



FICHE PROGRAMMATION

AFGES - COMPTABILITE DES OPERATIONS EN DEVISES

Public

Auditeur(trice), Auditeur(trice) interne, Chargé(e) de mission, Comptable - Assistant(e) comptable

Prérequis

Objectifs pédagogiques

- Expliquer le mécanisme des opérations en devises et son impact sur le risque et le résultat de change.
- Traduire l'activité devise en comptabilité IFRS et normes françaises.
- Appliquer et pratiquer la comptabilité en devises.
- Évaluer les impacts sur le résultat et les risques.

Contenu

JOUR 1

PARTIE 1 : POSITION DE CHANGE ET POSITION DE TRÉSORERIE

Objectifs pédagogiques

- Distinguer les deux notions essentielles et leur interaction
- Identifier les risques et les mesures de contrôle interne

Les notions essentielles : position de change et position de trésorerie selon l'approche patrimoniale et l'approche opérationnelle.

Les objectifs de l'activité devises

Principes de contrôle interne et de gestion du risque de change

PARTIE 2 : MÉCANIQUE COMPTABLE DES OPÉRATIONS DE CHANGE

Objectifs pédagogiques

- Introduire la comptabilité à partir d'un transfert de devises
- Expliquer le rôle des comptes techniques de position de change
- Construire une réévaluation d'opérations de change comptant et terme

Mécanisme de transfert des devises

Mécanisme des comptes techniques de position de change et contrevaieur de position de change

Réévaluation des opérations de bilan et hors bilan

PARTIE 3 : ÉVALUATION ET COMPTABILISATION

Objectifs pédagogiques

- Définir les principes de comptabilisation des opérations en devises en référentiels IFRS et français
- Évaluer le poids de l'activité dans les bilans des banques françaises

Textes applicables et monnaie de comptabilité : IAS 21, IAS 39 et IFRS 9, règlement ANC 2014-07

Usage de comptes techniques de position de change et contrevaieur de position de change

Distinction entre éléments monétaires et éléments non monétaires en IAS 21 et éléments immobilisés et autres éléments en normes françaises

Principes de comptabilisation et d'évaluation

Synthèse de la séance précédente

Réponse aux questions

PARTIE 4 : OPÉRATIONS DE CHANGE AU COMPTANT

Objectifs pédagogiques

- Expliquer le fonctionnement du marché des changes et les modes de cotation
- Traduire en comptabilité par des exercices et cas pratiques

Aspects techniques et économiques des opérations de change au comptant

Marché des changes, cotation au certain et à l'incertain

Comptabilisation et évaluation selon les deux référentiels

Opérations de couverture

PARTIE 5 : OPÉRATIONS DE CHANGE À TERME

Objectifs pédagogiques

- Expliquer la relation fondamentale entre le cours du comptant et le cours du terme
- Traduire les opérations en comptabilité dans les deux référentiels

Aspects techniques et économiques des opérations de change à terme

Cours du terme ; report et déport



Cotation des contrats de change à terme



Comptabilisation et évaluation selon les deux référentiels

Couverture en IFRS et normes françaises

Retrouvez toute l'offre de services CCI sur le site www.cci.nc 

Contact : Province Sud
Province Nord

 24 31 35
 42 68 20

 entreprises@cci.nc
 formation-nord@cci.nc

Il est à noter que de nombreux établissements continuent à appliquer les dispositions d'IAS 39 pour la comptabilité de couverture, comme IFRS 9 l'autorise

JOUR 2

Objectifs pédagogiques

- Vérifier, réviser et confirmer les acquis
- Continuer la séance précédente

Synthèse de la séance précédente

Réponse aux questions

PARTIE 6 : PRÊTS ET EMPRUNTS EN DEVISES

Objectifs pédagogiques

- Expliquer le fonctionnement du marché interbancaire en devises
- Traduire en comptabilité ces opérations
- Souligner le risque de change sur les provisions

Caractéristiques techniques et économiques

Comptabilisation et évaluation ultérieures

Dépréciations des créances douteuses en devises

PARTIE 7 : TITRES EN DEVISES

Objectifs pédagogiques

- Expliquer les spécificités des titres en devises dans les deux référentiels

Exceptions au principe général en IFRS

Exceptions au principe général en normes françaises

PARTIE 8 : SWAPS DE DEVISES

Objectifs pédagogiques



- Identifier et définir les différents types de swaps
- Traduire en comptabilité
- Appliquer et pratiquer



Swap de trésorerie ou swap de change

Swap financier de devises

Retrouvez toute l'offre de services CCI sur le site www.cci.nc 

Contact : Province Sud
Province Nord

 24 31 35
 42 68 20

 entreprises@cci.nc
 formation-nord@cci.nc

PARTIE 9 : INTÉRÊTS IMPLICITES

Objectifs pédagogiques

- Comprendre le concept des intérêts implicites et son impact sur les schémas comptables du change à terme

Définition des intérêts implicites :

- Expression du report-déport dans les deux devises
- Impact dans la position de change de la valeur actuelle de l'engagement
- Conséquence sur les schémas comptables du change à terme
- Couverture des intérêts non courus en devises

PARTIE 10 : OPTIONS DE CHANGE

Objectifs pédagogiques

- Expliquer le mécanisme d'une option et les paramètres de valorisation
- Traduire en comptabilité selon les deux référentiels

Caractéristiques techniques et économiques

Paramètres et principe de valorisation

Quelques options de change exotiques(barrières, asiatiques...)

Comptabilisation initiale

Évaluation et comptabilisation ultérieures

PARTIE 11 : OPÉRATIONS CLIENTÈLE EN DEVICES

Objectifs pédagogiques

- Transposer la comptabilité devises dans le contexte des opérations clientèle

Contexte

Particularités des opérations clientèle

Comptabilisation des opérations clientèle