

Comptabilité nationale et comptabilité d'entreprise

Comparaison des modèles

Jean-Paul Milot

18^{ième} colloque de l'ACN

20,21 juin 2024

Origine et nature des relations entre les deux comptabilités

- Relation unilatérale : la comptabilité d'entreprise ne se réfère pas à la comptabilité nationale (sauf exception française)
 - Références dans le SCN : considérations générales sur les principes §1.63 et suivants ; référence aux IFRS §21.60 et suivants
 - Références à la technique comptable : partie double, partie quadruple...
 - Priorité aux principes économiques en cas de divergence entre comptabilité d'entreprise et principes économique et concepts de maintien de capital (financier et physique)
 - Invitation à suivre les travaux IFRS et référence à des normes particulières
- 
- Mélange de références instrumentales et conceptuelles

Caractéristiques de la comptabilité d'entreprise (1)

- Comptabilité d'entité titulaire de droits et d'obligations
- Objectif de reddition de comptes
- Encadrement juridique : obligation de tenir des comptes et conséquences juridiques
- Liens avec d'autres dispositifs (fiscalité, droit des sociétés...)
- Nécessité et utilité de la notion de référentiel et de la normalisation

Caractéristiques de la comptabilité d'entreprise (2)

- Entité dotée d'un capital financier initial
- Modèle fondé sur la notion de bilan
- Règles de comptabilisation fondées sur la notion de contrôle
- Deux modèles pour les règles d'évaluation : maintien du capital financier ou maintien du capital physique (en pratique le premier modèle est privilégié)

Caractéristiques de la comptabilité nationale

- Cadre comptable destiné à fournir de l'information macroéconomique sur l'activité économique (production), les revenus et la richesse
- Cadre commun à tous les secteurs institutionnels
- Secteurs institutionnels, agrégation, consolidation et entité comptable
- Modèle fondé sur la production et la notion de propriété économique
- Articulation flux/stock tenant compte de la primauté du concept de production

Conséquences : deux conceptions des relations entraînant des conséquences différentes

- 1 Les données de la comptabilité d'entreprise sont utilisées pour la construction des comptes nationaux : les relations entre les deux modèles dépendent en partie des systèmes nationaux de comptabilité d'entreprise et de la disponibilité de l'information
- 2 La comptabilité d'entreprise est présentée comme un modèle conceptuel « inspirant » la construction du cadre central : nécessité de se référer aux normes internationales de comptabilité d'entreprise et de lister les écarts conceptuels justifiés par la spécificité de la comptabilité nationale

Conclusion

- Articuler complètement les deux conceptions semble difficile en raison de l'existence de différences entre les systèmes nationaux de comptabilité d'entreprise et de la diversité des recours aux données comptables selon les pays
- En pratique le poids des particularités nationales est souvent déterminant
- Pour autant la référence aux normes internationales de comptabilité d'entreprise reste un objectif important mais nécessite de mieux comprendre les spécificités propres à chaque modèle
- Les points saillants, conséquences de la focalisation sur les flux et de la partie quadruple : impôts sur le revenu, périmètre des actifs non produits et des passifs