



Ce module est conçu pour fournir une introduction à l'IPSASB et aux IPSAS.

Si les participants connaissent déjà l'IPSASB, **demandez-vous si ce module** peut être omis ou si son contenu peut être réduit.

Si les participants ne connaissent pas la comptabilité d'exercice, demandez-vous s'il sera nécessaire d'inclure des renseignements supplémentaires; par exemple, des renseignements généraux sur la comptabilité du secteur privé selon les IFRS, l'information financière sur les statistiques de finances publiques (SFP), etc.

*Le manuel des normes comptables internationales du secteur public est la principale source faisant autorité sur les principes comptables internationaux généralement reconnus pour les entités du secteur public.*

*Toutes les informations contenues dans cette présentation sont exclusives et protégées par le droit d'auteur.*

## Structure du cours

- Basé sur la comptabilité d'engagement des IPSAS dans le manuel de l'IPSASB
- Series de modules indépendants
- Exemples illustratifs et études de cas
- Quiz d'auto-évaluation

## Qui est l'IPSASB ?

- Conseil indépendant de normalisation
- 18 membres; composition internationale; réunions et documents publics
- Objectif: Renforcer la gestion des finances publiques (GFP) à l'échelle mondiale à travers l'adoption croissante des normes IPSAS fondées sur la comptabilité d'engagement :

*Mise en œuvre dans deux principaux domaines d'activité, qui sont tous deux axés sur l'intérêt public:*

- Élaborer et tenir à jour les normes IPSAS et d'autres directives de haute qualité en matière d'information financière à l'intention du secteur public, et
- Sensibiliser aux normes IPSAS et aux avantages de leur adoption.

Introduction 

Notez que tous les documents à l'ordre du jour des réunions de l'IPSASB, procès-verbaux, etc. sont disponibles sur le site Web de l'IPSASB (<https://www.ipsasb.org>) ainsi que des extraits audio des réunions.

## C'est quoi les IPSAS ?

- Normes faisant autorité pour l'établissement des états financiers à usage général
- Conçues pour s'appliquer aux entités du secteur public qui :
  - Sont responsables de la prestation de services au profit du public et/ou de la redistribution des revenus et de la richesse;
  - financent principalement leurs activités, directement ou indirectement, au moyen d'impôts et/ou de transferts d'autres structures de l'administration, de cotisations sociales, de dettes ou de redevances; et
  - n'ont pas pour objectif principal de réaliser des profits.

Introduction 

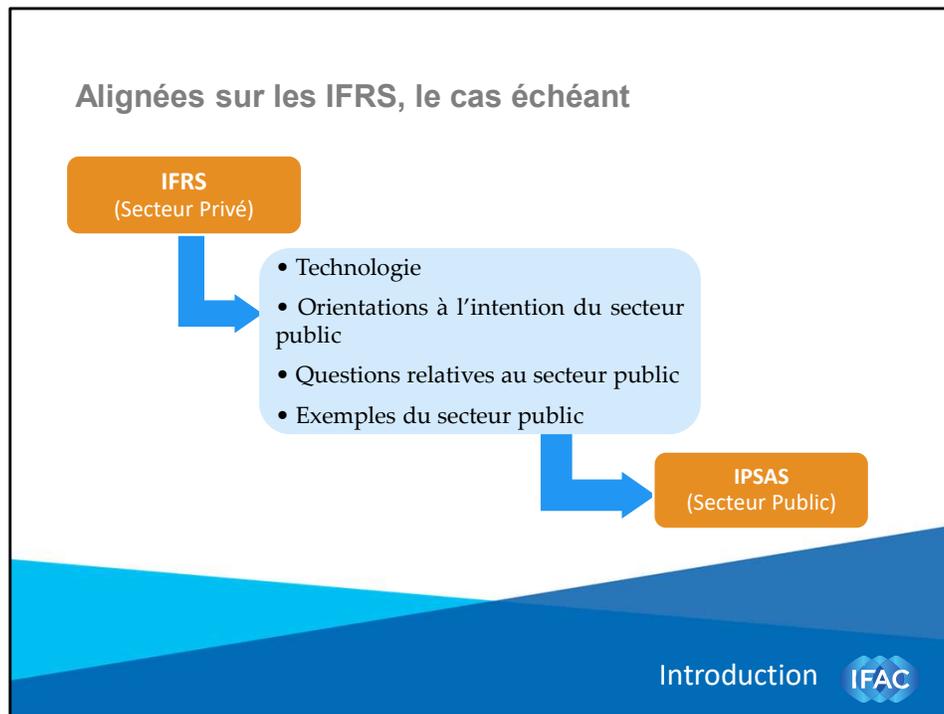
Les IPSAS ont été élaborées pour s'appliquer aux entités du secteur public qui n'ont pas pour objectif principal de réaliser des profits.

