



**Effets des variations des cours des monnaies
étrangères
IPSAS® 4**

IPSAS 4 est basée sur IAS 21. Si les participants connaissent bien les IFRS, pensez à le souligner.

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.

Présentation: Effets des variations des cours des monnaies étrangères



Champ d'application

- Transactions en devises étrangères
- Opérations à l'étranger
- Monnaie de présentation

Présentation: Effets des variations des cours des monnaies étrangères



Il convient de noter que la norme IPSAS 4 traite des transactions au fur et à mesure qu'elles ont lieu et de tout solde résultant de ces transactions à la fin de la période considérée. Ainsi, si un prêt est contracté dans une devise étrangère, IPSAS 4 traite à la fois de la comptabilisation initiale et de l'évaluation au moment où le prêt est octroyé, ainsi que de tout retraitement de ce prêt à la fin de l'année.

La plupart des pays utiliseront leur monnaie comme monnaie de présentation.

Monnaie fonctionnelle

- Monnaie de l'environnement économique primaire dans lequel l'entité exerce ses activités
- Généralement simple
- Recettes perçues, coûts réglés
- Les éléments en devises sont généralement convertis en monnaie fonctionnelle

Présentation: Effets des variations des cours des monnaies étrangères



La plupart des pays utiliseront leur monnaie comme monnaie fonctionnelle, mais certains pays peuvent avoir une monnaie fonctionnelle différente, par exemple le dollar américain.

Selon les pays des participants, déterminer s'il est nécessaire d'examiner la monnaie fonctionnelle.

Comptabilisation

Initialement:

- Appliquer le taux de change au comptant au montant en devise étrangère à la date de la transaction

Par la suite:

- Éléments monétaires en devises au taux de clôture
- Éléments non monétaires évalués au coût historique convertis à la date de transaction
- Éléments non monétaires à la juste valeur convertis à la date de détermination de la juste valeur

Présentation: Effets des variations des cours des monnaies étrangères



La traduction est le terme utilisé pour décrire le processus de conversion de la valeur en devise étrangère en valeur de monnaie fonctionnelle.

Il convient de noter que la norme IPSAS 4 dépend des méthodes comptables choisies dans le cadre d'autres normes IPSAS.

Par exemple, les immeubles de placement peuvent être détenus à leur valeur historique ou à leur juste valeur. Si elle est mesurée au coût historique, la devise étrangère est convertie à la date de la transaction (lorsque la propriété est achetée); Aucun retraitement n'est effectué après ce point. Toutefois, si l'immeuble de placement est évalué à sa juste valeur, il est converti chaque fois que la juste valeur est évaluée, ce qui peut être annuel.

Pour des raisons pratiques, un taux qui se rapproche du taux réel à la date de la transaction est souvent utilisé, par exemple, un taux moyen pour une semaine. Cela peut être pertinent lorsqu'il y a un volume important de transactions.

Différences de change

- Éléments monétaires – Comptabiliser les différences en excédent/déficit
- Élément non monétaire – comptabiliser le gain ou la perte connexe – actif net/capitaux propres ou excédent/déficit
- Partie monétaire des opérations étrangères – excédent/déficit des états financiers distincts

Présentation: Effet des variations des cours des monnaies étrangères



Pour de nombreuses entités du secteur public, les seules différences de change qu'elles rencontreront concerneront les éléments monétaires. Si l'organisation à laquelle appartiennent certains participants a d'autres différences, envisagez d'approfondir la discussion des différences d'échange.

Informations à fournir

- Différences de change comptabilisées en excédent/déficit
- Différences nettes de change sur l'actif net/capitaux propres
- Changement de monnaie fonctionnelle

Présentation: Effets des variations des cours des monnaies étrangères



Pour de nombreuses entités du secteur public, les seules différences de change qu'elles rencontreront concerneront les éléments monétaires. Si l'organisation à laquelle appartiennent certains participants a d'autres différences, envisager une discussion plus approfondie des exigences en matière de divulgation.

Les changements dans la monnaie fonctionnelle sont rares, mais se produisent (par exemple, l'adoption de l'euro).

Discussion



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