terme.

4 - LA PRISE EN COMPTE DU HORS BILAN DANS LES RATIOS
Ratios de solvabilité.
Grands risques.

5 - LES INFORMATIONS A FOURNIR
Liste des informations à fournir.

6 - LE HORS BILAN ET LES IFRS
Relation entre le hors bilan et les IFRS (valorisation).

7 - SYNTHÈSE ET CONCLUSION
Synthèse de la journée.