

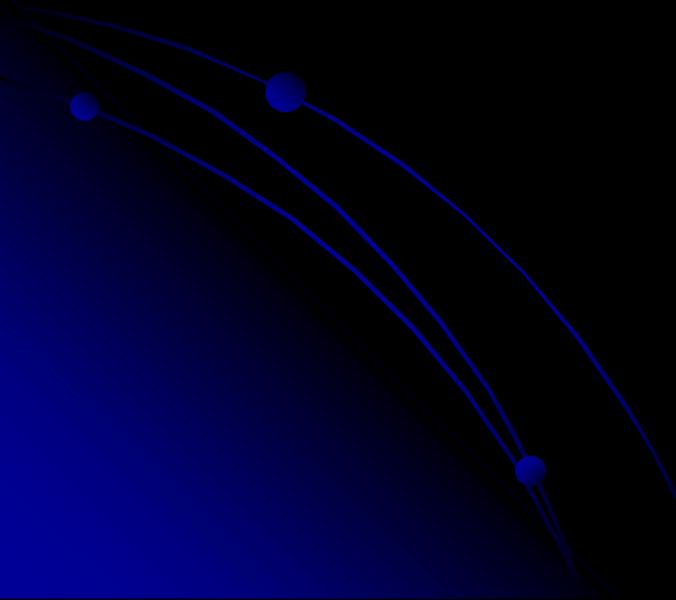
IFRS

Comment réussir leur mise en œuvre en Tunisie



Par Fayçal Derbel

Expert Comptable



INTRODUCTION

Evolution remarquable de la comptabilité  se démarquer du nom:

INTERNATIONAL ~~ACCOUNTING~~
FINANCIAL REPORTING

Les IFRS ont réalisé une percée décisive au niveau mondial pour devenir le référentiel commun et mondialement reconnu.

Avant-gardiste et précurseur sur les voies de la modernisation et de la relevé des défis, la Tunisie a ouvertement annoncée l'option pour le référentiel international à travers le point 7 de l'axe 13 du programme présidentiel.

INTRODUCTION(suite)

Axe 13 Une Politique Financière Efficiente & une fiscalité équitable



Point 7

**LA REFORME DU SYSTEME COMPTABLE DABS LE SENS DE
L'ADOPTION DES NORMES INTERNATIONALES**

**L'objectif de cette communication étant d'explicitier les modalités
de l'adoption; elle comportera 3 parties**

PRESENTATION IFRS / POSITIONNEMENT / PROCESSUS D'ADOPTION

 ***PREMIERE PARTIE***

**PRESENTATION SUCCINCTE DU
REFERENTIEL INTERNATIONAL**

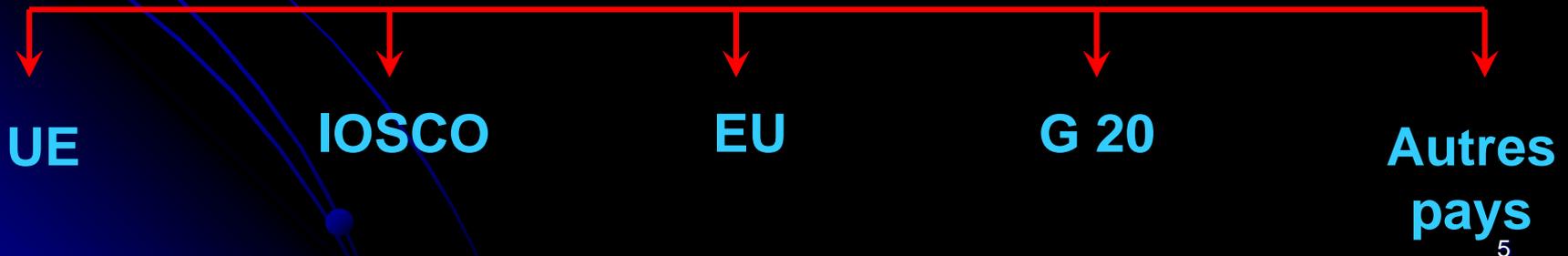
OU

**CES 4 LETTRES
QUI BOULEVERSENT LE MONDE**



*Comité des normes comptables internationales, créé en 1973
(IASB) restructuré en 2002 (IASB):*

