

Les Cadres conceptuels de l'information financière.

Gilbert Gélard,
Membre de l'IASB

Le contenu de cette présentation est la position
personnelle de Gilbert Gélard, non pas celle de l'IASB.

Structure

**IASC
Foundation**

**Standards
Advisory
Council**

**Advisory
Groups**

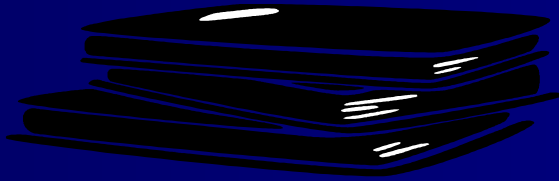
The standard setting operation

**International
Accounting
Standards Board**

**IFRIC
(Interpretations)**

Staff

Principle 2: Principle based standards

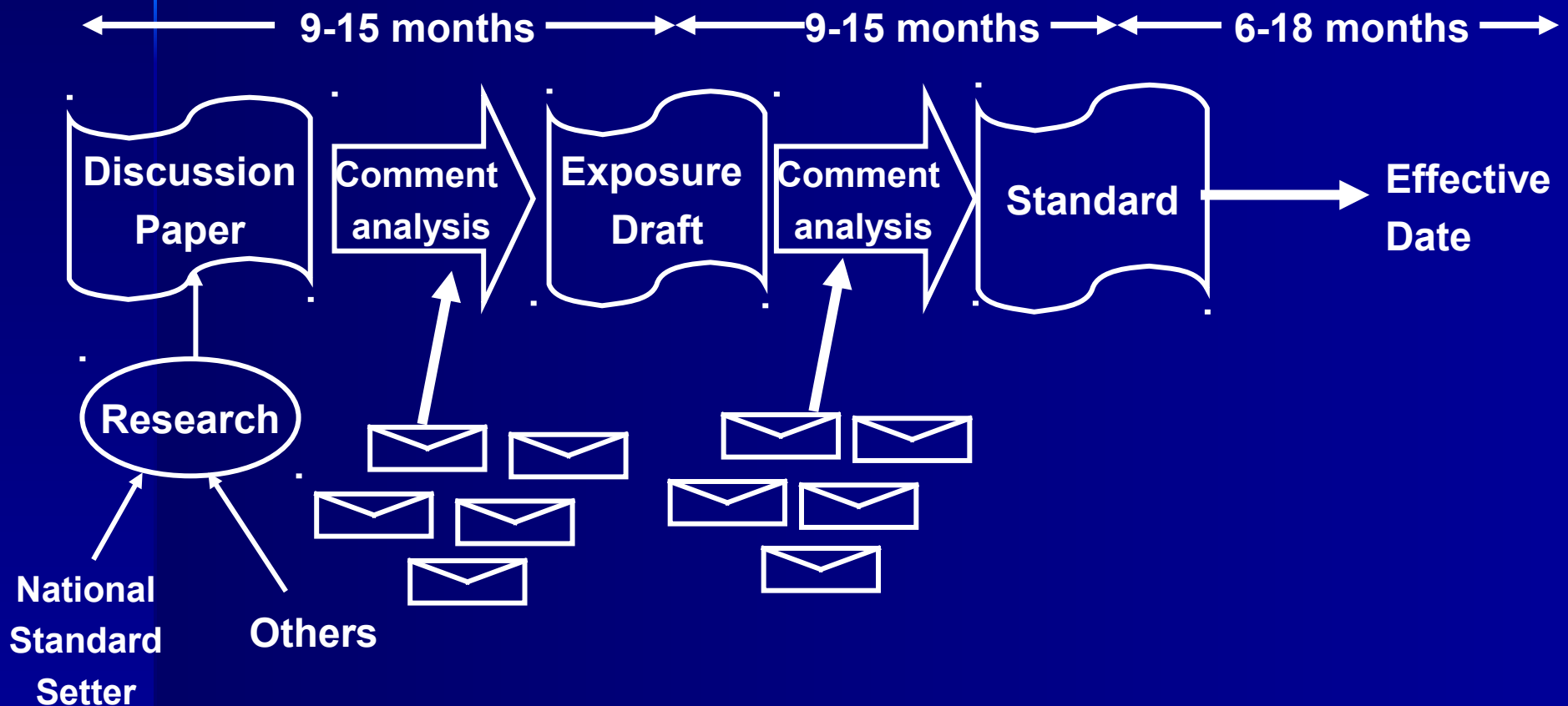


Principles



Rules

Thorough due process



Conceptual Framework

- The conceptual base for all standards
- Approved 1989 - Needs an overhaul
 - Refine, update, complete, converge
- IASB / FASB joint project
- Must not stop “normal” development
- Interaction between standards and framework.

