

# IFRS — Droit au but

## Conseils pratiques pour les PME

### Séance 1

### Éléments fondamentaux de la transition et mesures ciblées

Auteurs :

Sophie Bureau, CA, associée

Raymond Chabot Grant Thornton, S.E.N.C.R.L.

([bureau.sophie@rcgt.com](mailto:bureau.sophie@rcgt.com))

Gordon Heard, conseiller principal

The Finance Group ([gheard@financegroup.ca](mailto:gheard@financegroup.ca))

## Éléments fondamentaux de la transition

- Calendrier
- Les IFRS : ce qui en fait partie
- L'IFRS 1

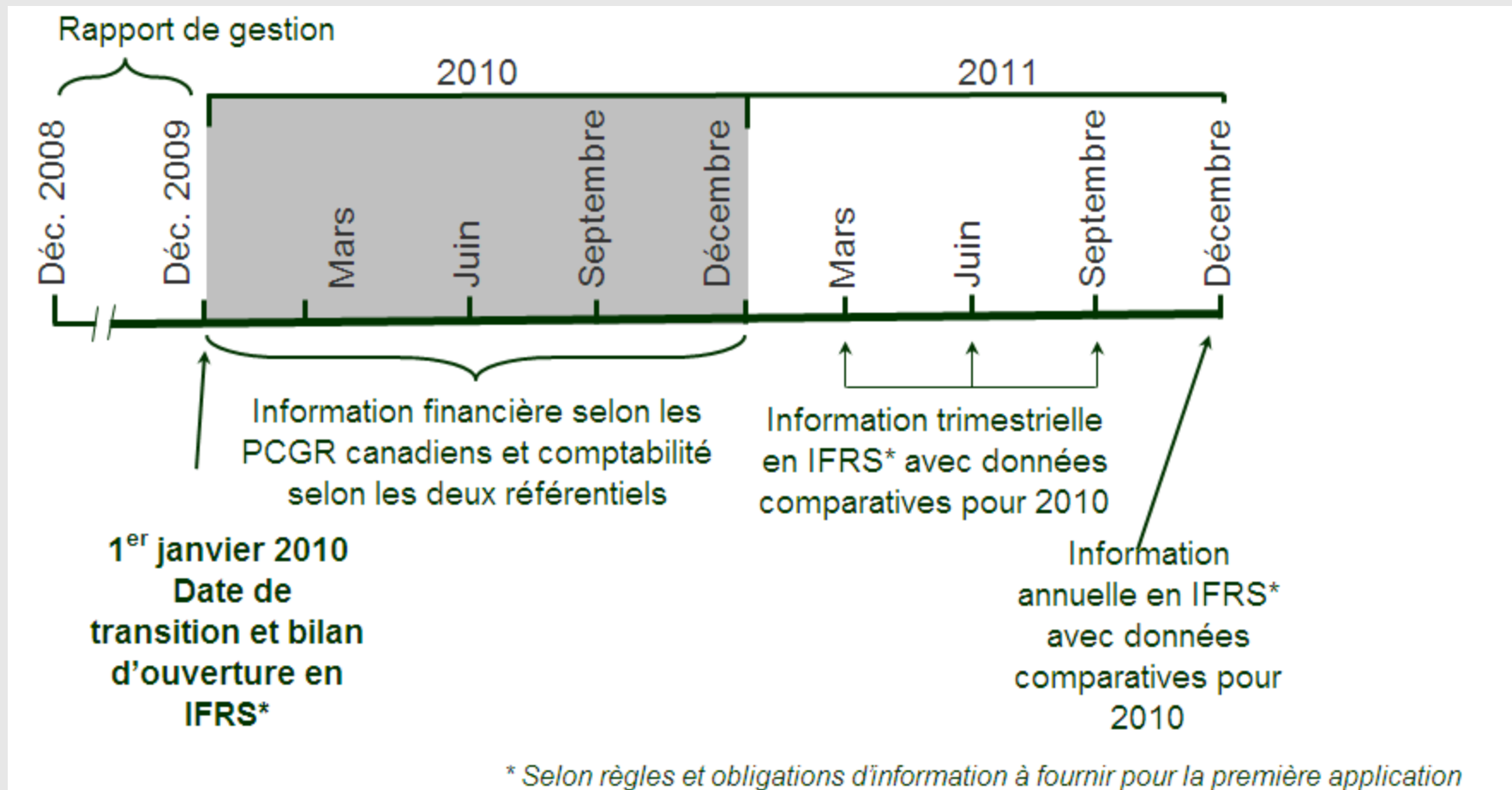
## Pour simplifier le processus de transition