- ❖ *Organisme indépendant ;*
- ❖ *Mission : élaboration & publication de normes comptables internationales dans l'intérêt du public ;*
- ❖ *Acceptation et application des normes à l'échelle mondiale.*



LES NORMES IFRS

Normes internationales d'informations financières IFRS

O B J E C T I F S

- 1- Répondre à la  de l'internationalisation
- 2- Instituer un langage comptable commun évitant les divergences et permettant
 - ✓ Comparabilité
 - ✓ Visibilité
 - ✓ Pertinence
 - ✓ Transparence
- 3- Satisfaire les besoins des investisseurs et marchés financiers
- 4- Favoriser les implantations à l'étranger + K étrangers

LES NORMES IFRS

P
R
I
N
C
I
P
E
S

1- Juste valeur

2- Primauté substance sur la forme

3- Approche prioritairement bilancielle

4- Priorité vision de l'investisseur

5- Subordination Prudence / Neutralité & Pertinence

6- Pas de textes spécifiques (tutelle fiscale)

7- Place importante pour l'interprétation

LES NORMES IFRS

L'IASB a jusqu'à maintenant publié :

- 41 Normes (sous l'appellation IAS) dont 10 abrogées
- 9 normes (sous l'appellation IFRS)
- 50 Notes d'interprétation

+ cadre conceptuel (en cours de révision)

+ 1 Norme IFRS - PME

L'IFRS PME

« PROVIDENCE » de la PME / EVITER / COUT / COMPLEXITE / DIFFICULTES DES FULL IFRS

L'IASB a laissé à chaque pays le soin de définir le critère de taille pour que l'Entreprise puisse appliquer ce référentiel « light ».

Norme IFRS PME

- 35 sections
- Une table de concordance
- Un glossaire
- Base de conclusion
- Un guide d'application

IFRS PME CARACTERISTIQUES

1. Non prise en compte de thèmes :

- R / Action - EF inter - Info . Sectorielle

2. Certaines options non retenues :

- Réévaluation immo - Non activation FR - Pas de test dépréciation ;

3. Série de simplifications :

**- Instruments financiers - Coût d'emprunt + FRD
➔ charges**

ADOPTION DES IFRES DANS LE MONDE

Pourquoi → hétérogénéité

	D	B	E	F	I	NL	GB
Rt exp	261	274	250	264	243	264	289
II	133	135	131	145	174	140	192
I C	298	431	418	401	361	401	431
Σ Actifs	482	602	599	587	542	572	522
Rt Net / KP	20,5	18,6	18,2	21	23,2	19,9	27

 ***DEUXIEME PARTIE***

POSITIONNEMENT

DU S C E

COMPTABILITE / SCE / IFRS

→ Réforme de 96 / Apothéose de l'histoire de la comptabilité en Tunisie

Appréciation à travers une enquête menée en 1997 → 3 constats

1. Choix judicieux / option révolutionnaire
2. un modèle qui cadre parfaitement avec le référentiel international
3. Utilisateurs des IF mieux servis.

Personnalités ayant fourni ces jugements :

- ✓ Directeur de recherche de l'IASC
- ✓ Directeur technique de l'IASB
- ✓ Professionnels des 5 continents
- ✓ Président OEC Canada
- ✓ Président Ordre Algérien

LES ATOUTS FAVORISANT LA MIGRATION



A T O U T S

1. *Cohérence générale et comptabilité avec le RI*
2. *Existence d'un cadre conceptuel*
3. *Adoption Prééminence du fonds / forme*
4. *Plusieurs similitudes / supports de communication*
5. *Classement des charges par destination*
6. *Traitements homogènes*

✓ *Charges d'emprunts*

✓ *Leasing*

✓ *Dépenses R&D*

LES ENTRAVES



ENTRAVES

1. *Règlementation fiscale en vigueur*
2. *Incompatibilité des pratiques en vigueur avec des concepts clefs des IFRS :*
 - ✓ *Concept de juste valeur*
 - ✓ *Complexité des traitements*
3. *Logistique en place et coût de passage*
 - ✓ *Banques marocaines → 60 M DT*
 - ✓ *Formation 120 à 150 heures (claude Cazes)*