Contenu des cadres

conceptuels

- Objectifs de l'information financière pour des utilisateurs externes.
- Caractéristiques qualitatives
- Éléments des états financiers:
 - Définitions
 - Conditions de comptabilisation au bilan (recognition)
 - Mesure des éléments
 - Informations supplémentaires (disclosure).

Champs d'application

- IASB: Entreprises (à but lucratif)
- FASB (USA): Entreprises+Entités privées sans but lucratif
- GASB(USA): Secteur public
- IAPC: Secteur public. Pas de cadre explicite, mais application implicite du cadre de l'IASB, les normes de l'IAPC étant fortement inspirées des IFRS.

A qui sert un cadre conceptuel

- Premier et principal utilisateur: le normalisateur: IASB, FASB, autres.
- Autre utilisateur (pour IFRS): le préparateur de comptes, pour le choix de ses méthodes comptables dans le silence des normes, en application de la hiérarchie d'IAS 8, sous le contrôle des « enforcers » (auditeurs et régulateurs)
- Le positionnement et le rôle du cadre ne sont pas les mêmes à l'IASB et au FASB.

Cadres conceptuels

- Un cadre est essentiel:
 1. pour résoudre les questions comptables d'une façon cohérente
 2. pour démontrer que le processus de normalisation est neutre
 3. pour réussir à maintenir des normes fidèles aux principes
 4. Les autres méthodes suggérées ne fonctionnent pas:
 - Consensus
 - Compromis
 - Conséquences.

Interactions entre cadre et normes

- Le cadre guide le travail du normalisateur, le poussant à la cohérence
- Les normes nouvelles remettent en question le cadre existant, l'enrichissent et suscitent sa révision périodique. (tous les 20 ans?)
- Un guide, pas un carcan
- Un processus itératif.

Cadres conceptuels

Actif

- « Un actif est une ressource contrôlée par l'entité en conséquence d'événements passés, et dont l'entité attend des avantages économiques. »(IAS, paragraphe 49 a).

Cadres conceptuels

Passif

- Un passif est une obligation actuelle de l'entité née d'événements passés et que l'on s'attend devoir être réglée par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques. (IAS, paragraphe 49b).

Cadres conceptuels

Produits

- Les produits sont les augmentations d'avantages économiques au cours de la période comptable, sous forme d'entrées ou d'améliorations d'actifs ou de diminutions de passifs, qui ont pour conséquence des accroissements de capitaux propres autres que ceux provenant d'apports des participants aux capitaux propres. (IAS, paragraphe 70 a).

Cadres conceptuels

Charges

Les charges sont les diminutions d'avantages économiques au cours de la période comptable sous forme de sorties ou de dépréciation d'actifs ou de survenance de passifs, qui ont pour conséquences des diminutions des capitaux propres autres que celles provenant de distributions aux participants aux capitaux propres.

Cadres conceptuels IASB

- L'application du concept de rattachement selon le présent cadre n'autorise pas la comptabilisation au bilan d'éléments qui ne satisfont pas à la définition d'actifs ou de passifs, (IAS, paragraphe 95).

Cadres conceptuels IASB et FASB

- La conclusion fondamentale est la primauté conceptuelle des actifs et en second lieu des passifs
- Certains appellent cela une « approche bilan ».
- Peut-il y avoir une approche « compte de résultat »?

Cadres conceptuels

- On ne peut pas définir les produits et les charges sans référence aux actifs et aux passifs.
- Puisqu'on ne peut pas définir les produits et les charges indépendamment des actifs et des passifs, une approche « compte de résultat » est vide de sens.
- Mesurer le résultat par le changement des actifs nets donne une base solide à la résolution de questions comptables difficiles.

Les problèmes des cadres existants

IASB et FASB

- Textes anciens antérieurs à des innovations majeures.
- Actifs et passifs: où situer le concept de probabilité (définition ou « recognition »)?
- Contrôle (direct et indirect) : mieux définir
- Contrôle vs Risques et Avantages
- Reporting entity
- Unité de compte
- Distinction dettes- capitaux propres
- Mesure des actifs et des passifs: cadres trop ouverts, vieilliss. Coexistence de tous les attributs de mesure possibles, du coût historique à la juste valeur. Inconvénients des systèmes mixtes.
- Portée du concept de préminence du fond sur la forme.

Cadres conceptuels

Révision en cours

- Objectifs des états financiers
- Caractéristiques qualitatives
- Définition des éléments- « Recognition » et « derecognition ».
- Ce qu'on peut en attendre:
 - pas de remise en cause fondamentale
 - renforcement des définitions, traitements des insuffisances constatées
 - Accent particulier mis sur la mesure des actifs et passifs.

Processus par étape jusqu'en 2010.