- Revenir à l'essentiel

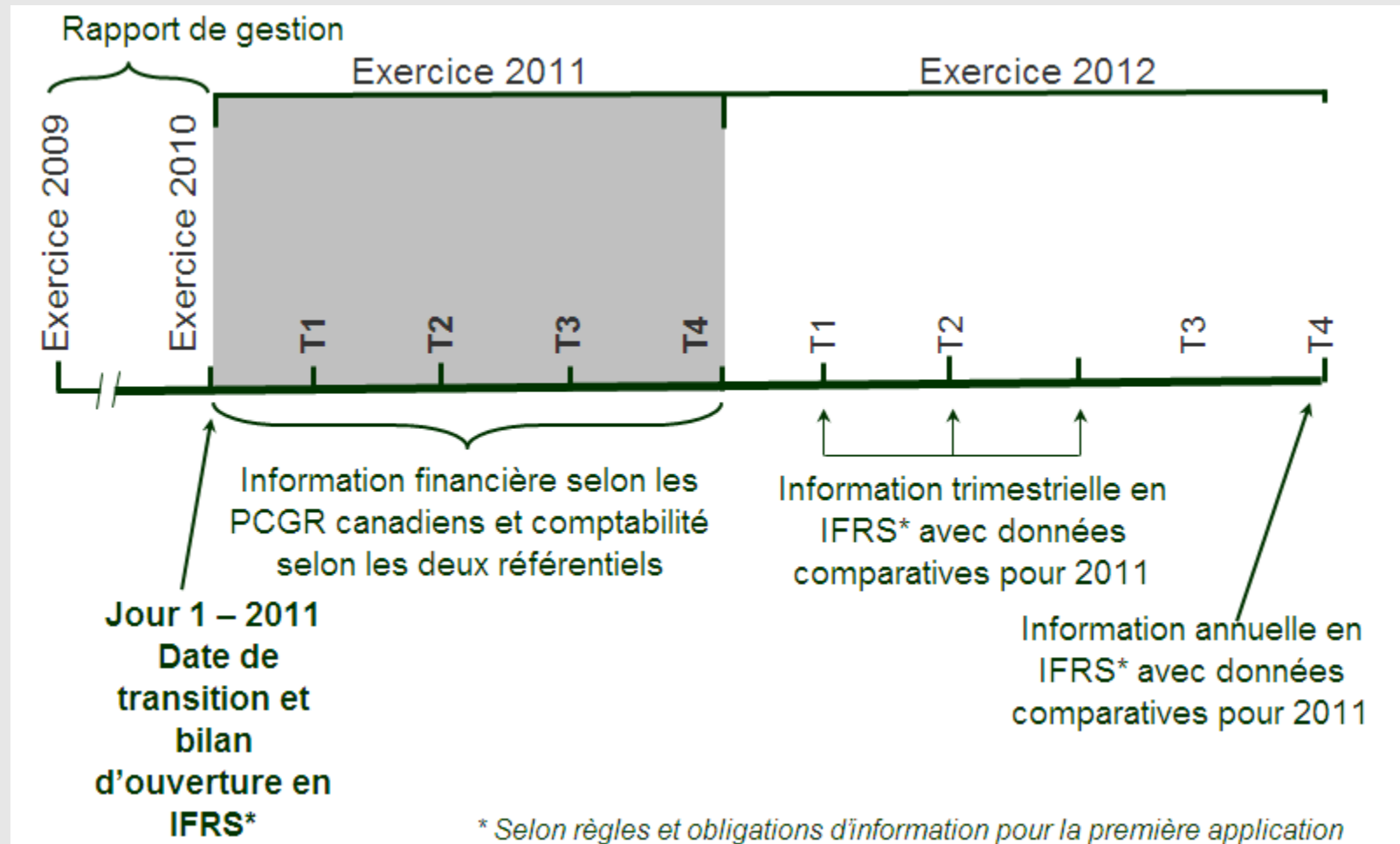
## Concentrez vos efforts

- Identifiez les questions comptables clés propres à votre situation

## Fin d'exercice le 31 décembre



## Fin d'exercice autre que le 31 décembre



## Normes internationales d'information financière

### Normes comptables

- Cadre conceptuel
- IFRS<sup>1</sup>
- IAS<sup>2</sup> (ancien nom des IFRS)

### Textes faisant autorité

- IFRIC<sup>3</sup> (textes interprétatifs)
- SIC<sup>4</sup> (ancien nom de l'IFRIC)

<sup>1</sup> International Financial Reporting Standards (Normes internationales d'information financière)