TROISIEME PARTIE

PROCESSUS DE L'ADOPTION

DES IFRS EN TUNISIE

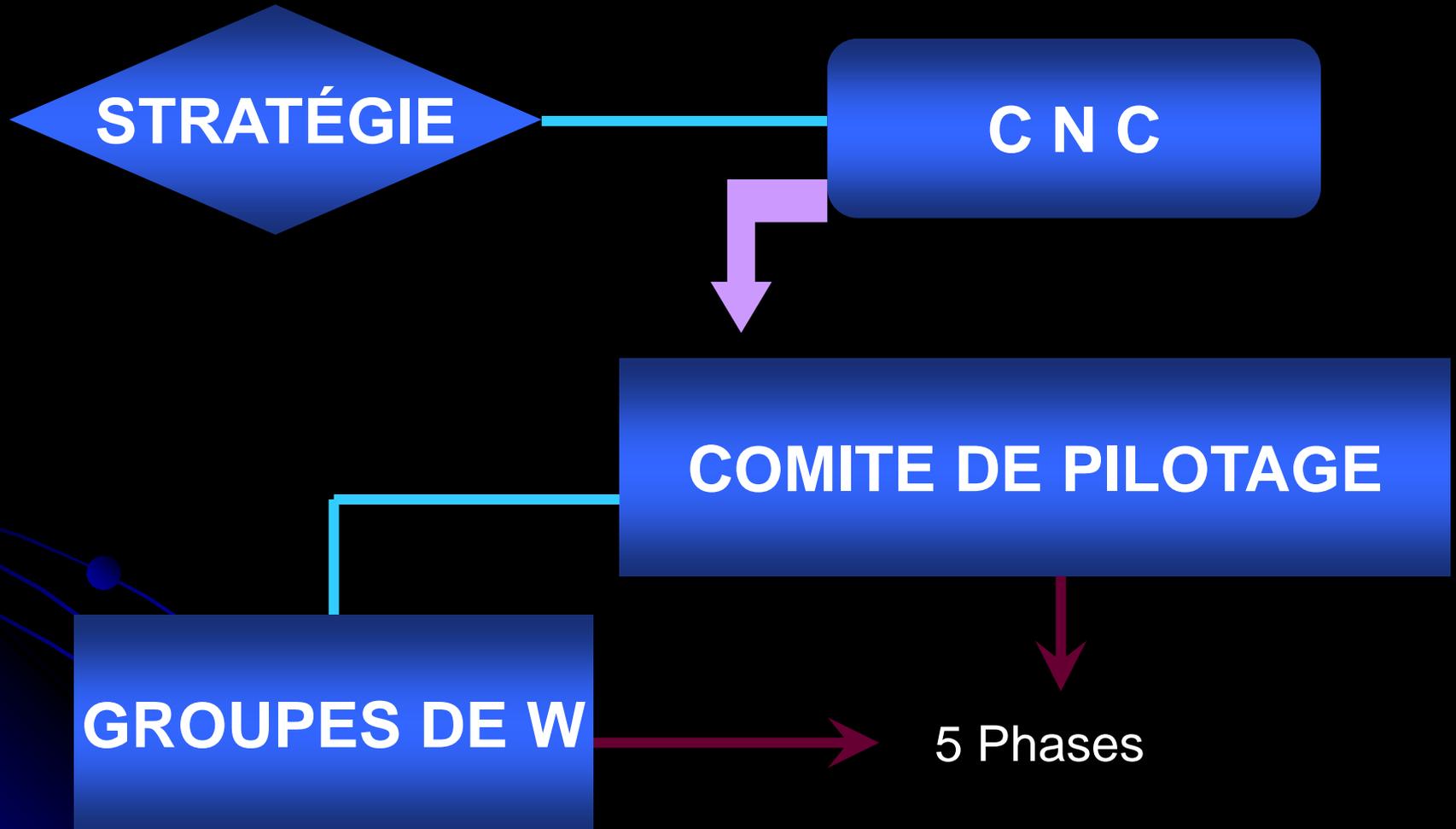
PROCESSUS DE L'ADOPTION

Expériences étrangères et particulièrement expérience canadienne très édifiante ↗ 2 Principaux volets

