

Coup d'œil sur les IFRS

Jocelyne Gosselin, FCA, D. Sc. Gestion

Université du Québec à Trois-Rivières

jocelyne.gosselin@uqtr.ca

Introduction

- Situation actuelle
 - Praticiens comptables
 - Professeurs
- Sujet d'aujourd'hui: différences IFRS/ normes pré-basculement
- LA chose importante
- Deux objectifs: repérer-exposer



Plan

1. Vue d'ensemble
2. Immobilisations (IAS 16 et 38)
3. Immeubles de placement (IAS 40)
4. Activité agricole (IAS 41)
5. Produits
6. Autre

1. Vue d'ensemble

Les principes de base

- Sensiblement le même cadre conceptuel (Jusqu'à l'automne 2010)
- Automne 2010
 - IASB change le cadre conceptuel
 - Hiérarchie dans les caractéristiques qualitatives de l'information
 - Caractéristiques essentielles versus auxiliaires
 - Retrait de la prudence

Les principes de base/suite

- Différence dans l'application des principes de base
 - Approche bilantielle plutôt que sur état des résultats (rapprochement des produits et des charges)
- Est-ce que ça entraîne des différences importantes?
 - Le cas Homburg

Vue

Immo

Imm plac

Agric

Produit

Autre

Homburg (en millions \$)

	IFRS	Pré-basculement
Résultat net	140	79
Actif total	3 820	3 531
Dette à long terme	2 094	2 094
Capitaux propres	886	640
Rendement de l'actif	3,7%	2,2%
Dette/Équité	2,4	3,3

2. Immobilisation

2.1 Approche par composante

2.2 Évaluation subséquente

2.3 Particularités des incorporelles

2.1 Approche par composante

- Répartition du coût
- Aux composantes significatives
 - par rapport au coût total
 - par rapport à la durée d'utilité

Exemple: Club Méditerranée

Les différents composants d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leur durée d'utilité estimée est différente.

Les durées d'amortissement généralement retenues sont les suivantes :

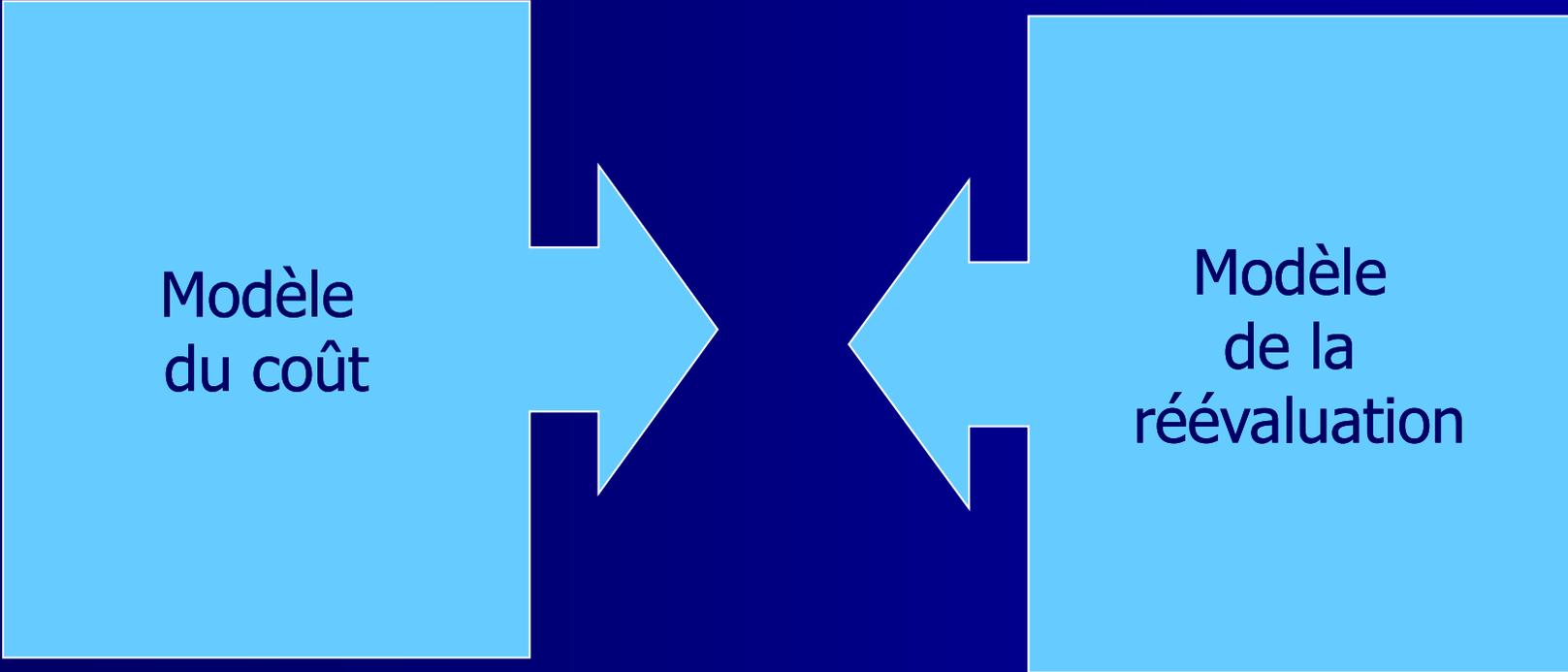
Terrassements, fondations, structures	50 ans
Charpente, toiture	30 ans
Maçonnerie, cloisonnement	25 ans
Installations techniques (plomberie, électricité, chauffage, ...)	20 ans
Equipements hôteliers fixes	15 ans
Aménagements (menuiserie, revêtements, vitrerie, ...)	10 ans
Autres	3 à 10 ans

Pourquoi approche par composante?

