

NORMES COMPTABLES INTERNATIONALES POUR LES MÉTIERS DE LA BANQUE**PROGRAMME**

- INTRODUCTION
 - Objectifs de la comptabilité
 - Fonctions de la comptabilité dans une banque
 - Place des services comptable et service des résultats dans la structure des métiers de la banque
 - Exemple. Schéma de l'interaction du service comptable avec d'autres services d'une banque*
 - Importance des connaissances comptables pour les autres métiers
- PRINCIPES ET NOTIONS DE COMPTABILITÉ
 - Notions d'actif et de passif
 - Comptes et écritures comptables en partie double
 - Distinction entre stock et flux
 - Exercice. Identifier les écritures comptables affectant les stocks et les flux*
 - Principes universels de la comptabilité
 - Cas pratique. Principe de non-compensation et de plus-values latentes*
 - Cas pratique. Principe de prudence et de provisions*
- NORMES COMPTABLES
 - Présentation générale des normes comptables internationales (IAS)
 - Principales normes comptables pour les banques
 - Distinction entre IAS et autres normes comptables
- ETATS FINANCIERS
 - Compte de résultat (Profit & Loss Statement)
 - Bilan (Balance Sheet)
 - Tableaux des flux (Cash Flow Statement)
 - Informations complémentaires et annexes obligatoires
 - Etats financiers consolidés
 - Exemple. Etats financiers d'une banque*
- LECTURE DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT D'UNE BANQUE
 - Exemple du bilan d'une banque
 - Principaux postes du bilan - actifs, passifs
 - Différences entre les banques de détail et les banques d'investissement en termes de structure du bilan
 - Exemple du compte de résultat
 - Principaux postes de recettes et de charges
 - Structure des résultats
 - Exercice. Dresser le bilan et le compte de résultat d'une banque*
- INSTRUMENTS FINANCIERS
 - Définition selon IAS 32
 - Instruments financiers primaires, secondaires et instruments dérivés
 - Exercice. Typologie des instruments financiers*

DESCRIPTION

Cette formation permet d'acquérir des connaissances qui vous aideront à communiquer avec les spécialistes de la comptabilité et du service des résultats d'une banque.

OBJECTIFS

- Acquérir des notions élémentaires en comptabilité
- Passer en revue les normes comptables internationales pour les banques

PUBLIC

- Métiers en relation avec les services comptables, services des résultats et de reporting
- Analystes financiers
- Ingénieurs risques

NIVEAU

Débutant

PRÉ-REQUIS

Aucun

FORMATIONS ASSOCIÉES

- ELARGISSEZ VOTRE CHAMP DE VISION
 - Instruments financiers

FORMATEUR

Kateryna Shapovalova

DURÉE

3 jours

FORMAT

journée/soirée

PRIX

2 400 € HT

- Actifs financiers selon IAS 39
 - actifs financiers à la juste valeur par le biais du compte de résultat
 - actifs financiers disponibles à la vente
 - placements détenus jusqu'à leur échéance ou prêts et créances
 - Exercice. Classification des actifs financiers selon l'objectif de gestion : trading book et banking book*
- Passifs financiers selon IAS 39
 - passifs à la juste valeur par le biais du compte de résultat
 - autres passifs financiers
 - Exercice. Classification des passifs financiers selon l'objectif de gestion*
- Fonds propres
- PRINCIPES D'ÉVALUATION DES ACTIFS FINANCIERS
 - Evaluation initiale et évaluation à la clôture
 - Méthodes de la juste valeur et valorisation au coût historique amorti
 - Exercice. Valorisation à la juste valeur d'une obligation dans un book de négociation. Valorisation au coût historique amorti d'une obligation dans un banking book*
 - Détermination de la juste valeur
 - Différence entre les instruments cotés sur les marchés organisés et sur les marchés de gré à gré
 - Principes d'évaluation des actifs financiers : "mark-to-market" et "mark-to-model"
 - Cas pratique. Calcul de la juste valeur d'une action cotée et d'un swap de taux OTC*
- COMPTABILITÉ DE LA COUVERTURE
 - Risques financiers et comptabilité
 - Micro couverture et macro couverture
 - Principes de la comptabilité de la couverture
 - fair value hedge
 - cash flow hedge
 - Exercice. Utilisation des swaps pour fair value et cash flow hedge*
 - Concept de couverture partielle
 - Principe de la documentation de couverture
 - Cas pratique. Justification de la relation de hedge*
- CONCLUSION ET DISCUSSION