Toutefois, il appartient à chaque juridiction de préciser quelles entités appliquent les normes IPSAS.

Une approche courante consiste pour les entreprises commerciales appartenant à l'Etat à appliquer les IFRS, le reste du secteur public appliquant les normes IPSAS. Toutefois, c'est à chaque pays qu'il appartient de prendre cette décision. Les facteurs à prendre en considération pour prendre cette décision sont les suivants :

- Existence de systèmes comptables
- Problèmes de consolidation (bien que pour les transactions commerciales, les différences entre les normes IPSAS et les IFRS soient limitées – une fois que les nouvelles IFRS ont été prises en compte dans les normes IPSAS)

Si les entreprises commerciales appartenant à l'État doivent appliquer les IFRS pour lesquelles il n'existe pas de normes IPSAS équivalentes (par exemple, impôt sur le revenu, paiements fondés sur des actions, assurances). Bien que ces dispositions puissent être appliquées dans un environnement IPSAS, si elles sont répandues, cela pourrait donner à penser que les IFRS conviennent mieux.



De nombreuses normes IPSAS sont alignées sur les IFRS.

L'IPSASB examinera de nouvelles normes IFRS. La première question que l'IPSASB examinera est de savoir s'il existe des raisons pour le secteur public d'adopter un traitement comptable différent. Cela peut conduire à une IPSAS spécifique au secteur public, ou à des exigences spécifiques au secteur public dans une IPSAS basée sur une IFRS.

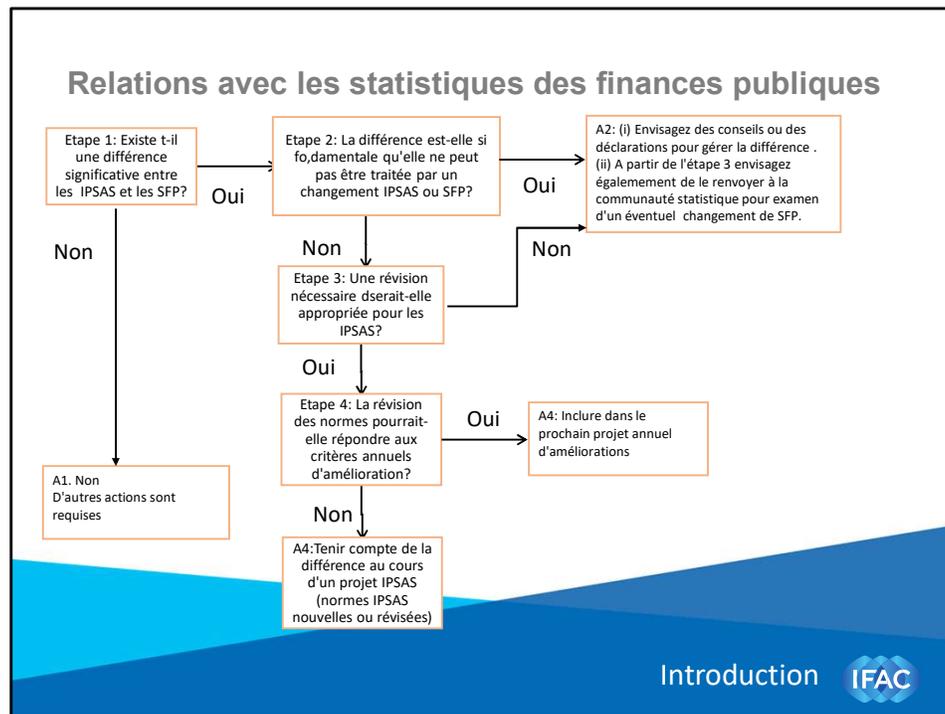
### **L'IPSASB examinera de nouvelles normes IFRS.**

Lorsqu'il n'y a aucune raison pour le secteur public d'adopter un traitement comptable différent, ce processus est suivi pour élaborer une norme IPSAS basée sur les IFRS.

Exemples de différentes approches :

La norme IPSAS 39 Avantages du personnel est basée sur IAS 19, avec des différences très mineures.

IPSAS 40 Regroupement d'entités du secteur Public est une IPSAS spécifique au secteur public. Bien qu'elle adopte la même approche de comptabilisation des acquisitions qu'IFRS 3, elle comprend également la comptabilisation des fusions et des directives sur la distinction entre les acquisitions et les fusions. En effet, contrairement au secteur privé, les fusions sont courantes.



Pour les gouvernements nationaux, le cadre de déclaration statistique macroéconomique (Système de comptabilité nationale – SCN – et Manuel des statistiques de finances publiques – MSFP ou SFP) sont des outils de reporting importants.

Étant donné que les gouvernements peuvent s'appuyer sur des informations produites à la fois dans le cadre des SFP et des normes IPSAS, l'IPSASB estime qu'il est important d'éviter les différences inutiles entre les deux cadres. L'arbre de décision sur la diapositive décrit le processus suivi par l'IPSASB pour décider comment traiter les différences entre les normes IPSAS et les SFP. Notez que toutes les différences ne peuvent pas être résolues; en effet, les deux cadres ont des perspectives différentes (les normes IPSAS considèrent l'entité individuelle, tandis que les SFP considèrent le secteur public de l'économie). Il convient également de noter que certaines différences seront signalées à la communauté statistique, ce qui pourrait entraîner des changements dans les éditions futures du SCN et du MSFP.

SFP= Statistiques des Finances Publiques  
 MSFP = Manuel des statistiques des finances publiques

## En savoir plus sur les IPSAS

- Outre les normes faisant autorité (y compris les directives d'application), les normes IPSAS comprennent :
  - Les fondements pour la conclusion
  - Le guide d'implémentation
  - Les exemples illustratifs
  - Comparaison avec les IFRS, le cas échéant

Introduction 

Pour les participants qui ont l'expérience des IFRS, notez que le format des IPSAS est similaire à celui des IFRS (bien que les IFRS récentes aient déplacé certains aspects de la norme de base – tels que les définitions – dans les appendices, une approche qui n'a pas été adoptée dans les normes IPSAS).

## Procédure d'élaboration des IPSAS

### Exigences

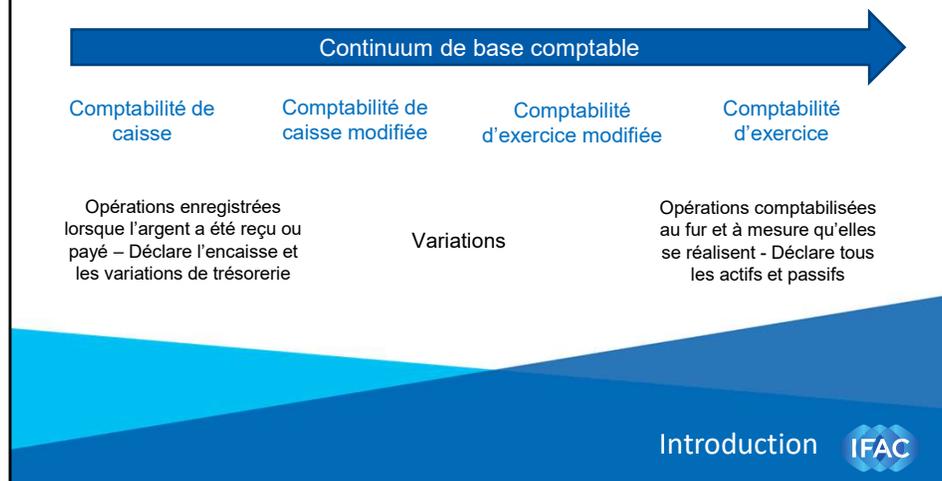
- Recherche – normes internationales et nationales pertinentes et pratiques
- Elaborer et publier un exposé-sondage – Période de commentaires d'au moins 4 mois
- Examiner les réponses et amender le projet de norme, le cas échéant
- Version finale de la norme IPSAS

Un document de consultation publique peut être publié avant l'exposé-sondage à la discrétion de l'IPSASB

Pour les participants qui connaissent bien la procédure officielle de l'IASB pour les IFRS, le processus de l'IPSASB est similaire. Les documents de consultation de l'IPSASB sont équivalents aux documents de travail de l'IASB.

## Différentes méthodes de comptabilité

IPSASB définit la méthode comptable comme désignant soit la comptabilité d'exercice, soit la comptabilité de caisse telle que définit dans les normes IPSAS basées sur la comptabilité d'exercice ou basées sur comptabilité de caisse, respectivement.



Il convient de noter que seules, la comptabilité de caisse et la comptabilité d'exercice sont des bases définies selon les normes IPSAS. La comptabilité de caisse modifiée et la comptabilité d'exercice modifiée comprennent une gamme de traitements comptables et varient d'une administration à l'autre. Les deux comprennent une combinaison d'éléments comptabilisés selon la comptabilité de caisse et d'éléments comptabilisés selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

Compte tenu des nombreuses variations de la comptabilité de trésorerie modifiée et de la comptabilité d'exercice modifiée, il est important que les lecteurs des états financiers sachent comment chaque opération est comptabilisée. La norme IPSAS 33 donne des orientations sur la première adoption des normes IPSAS fondées sur la comptabilité d'exercice, qui sont abordées dans le module sur la première adoption des normes IPSAS fondées sur la méthode de la comptabilité d'exercice.

## Exemple de différence entre la comptabilité de caisse et la comptabilité d'exercice

Débeture de 100 000 \$ à 10 ans avec taux de coupon de 6 % émise le 1er juillet 20x0. Intérêts et capital payables annuellement. L'exercice se termine le 31 décembre.

Date	Comptabilité de caisse		Comptabilité d'exercice	
1 Juill. 20X0	Dr. Trésorerie \$100,000		Dr. Trésorerie \$100,000	
	Cr Trésorerie/ Encaissement	\$100,000	Cr Passif	\$100,000
31 Dec. 20X0			Dr. Intérêt/ Charges \$3,000	
			Cr Intérêt	\$3,000
1 Juill 20X1	Dr Rembours dette	\$16,000	Dr Intérêt	\$3,000
			Dr Intérêt/ Charge	\$3,000
			Dr Passif	\$10,000
	Cr Bank	\$16,000	Cr Bank	\$16,000

Quelles sont les écritures comptables permettant d'enregistrer les opérations selon la méthode de la comptabilité de caisse et de la comptabilité d'exercice?

Pour la réponse, voir le module Introduction (page 13). (Notez que dans certains pays, la comptabilité de caisse peut être à entrée unique – dans ce cas, les écritures bancaires seraient omises.)

## Pourquoi adopter la méthode de la comptabilité d'exercice ?

- Enregistre:
  - Toutes les ressources économiques contrôlées par l'entité
  - Toutes les créances sur les ressources économiques
  - Coût total des biens et services
- Améliore la transparence et reddition
- Fournit une meilleure information pour la prise de décision
- Améliore la cohérence et la comparabilité des rapports

Introduction 

Envisager d'ajouter des exemples fondés sur la situation locale où la comptabilité d'exercice offrirait un traitement plus transparent que la comptabilité de caisse.

Domaines possibles :

Incidence du rééchelonnement de la dette

Contrats de concession de services (PPP) de premier plan.

Vente d'actifs à un prix inférieur à leur valeur.

## Transition vers la comptabilité d'exercice

- IPSAS 33 – Exceptions aux autres normes IPSAS pendant la période de transition
  - Reconnaissance
  - Mesure
  - Présentation
  - Informations comparatives

Introduction 

Les détails des exigences comptables qui s'appliquent lorsqu'une entité passe à la comptabilité d'exercice sont fournis dans le module relatif à l'adoption pour la première fois des IPSAS selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

### Caractéristiques d'une transition réussie

- Un mandat clair;
- Engagement politique;
- Engagement des entités centrales et des principaux responsables;
- Ressources adéquates (humaines et financières);
- Une structure de gestion de projet efficace;
- Capacité technologique et systèmes informatiques adéquats; et
- Utilisation de la législation.

Introduction 

Voir l'étude 14 pour plus de détails (<https://www.ipsasb.org/publications/study-14-transition-accrual-basis-accounting-guidance-governments-and-government-entities-third>).

Si la juridiction des participants est dans le processus de transition vers la comptabilité d'exercice, discutez de ces caractéristiques dans le contexte local.

Notez que l'impact de l'adoption, s'il est mis en œuvre efficacement, va au delà du ministère des Finances – devrait fournir de meilleures informations que tous les décideurs auront besoin de comprendre.

## Étapes clés de du plan d'implémentation

- Lancement du projet;
- Établissement détaillé de la portée et planification du projet;
- Phase de l'implémentation; et
- Reporting.

