



## 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.