COMPTABILITÉ - FISCALITÉ

Produits dérivés en comptabilité : qualifier, documenter la couverture et fiscaliser

Le trésorier a couvert un risque de change et le service comptable doit maintenant traduire l'opération en écritures. La qualification de l'instrument conditionne tout le traitement et personne ne sait qui la décide. La documentation de la relation de couverture reste à produire. Ces deux jours s'adressent aux comptables d'entreprises industrielles et commerciales et non aux établissements financiers. Vous qualifiez une opération de couverture et réunissez la documentation attendue. Vous passez les écritures d'initiation de suivi et de dénouement. Vous articulez enfin le traitement comptable et le traitement fiscal du résultat.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
2 jours — 14 h	**Présentiel**	**À partir de 1 935 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Comptables responsables comptables consolideurs et trésoriers d'entreprises industrielles et commerciales utilisant des instruments de couverture.

PRÉREQUIS
Une pratique de la comptabilité générale et une connaissance des instruments financiers de base.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Qualifier une opération de couverture au regard des critères comptables applicables
- Réunir et rédiger la documentation de la relation de couverture
- Comptabiliser l'initiation le suivi et le dénouement d'un instrument de couverture
- Traiter les positions ouvertes et leur valorisation à la date de clôture
- Articuler le traitement comptable et le traitement fiscal du résultat dégagé

03 Programme détaillé

M1 Qualifier l'opération

- Couverture ou position ouverte
- Instruments rencontrés en entreprise industrielle
- Critères de qualification d'une couverture
- Élément couvert et instrument de couverture
- Rôle respectif de la trésorerie et de la comptabilité
- À retenir : La qualification se décide à l'initiation de l'opération et ne peut pas être reconstruite au moment de la clôture.

M2 Documenter la relation de couverture

- Le dossier qui justifie le traitement
- Contenu attendu du dossier de couverture
- Démonstration de l'efficacité de la couverture
- Traçabilité des décisions de trésorerie
- Points de vigilance en cas de contrôle
- Atelier : Les participants constituent le dossier de documentation d'une couverture de change à l'export.

M3 Comptabiliser les opérations

- De l'initiation au dénouement
- Écritures d'initiation et engagements hors bilan
- Suivi des flux et des primes versées
- Valorisation des positions à la clôture
- Dénouement anticipé et sort du résultat
- Cas pratique : Chaque participant passe les écritures d'une couverture de taux depuis l'initiation jusqu'au dénouement.

M4 Traitement fiscal

- Quand le résultat fiscal s'écarte du résultat comptable
- Rattachement du résultat à l'exercice
- Écarts entre traitement comptable et traitement fiscal
- Retraitements et suivi extra comptable
- Informations à porter en annexe
- Mise en situation : Le groupe reconstitue le passage du résultat comptable au résultat fiscal d'une entreprise ayant couvert ses achats en devises.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
Présentiel

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, Paris — Présentiel

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 1 935 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 29/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr