



IPSAS 9 est basée sur IAS 18, Produits des activités ordinaires. Pour les participants qui connaissent bien les IFRS, cela pourrait être souligné. Il convient de noter que l'IASB a retiré IAS 18; IFRS 15. Les produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients entrent en vigueur le 1er janvier 2018. Les propositions de l'IPSASB en réponse à IFRS 15 sont examinées plus loin dans ce module.

Ce ne sont pas toutes les organisations du secteur public qui tirent des revenus des opérations avec contrepartie directe; Considérez la pertinence de ce sujet pour les participants.

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.

Produits des opérations avec contrepartie directe



Comptabilisation et évaluation

- Produits comptabilisés à partir de:
 - Prestations de services selon la méthode du pourcentage d'achèvement
 - Vente de biens lorsque des risques et des avantages importants liés à la propriété et au contrôle effectif ont été transférés
 - Intérêt sur la base de la proportion de temps en utilisant le rendement effectif
 - Redevances perçues
 - Dividendes lorsque le droit de recevoir le paiement est établi
- Évalué à la juste valeur de la contrepartie
- Comptabilisé lorsque les critères de comptabilisation sont respectés

Produits des opérations avec contrepartie directe 

Il convient de noter que la juste valeur telle qu'elle est actuellement définie dans les normes IPSAS n'est pas la même que celle définie dans IFRS 13, Évaluation de la juste valeur. Si les participants connaissent bien les IFRS, cette différence doit être soulignée.

La définition de la juste valeur est la suivante:

La juste valeur est le montant pour lequel un actif pourrait être échangé, ou un passif réglé, entre des parties bien informées et consentantes dans une transaction sans lien de dépendance.

Cela inclut les valeurs d'entrée et de sortie.

Prestations de Services

- Comptabiliser par référence au stade d'achèvement à la date de reporting
- Conditions:
 - Le montant des revenus peut être mesuré de manière fiable
 - Probable que le potentiel de service ou les avantages économiques iront à l'entité
 - Le stade d'achèvement peut être mesuré de manière fiable
 - Les coûts engagés et les coûts d'achèvement peuvent être mesurés de manière fiable

Produits des opérations avec contrepartie directe



Exemples de prestations de Services

- Logement
- Transport
- Gestion des routes à péage
- Frais de services financiers
- Frais d'admission
- Frais de scolarité
- Frais de franchise ou de concession

Produits des opérations avec contrepartie directe 

Envisagez d'ajouter des exemples relatifs aux réalités locales si les organisations des participants reçoivent des revenus des opérations de change.

Discutez de la question de savoir si ces opérations sont des opérations avec contrepartie directe ou sans contrepartie directe dans la juridiction des participants. La pratique varie d'un pays à l'autre. Cette question est abordée plus en détail plus loin dans le présent module (revenus provenant d'opérations sans contrepartie directe : transferts). Déterminez si cette discussion doit également être incluse dans cette section.

Vente de marchandises

- Comptabiliser les produits de la vente de marchandises lorsque toutes les conditions suivantes sont remplies :
 - a) L'entité a transféré à l'acheteur les risques et avantages importants liés à la propriété des marchandises;
 - b) L'entité ne conserve aucune participation continue de la direction dans la mesure habituellement associée à la propriété, ni le contrôle effectif des biens vendus;
 - c) Le montant des produits peut être mesuré de manière fiable;
 - d) Il est probable que les avantages économiques ou le potentiel de service associés à la transaction iront à l'entité; et
 - e) Les coûts encourus ou à engager dans le cadre de la transaction peuvent être mesurés de manière fiable.

Produits des opérations avec contrepartie directe 

Envisagez d'ajouter des exemples relatifs à des spécificités locales si les organisations des participants reçoivent des revenus des opérations avec contrepartie directe.

Celles-ci sont susceptibles d'être plus claires que la fourniture de services.

Autres produits à contrepartie directe

- Interêt
- Redevances
- Dividendes

Produits des operations avec contrepartie directe 

Voir le module relatif aux produits pour plus de détails (page 20).

Comptabilisation des produits

Un gouvernement facture l'eau consommée à terme échu. La consommation est répartie uniformément sur les périodes de facturation. La consommation non facturée estimée pour le groupe A pour Dec 20X1 est de 200 000 CU. Les montants sont portés au grand livre général lorsque les factures sont émises.

Libellé	Date de facture	Période de consommation	Montant (CU)
Groupe A	15 Dec 20X1	Septembre, Octobre, Novembre	900
Groupe B	15 Janv 20X1	Octobre, Novembre, Decembre	1,000,000
Groupe C	15 Feb 20X1	Novembre, Decembre, Janvier	1,200,000

Quel est l'ajustement apporté aux produits pour la période terminée le 31 décembre 20X1 ? Expliquer

Produits des opérations avec contrepartie directe 

La réponse à cette question de discussion est fournie dans le module relatif aux produits (page 21).

Produits d'intérêts

Une entité dont l'exercice se termine le 31 décembre détient une débenture de 3 ans. Il reçoit un paiement à l'échéance 1er janvier 20X3 de CU 115,763. Le rendement effectif est de 5%. Complétez le tableau. (Pour faciliter le calcul, les intérêts sont courus sur une base annuelle)

	Revenus d'intérêts (UC)	Valeur comptable (UC)
1 Janv 20X0		100,000
31 Dec 20X0 ?	?	
31 Dec 20X1 ?	?	
31 Dec 20X2 ?	?	

Produits des operations avec contrepartie directe 

La réponse à cette question de discussion est fournie dans le module relatif aux Revenus (page 21).

Note d'illustration sur les informations à fournir illustrative

Note X - Ventes de biens et de services

Les produits sont constatés lorsque des services sont rendus ou que des titres de propriété sont transférés. Les revenus déclarés comprennent les éléments suivants :

Libellé	20X1 (UC)	20X0 UC
Redevance eau et égout	209,249	186,559
Tarifs de transport en commun	96,66	90,828
Autres	49,202	45,539
Total	355,111	322,926

Produits des opérations avec contrepartie directe



Questions et Discussions



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

Produits des operations avec contrepartie directe