- Chiffres plus précis
- Facilite la comptabilisation lors des remplacements subséquents

2.2 Évaluation subséquente

Modèle
du coût



Modèle
de la
réévaluation

Modèle de la réévaluation

- Si la juste valeur peut être déterminée de manière fiable
 - Ex : terrain ou bâtisse
- Le choix du modèle s'applique à une catégorie d'immobilisations

Exemple: Christian Dior

1.11 Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles, à l'exception des terres à vignes et de l'ensemble immobilier détenu par Christian Dior Couture, est constituée de leur **coût d'acquisition**. [...]

Les terres à vignes sont comptabilisées à leur **valeur de marché** à la date de clôture. Cette valeur résulte de données officielles publiées sur les transactions récentes dans la même région, ou d'expertises indépendantes. L'écart entre le coût d'acquisition historique et la valeur de marché est inscrit en capitaux propres, en «Écarts de réévaluation».

Immobilisation non amortissable

Juste
valeur



Ces variations de valeur sont comptabilisées au compte Écart de réévaluation en capitaux propres

Coût historique

Ces variations de valeur sont comptabilisées dans les résultats de la période en cours

/ ...

- Effet sur l'amortissement des périodes subséquentes
- S'il subsiste un solde au compte Écart de réévaluation à la date de la vente
 - le virer dans les Résultats non distribués
 - SANS passer par le résultat net

Quel modèle choisir immo?

Considérer les aspects suivants

1. Effets sur états financiers

- Dirigeants rémunérés sur la base du bénéfice comptable
- Effet sur les ratios clés
 - Endettement
 - Rentabilité de l'actif
- Clauses contractuelles

2. Coûts

3. Utilité

4. Fiabilité de la juste valeur

Amortissement

- Calcul distinct pas composante
- Un seul calcul

Coût - Valeur résiduelle

Durée d'utilité

- Chaque fin de période annuelle :
 - Réviser la valeur résiduelle, la durée d'utilité et le mode d'amortissement

2.3 Immo incorporelle

- Norme pré-basculement \approx norme IFRS, sauf:
- Modèle du coût ou de la réévaluation
 - Comme pour immobilisations corporelles
 - Ssi la juste valeur peut être déterminée selon un **marché actif**

3. Immeuble de placement

- C'est quoi? Immeuble détenu dans le but de retirer des loyers ou valoriser le capital
- Choix entre
 - Modèle du coût (voir IAS 16)
 - Modèle de la juste valeur
- Modèle de la juste valeur (Cas Homburg)
 - Diffère du modèle de réévaluation
 - Réévaluation à chaque exercice
 - **TOUTE** variation de valeur en résultat net
 - On n'amortit pas les immeubles de placement

4. Agriculture

- **Activité agricole**
 - gestion de la transformation biologique et de la récolte
- **Produit agricole (\approx stock)**
 - Comptabilisé à la juste valeur nette au moment de la récolte
- **Actif biologique (\approx immobilisation)**
 - Comptabilisé à la juste valeur et réévalué périodiquement

Pourquoi cette norme?

- Identification des coûts liés
- Disponibilité de la juste valeur

5. Produits

Activités ordinaires

Contrats de construction

5.1 Produits des activités ordinaires

Pré- basculement

Chap. 3400 énonçait des critères généraux



Dans des situations particulières, le comptable devait se référer aux CPN qui fournissaient des guides précis

IFRS

IAS 18 énonce des critères un peu plus précis que 3400



Dans des situations particulières, pas de guides plus précis.



Le comptable sera plus que jamais appelé à analyser la substance économique de la transaction

5.2 Contrats de construction (IAS 11)

- Méthode du degré d'avancement des travaux
- Si impossible d'estimer le degré de façon raisonnablement fiable :
 - Méthode des **coûts recouvrables**
 - Diffère de la méthode de l'achèvement des travaux, car
 - Produits = Charges recouvrables \neq 0

6. Autres différences

- Terminologie
 - Une foule d'information en note
 - Autres thèmes où les IFRS diffèrent:
 - Aide gouvernementale
 - Dépréciation des immobilisations
 - Coûts d'emprunt
- Et bien d'autres!**

Conclusion IFRS

- Les différences se situent principalement au niveau des actifs.
- Elles découlent de l'importance accordée à l'approche sous-jacente à la préparation des états financiers:

Approche BILANTIELLE
plutôt que
Approche fondée sur les résultats

Références complémentaires

- www.icca.ca, section «Normes en transition»
- Série MGLBD, Chenelière Éducation
 - *Analyse théorique et pratique*, Refonte 2009
 - *Questions • Exercices • Problèmes • Cas*, 5^e édition
 - *Recueil de solutions commentées*, 5^e édition