USCF03 - La comptabilité bancaire et financière

Mis à jour le 06-11-2017

Code : USCF03

Unité spécifique de type cours

6 crédits

Responsabilité nationale : EPN10 - Comptabilité Contrôle Audit (CCA) / Laurent CAPPELLETTI

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