

International Federation of Accountants IPSAS Board

Les normes comptables internationales
comme outil d'une gestion rationnelle

Baudouin GRITON

Conseiller Technique Français, IPSAS Board

Séminaire de l'association internationale des services
du Trésor (AIST)

Kiev, le 10 novembre 2011



L'IPSAS Board

- 25 ans d'existence au service de la réglementation comptable internationale
- 36 membres et conseillers techniques aux horizons divers comprenant des personnalités du secteur public, régulateurs, préparateurs de comptes ou des contrôleurs de l'Etat et des représentants de grands cabinets d'audit et neuf organisations internationales au statut d'observateur
- Le Board a pour fonction de
 - Elaborer les normes comptables internationales (les IPSAS)
 - En faire la promotion
 - Publier d'autres documents afin de fournir des références en matière de reporting financier relatif au secteur public



Les travaux récents de l'IPSAS Board (1/2)

- Depuis l'année dernière, le Board de l'IPSAS a publié
 - Une norme sur les concessions de secteur public (*Service Concession Arrangement - IPSAS 32*)
 - Trois documents pour consultation sur ses travaux relatifs au cadre conceptuel
 - ✓ Phase 2 : Éléments et critères de comptabilisation
 - ✓ Phase 3 : Mesure
 - ✓ Phase 4 : Présentation
 - Un document pour consultation relatif à l'information à fournir en matière de performance des services publics

Les travaux récents de l'IPSAS Board (2/2)

- Depuis l'année dernière, le Board de l'IPSAS a publié (suite)
 - Trois Exposés sondage sur
 - ✓ La phase 1 du cadre conceptuel
 - ✓ Les caractéristiques clés du secteur public
 - ✓ La soutenabilité budgétaire à long terme des entités publiques
 - Une mise à jour de l'étude 14 qui est un guide de passage d'une comptabilité de caisse à une comptabilité d'engagement

Le cadre conceptuel (1/3)

- Une avancée doctrinale majeure ayant pour but d'établir les principes généraux communs de toute norme internationale du secteur public qui fixe
 - Fixe le périmètre du reporting financier, les entités soumises à ce reporting, les objectifs dudit reporting (Phase 1)
 - définit ses utilisateurs ainsi que ses caractéristiques qualitatives (Phase 1)
 - Définit les éléments des états financiers (actifs, passifs, situation nette, produits, charges) ainsi que les critères de comptabilisation (Phase 2)

Le cadre conceptuel (2/3)

- Précise le choix des méthodes de valorisation, telles que le coût historique, le coût de remplacement ou la valeur de marché (Phase 3)
- Fournit les éléments de présentation et d'informations à donner en annexe (Phase 4)
- Une fois abouti, ce travail proposera
 - Un modèle comptable basé soit sur l'approche bilan (fiabilité de l'approche) soit sur les flux et le compte de résultat (mettant l'emphase sur l'importance du budget)
 - des critères de comptabilisation (à ce stade deux approches s'opposent, celle de de contrôle et celle des risques et avantages)

Le cadre conceptuel (3/3)

- Une fois abouti, ce travail proposera (suite)
 - Les précisions relatives au choix des méthodes de valorisation, telles que le coût historique, le coût de remplacement ou la valeur de marché (Phase 3)
 - Les éléments de présentation et d'informations à donner en annexe (Phase 4)
 - Des définitions , par exemple, de ce qui doit être entendu comme
 - ✓ un actif (doit on ou non inclure uniquement les avantages économiques ou doit on aussi considérer le potentiel de service? Les droits attachés aux entités publiques comme celui de lever l'impôt doivent ils ou non être comptabilisés?)
 - ✓ un passif (a-t-on une vue restrictive limitée aux charges à payer ou doit on inclure les obligations des Etats à fournir aux citoyens les services publics communément attendus?)

La performance des services publics (1/3)

- Le texte de l'IPSAS propose une définition de ce qu'est la soutenabilité budgétaire ainsi que ces trois dimensions
 - Capacité fiscale
 - Capacité de service
 - Vulnérabilité
- Il recommande un certain nombre d'indicateurs pour apprécier la soutenabilité d'une entité publique
- Il propose un cadre commun de reporting

La performance des services publics (2/3)

- Projet a pour objectif d'élaborer un cadre commun pour le reporting de la performance en définissant
 - Les objectifs
 - Les utilisateurs
 - Le périmètre
 - Les caractéristiques qualitatives

La performance des services publics (3/3)

- Vise à fournir un langage partagé en proposant des définitions des
 - Objectifs des politiques publiques
 - Indicateurs de performance
 - Efficience
 - Efficacité
- Pose la question de la place de ce reporting (publication séparée ou conjointe avec les états financiers ou le budget)

Conclusion

- La mission de l'IPSAS Board consiste à développer des règles comptables de haute qualité afin qu'elles soient utilisées et appliquées de manière universelle
- Ses travaux principaux ont pour objectifs
 - Une convergence avec les normes internationales du secteur privé
 - Tout en adressant au moyen de normes spécifiques les spécificités du secteur public
- Il développe par ailleurs un corps de doctrine dont l'ambition est d'apporter des solutions à des situations qui relèvent du domaine de la gestion ou du domaine budgétaire