



IPSAS 42 est une norme spécifique au secteur public; il n'y a pas d'équivalent IFRS.

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.

Avantages sociaux



Objectif d'apprentissage

- Vous êtes en mesure :
 - D'appliquer les définitions des avantages sociaux et des risques sociaux
 - D'appliquer l'approche générale à la comptabilisation des avantages sociaux
 - D'être conscient de l'approche d'assurance pour la comptabilisation des avantages sociaux

Avantages sociaux



Définitions

Les avantages sociaux sont des transferts monétaires versés :

- (a) A des personnes et/ou des ménages spécifiques qui remplissent les critères d'éligibilité;
- (b) Pour atténuer les effets des risques sociaux; et
- (c) Pour répondre aux besoins de la société dans son ensemble.

Les risques sociaux sont des événements ou circonstances qui:

- (a) Se rapportent aux caractéristiques des individus et/ou des ménages – par exemple, l'âge, l'état de santé, la pauvreté et la situation professionnelle; et
- (b) Peut nuire au bien-être des individus et/ou des ménages, soit en imposant des exigences supplémentaires sur leurs ressources, soit en réduisant leur revenu

Avantages sociaux 

La définition des risques sociaux se veut cohérente avec celle utilisée dans les statistiques de finances publiques (SFP). Si les participants connaissent bien les SFP, envisagez de souligner cette question. La définition des avantages sociaux est similaire à celle utilisée dans les SFP, mais dans IPSAS 42, la définition se limite aux transferts monétaires; ce n'est pas le cas dans SFP.

Dans certaines juridictions, une entité du secteur public peut fournir des bons qui permettent aux particuliers et/ou aux ménages d'accéder aux services, ou peut rembourser aux particuliers et/ou aux ménages les coûts engagés pour accéder aux services. Si c'est le cas pour les participants, envisagez de discuter s'ils répondent à la définition d'un avantage social. Les indications données dans la norme IPSAS 42 sont reproduites ci-après.

La substance économique de ces transactions est que l'entité du secteur public paie pour la fourniture des services; De telles opérations ne répondent donc pas à la définition d'un avantage social. Lorsqu'une entité du secteur public fournit des bons ou des remboursements, la personne et/ou le ménage n'a aucun pouvoir discrétionnaire quant à l'utilisation de l'avantage. En revanche, les avantages sociaux fournissent des transferts monétaires qui peuvent être utilisés de manière indistincte des revenus provenant d'autres sources.

Exemples d'avantages sociaux

- Prestations de chômage
- Pensions de retraite de l'Etat
- Pensions d'invalidité

Avantages sociaux 

Envisagez d'ajouter des exemples supplémentaires pour refléter les expériences des participants.

Les gouvernements ont dépensé beaucoup d'argent pour répondre à la pandémie de COVID-19. Envisagez une discussion sur les interventions entreprises par les gouvernements des participants et déterminez si elles répondent à la définition d'un avantage social. En ligne, cela peut se faire par discussion en ligne, en petits groupes ou, pour les petits groupes, en direct.

Les réponses dépendront des conditions de l'aide accordée. Les paiements aux particuliers peuvent constituer des avantages sociaux s'ils sont liés à des risques sociaux – les paiements de congé peuvent répondre à ce critère dans certaines juridictions. Si les paiements ne sont pas des avantages sociaux (ce qui comprend les paiements aux organismes), il s'agit probablement de paiements de transfert.

Comptabilisation des avantages sociaux

- Approche générale
 - Utilisé pour tous les avantages sociaux, sauf si le gouvernement choisit d'utiliser l'approche de l'assurance
- Approche de l'assurance
 - Utilisé uniquement lorsque les critères spécifiés sont respectés et que le gouvernement choisit d'utiliser l'approche de l'assurance

Approche Générale: Comptabilisation

- Reconnaître un passif pour un régime d'avantages sociaux lorsque:
 - L'entité a une obligation actuelle pour une sortie de ressources résultant d'un événement passé; et
 - La présente obligation peut être mesurée de manière à atteindre les caractéristiques qualitatives et à tenir compte des contraintes pesant sur l'information contenue dans les états financiers à usage général
- L'événement passé est la satisfaction par le bénéficiaire de tous les critères d'admissibilité à l'avantage futur
- La satisfaction des critères d'admissibilité pour chaque paiement d'avantages sociaux est un événement passé distinct

Avantages sociaux 

L'événement passé est le facteur le plus important pour déterminer quand reconnaître un avantage social. Selon la norme IPSAS 42, l'événement passé est la satisfaction par le bénéficiaire de **tous** les critères d'éligibilité à **l'avantage futur** – les critères doivent être remplis séparément pour chaque paiement.

Le fait d'être en vie au moment où les critères d'admissibilité doivent être remplis peut être un critère d'admissibilité, qu'il soit explicitement énoncé ou implicite. Cela dépend des caractéristiques de chaque régime de prestations sociales.

