

Présentation

Objectifs pédagogiques

Comprendre et pratiquer la comptabilité bancaire à partir de la substance économique et technique des opérations.

Utiliser les référentiels comptables IFRS et français.

Se préparer à suivre des séminaires spécifiques, relatifs notamment aux traitements comptables des opérations sur titres et instruments financiers, sur dérivés et en devises.

Comprendre les aspects techniques et économiques des titres et autres non dérivés et leurs impacts sur le résultat et les risques.

Savoir les comptabiliser en IFRS et en normes françaises.

Comprendre l'utilité économique, le mécanisme et les risques des dérivés.

Définir et pratiquer les traitements comptables ainsi que les implications sur les risques et la rentabilité.

En maîtriser la comptabilisation en conformité avec le Règlement ANC n° 2014 - 07 et avec IAS 39.

Comprendre le processus d'ensemble de la consolidation ;

Se former aux techniques de consolidation et en maîtriser les difficultés ;

Cerner les spécificités applicables au secteur bancaire et financier.

Programme

Contenu

1. Comptabilité bancaire, opérations classiques

Introduction

Les activités bancaires classiques

Évolutions en cours

2. Comptabilité des titres et instruments financiers non dérivés

Présentation des titres et instruments financiers.

Comptabilisation des titres et instruments financiers non dérivés.

Cession et transfert de titres et instruments financiers non dérivés.

Informations relatives aux instruments financiers

Autres aspects : les filtres prudentiels ; les changements récents ou en cours dans les deux référentiels, traités tout au long du séminaire ; marchés financiers, comptabilité espèces et systèmes de règlement livraison.

Évolutions en cours

3. Comptabilité des instruments financiers dérivés

Introduction

Comptabilisation des instruments financiers dérivés Application aux autres contrats

Évolutions en cours

4. Consolidation des comptes

Le cadre légal et réglementaire

Un préalable essentiel : la notion de contrôle

Entreprises tenues d'établir et de publier des comptes consolidés

Pourcentage d'intérêts et de contrôle

Périmètre de consolidation

Méthodes de consolidation

Quelques exemples de retraitements d'homogénéité préalables

Les opérations de consolidation proprement dites Présentation des états de synthèse consolidés

Organisation de la consolidation

Code : USCF03

6 crédits

Responsabilité nationale :

EPN10 - Comptabilité

Contrôle Audit (CCA) /

Laurent CAPPELLETTI