Introduction 

Voir l'étude 14 de l'IPSASB pour plus details

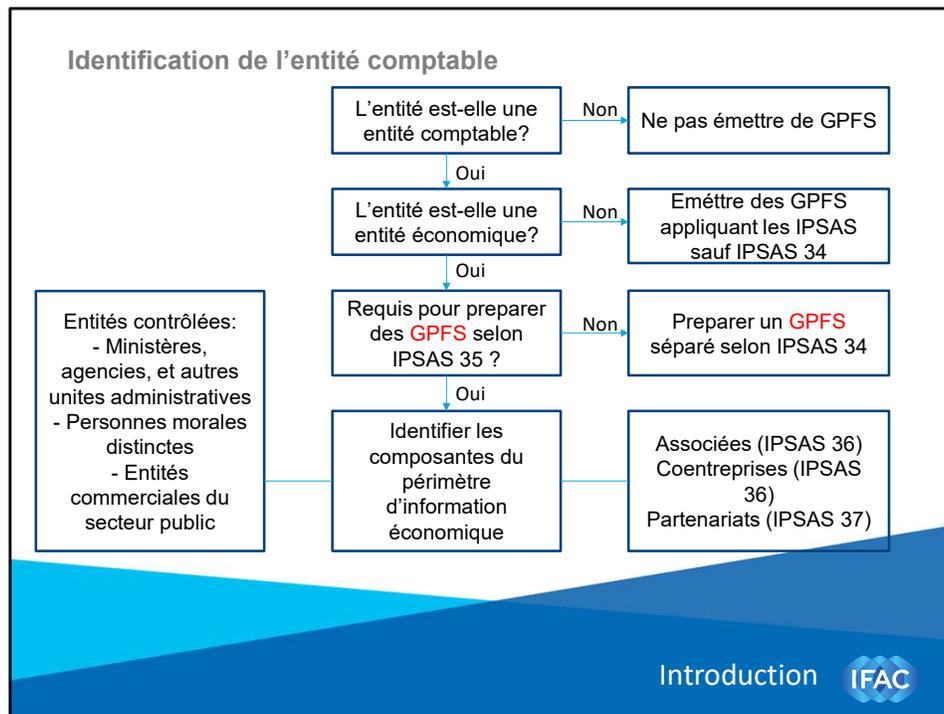
(<https://www.ipsasb.org/publications/study-14-transition-accrual-basis-accounting-guidance-governments-and-government-entities-third>).

Si la juridiction des participants est dans le processus de transition vers la comptabilité d'exercice, discutez de ces caractéristiques dans le contexte local.

## Étapes techniques de la mise en œuvre

- Détermination de l'entité déclarante
- Élaboration de conventions comptables
- Implementation
  - Stock, actifs existants, et passifs
  - Reconnaissance et mesure

Ce cours est destiné à fournir les informations de base pour commencer ces tâches.



Ces concepts sont abordés plus en détail dans le module Consolidation

## Règles comptables

- Principes spécifiques, bases, conventions, règles et pratiques
  - Déterminées par les IPSAS, le cas échéant
  - Jugement utilisé pour sélectionner la méthode comptable en l'absence de normes IPSAS (IPSAS 3)
- Hiérarchie des principes comptables généralement admis
  - IPSAS traitant des questions similaires et connexes
  - Définitions, critère de comptabilisation et d'évaluation dans le cadre conceptuel de l'information financière à usage général des entités du secteur public
  - Autres organismes de normalisation
  - Pratiques acceptées

Pour plus de détails, voir le module de présentation

### Application de l'importance relative

- Il n'est pas nécessaire d'appliquer les normes IPSAS lorsque l'effet de leur application est négligeable
- Un poste est important si son omission ou son inexactitude dans les états financiers pourrait influencer sur l'acquittement de la responsabilité de l'entité ou sur les décisions que les utilisateurs prennent sur la base des états financiers.
- Le concept de matérialité est pris en compte pour décider
  - Si des éléments doivent être reconnus
  - L'application d'une convention comptable spécifique
  - Quels éléments doivent être divulgués dans les notes

Introduction 

L'importance relative est un point important pour les entités qui adoptent la comptabilité d'exercice pour la 1<sup>ère</sup> fois.

Savoir quels éléments sont importants et lesquels ne le sont pas peut réduire l'effort requis pour mettre en œuvre la comptabilité d'exercice.

Si les participants ne sont pas familiers avec la comptabilité d'exercice, il est peu probable qu'ils connaissent l'importance relative.

Discuter du concept à la lumière du contexte local; Si l'administration met en œuvre la comptabilité d'exercice pour la première fois, discutez des éléments qui demandent beaucoup de travail et de leur importance.

## Questions et Discussions



- Visitez le site web de l'IPSASB  
<http://www.ipsasb.org>