LA STRATEGIE

LE PERIMETRE

LA STRATEGIE



RECENSEMENT & ANALYSE EXISTANT

Etude KPMG Canada

Recensement des divergences et regroupement en 4 catégories :

NCT devant être mise en conv.

IFRS en cours d'élaboration

IFRS n'ayant pas d'équivalent

IFRS n'ayant pas d'équivalent

≈ Toutes les normes

IAS 12 – IFRS 8

NCG

CONCEPTION DU MODELE

2 APPROCHES POSSIBLES

```
graph TD; A[2 APPROCHES POSSIBLES] --> B[Mise en conformité]; A --> C[Abandon du SCE et adoption des IFRS comme référentiel national];
```

Mise en conformité

**Garder le SCE
conforme aux IFRS**

Abandon du SCE

**et adoption des IFRS
comme référentiel national**

FIXATION D'UN CALENDRIER DE PASSAGE



S'inspirer du calendrier proposé par le normalisateur canadien



- 1. Recensement / Analyse**
- 2. Etude d'impact + Plan de convergence**
- 3. Elaboration du référentiel**
- 4. Tests et quantification des effets**
- 5. Bilan d'ouverture 2013 IFRS**
- 6. Migration totale + Bilan de clôture 2013 IFRS**

MISE EN CONFORMITE

Que soit l'approche retenue, il convient de :

- ⇒ **Eliminer toutes les divergences**
- ⇒ **Publier (ou adopter) les nouvelles normes non prévues par le système IFRS 1 / IFRS 2 → 9 / IAS 12 IAS 38....**

SUIVI DE L'EXECUTION

- ✓ **Contrôler le respect du timing pour éviter les retards ;**
- ✓ **Examiner les difficultés rencontrées ;**
- ✓ **Faire des simulations ;**
- ✓ **Proposer les plans de formation ;**
- ✓ **Vulgarisation.**

PERIMETRE D'APPLICATION

EXPERIENCES ETRANGERES

UE Comptes consolidés des entreprises APE

MAROC Comptes consolidés

CANADA Entités ayant OPRC

ALGERIE Grandes entreprises

PERIMETRE D'APPLICATION

**APE
+
Conso / 2 CAC**



Full IFRS

**Entités
sans obligations
d'avoir CAC
membre OECT**



Systeme simplifié
(norme simplifiée)

Les autres entités



IFRS PME

CONCLUSION

Le passage aux normes IFRS  fruit de l'intelligence collective portée par une volonté politique au service :

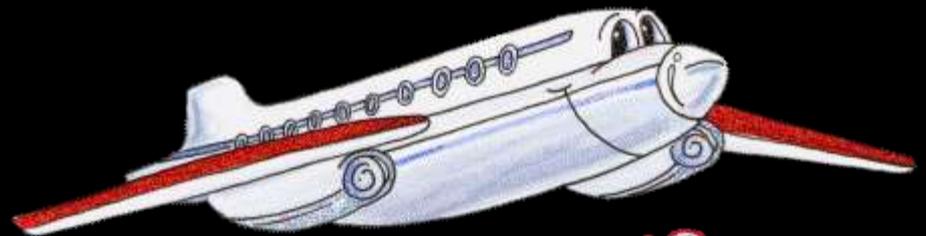
- ✓ de l'intégration ds une économie mondialisée ;
- ✓ de l'adoption d'un référentiel mondialement reconnu ;
- ✓ de la transparence.

CONCLUSION

C'est un véritable défi que nous devons relever ; Nous avons brillamment réussi le SCE, nous ferons mieux pour la migration vers les IFRS

Ce n'est ni une révolution, ni un pari, ni une gageure.

C'est un voyage vers l'excellence



Bon voyage...