S'assurer que les participants sont à l'aise avec ce concept avant de procéder; Si vous dispensez la formation en ligne, utilisez le chat ou (avec un petit groupe), discutez. Les orientations et les exemples dans IPSAS 42, et le webinaire (<https://www.youtube.com/watch?v=5DN0x-eiF8>) peut être utile pour illustrer les problèmes de comptabilisation et d'évaluation (il serait possible de montrer une partie de la vidéo dans la formation si cela est jugé utile).

Exemples de comptabilisation

- Atteindre l'âge de la retraite (dans le cas d'une pension de retraite)
- Le décès d'un partenaire (dans le cas d'une prestation de survivant)
- Devenir chômeur (dans le cas d'une allocation de chômage sans délai de carence)
- Être au chômage pendant une période déterminée (dans le cas d'une allocation de chômage avec période de carence)

Avantages sociaux



Approche Générale: Evaluation

- Dépenses évaluées à un montant équivalent au passif
- Passif évalué à la meilleure estimation des coûts que l'entité devra supporter pour remplir les obligations actuelles
- La responsabilité est uniquement pour le prochain paiement
- L'actualisation n'est pas requise pour la plupart des avantages sociaux
- Réduction du passif au fur et à mesure que les paiements sont effectués – différences constatées en excédent ou en déficit

Avantages sociaux 

Vous trouverez de plus amples détails dans le module Dépenses (voir pages 7 et 8).
Voir aussi les commentaires sur la diapositive précédente.

Exemple

Un gouvernement fournit une pension de retraite. Les montants sont versés en totalité aux personnes qui satisfaisaient entièrement aux critères d'admissibilité à la fin du mois précédent.

Au 31 décembre 20X1, le gouvernement avait comptabilisé un passif au titre des pensions de retraite de 1 950 500 CU. Au cours de 20X2, le gouvernement H a versé les pensions de retraite comme suit:

Janvier 20X2 1,950,500

Février–Décembre 20X2 22,258,000

En Janvier 20X3, le Gouvernement H verse des pensions de retraite totalisant CU2,095,750.

Quelles charges doivent être comptabilisées en 20X2?

Avantages sociaux 

La réponse à l'exemple traité se trouve dans le module Dépenses (pages 8 et 9).

Si vous offrez la formation en ligne, envisagez d'utiliser des groupes de discussion pour discuter de la réponse. Vous pouvez également envisager de créer un certain nombre de réponses possibles (par exemple, paiements dans l'année, paiements de février à décembre, etc.) et d'utiliser un sondage.

Approche générale: Informations à fournir

- Caractéristiques des régimes de prestations sociales
- Facteurs démographiques, économiques et autres facteurs externes qui influent sur le niveau des dépenses
- Les dépenses totales en prestations sociales, analysées par régime de prestations sociales
- Une description de toute modification importante apportée aux régimes de prestations sociales
- Si un régime satisfait aux critères permettant l'utilisation de l'approche d'assurance, une déclaration à cet effet

Avantages sociaux 

Vous trouverez de plus amples détails dans le Manuel des dépenses (page 9).

Approche de l'assurance: Critères

- Destiné à être entièrement financé par des contributions
 - Cotisations, prélèvements, revenus de placements
 - Examiner et ajuster les taux et/ou les avantages
- Géré comme un assureur gère les contrats d'assurance
 - Lié par le régime
 - Fonds distinct ou affecté
 - Droits exécutoires
 - Évaluer la performance financière et la situation
 - Entité éventuellement distincte

Avantages sociaux 

La plupart des gouvernements, en particulier ceux qui partent de la comptabilité de caisse, ne disposeront pas de l'information nécessaire pour appliquer l'approche de l'assurance. Tenez compte des besoins des participants et déterminez si l'approche d'assurance doit être couverte.

Ce matériel de formation ne couvre pas les détails de l'approche elle-même; Les participants qui souhaitent obtenir plus de détails devront se reporter à IFRS 17 ainsi qu'à IPSAS 42. Cependant, le webinaire de l'IPSASB peut être utile (et pourrait être présenté dans le cadre de la formation lorsqu'il est pertinent): <https://www.youtube.com/watch?v=wU9EHwEyIs>

Approche de l'assurance : Normes comptables

- IFRS 17, Contrats d'assurance
- Normes nationales ayant adopté essentiellement les mêmes principes qu'IFRS 17
- IFRS 17 fournit des informations utiles lorsqu'elle est appliquée aux prestations sociales
- Peut ne pas s'appliquer à d'autres normes

Avantages sociaux 

Le module Dépenses fournit plus de détails (page 11).

Approche d'assurance: Informations à fournir

- Fondement pour déterminer si l'approche en matière d'assurance est appropriée
- Informations requises par la norme comptable internationale ou nationale traitant des contrats d'assurance
- Informations sur les caractéristiques de ses régimes de prestations sociales
- Description de toute modification apportée au cours de la période visée par le reporting

Avantages sociaux 

Le module Dépenses fournit plus de détails (voir page 11)

Questions et Discussions



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

Avantages sociaux