<sup>2</sup> International Accounting Standards (Normes comptables internationales)

<sup>3</sup> International Financial Reporting Interpretations Committee (Comité d'interprétation des Normes internationales d'information financière)

<sup>4</sup> Standing Interpretations Committee (Comité permanent d'interprétation)

## Ressources

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

- Résumés techniques des IFRS (en anglais)
  - Cliquer sur «IFRSs» (colonne de gauche)
  - Cliquer sur «IFRS Technical Summaries»
  - Liste à jour des normes (IFRS et IAS)
- IFRS proprement dites (excluant les documents d'accompagnement) (2008 en français)
  - Cliquer sur «IFRSs» (colonne de gauche)
  - Cliquer sur «Official Unaccompanied IFRS Translations»
  - Excluent les bases des conclusions et les guides d'application

IASB : International Accounting Standards Board

## IFRS 1 – Première application

- L'IFRS 1 s'applique lors de la première adoption des IFRS par une organisation.
- Ne s'applique qu'à la première période annuelle pour laquelle l'organisation présente des états financiers selon les IFRS.
- Applicable aux états financiers intermédiaires et annuels selon les IFRS de cette période.

## IFRS 1 – Première application

- De manière générale, exige l'application rétrospective pour les changements de méthodes comptables découlant de l'adoption des IFRS.
- Prévoit des exemptions facultatives pour certains éléments, ce qui peut réduire le travail de l'application rétrospective.
- Des exceptions à l'application rétrospective sont obligatoires pour certains éléments (notamment les estimations).
- Exige la communication d'informations sur l'incidence de la transition sur les états financiers de l'organisation.

## IFRS 1 – Application rétrospective

Création d'un bilan d'ouverture selon les IFRS

- Comptabilisation des actifs et des passifs dont les IFRS imposent la comptabilisation
- Suppression de ceux qui ne satisfont pas aux dispositions des IFRS
- Réévaluation et reclassement conformément aux IFRS (au besoin)

## IFRS 1 – Possibilités offertes

Application rétrospective – exemptions facultatives :

- Annexe C – Regroupements d'entreprises

Comprend, entre autres :

- la possibilité de ne pas appliquer l'IFRS 3, *Regroupements d'entreprises*, rétrospectivement aux regroupements d'entreprises passés;
  - si ce choix est fait, il faut satisfaire à d'autres exigences (paragraphe C4).
- Annexe D : 14 autres possibilités d'exemption

## IFRS 1 – Approche pratique

- Comprendre les concepts
- En juger conjointement à l'analyse des méthodes comptables particulières
  - Faire un choix parmi les exemptions facultatives
  - Quantifier l'incidence rétrospective des changements de méthodes comptables

## IFRS 1 – Ressources

- Webinaire *Contact entreprise* de l'ICCA (en anglais, acétates en français)
  - Introduction aux IFRS – IFRS 1, *Première application des Normes internationales d'information financière*
- Publication de Grant Thornton (en anglais)
  - *The Road to IFRS, a practical guide to IFRS 1 and first-time adoption*
- Webémission de Deloitte (en anglais)
  - *IFRS Implementation for First Time Adopters*

## Éléments fondamentaux de la transition

- Calendrier
- Les IFRS : ce qui en fait partie
- L'IFRS 1

## **Pour simplifier le processus de transition**

- Revenir à l'essentiel

## Concentrez vos efforts

- Identifiez les questions comptables clés propres à votre situation

## Déterminez ce qui convient à votre organisation

Il n'y a pas de bonne ou de mauvaise approche pour la mise en œuvre des IFRS.

L'approche qui convient dépend de la taille, de la complexité et de la culture de votre organisation.

Alors que les organisations complexes auront besoin d'une stratégie complexe, les organisations moins complexes peuvent réussir leur transition grâce à un processus simple de planification, d'analyse, de formation et de communications.

## Ciblez les questions fondamentales

<b>Gestion du projet, communications et formation</b>	<b>Identification des questions comptables clés</b> <i>IFRS vs PCGR canadiens</i>	<b>Détermination des incidences sur l'entreprise et des mesures à prendre</b>
	<b>Analyse des normes comptables</b> <i>Interprétez les exigences et les possibilités, y compris l'IFRS 1</i>	
	<b>Détermination des méthodes comptables,</b> <i>notamment selon l'IFRS 1</i>	
	<b>Mise en œuvre</b> <i>des changements de méthodes comptables et des choix offerts par l'IFRS 1. Préparation d'états financiers provisoires</i>	

## Éléments fondamentaux de la transition

- Calendrier
- Les IFRS : ce qui en fait partie
- L'IFRS 1

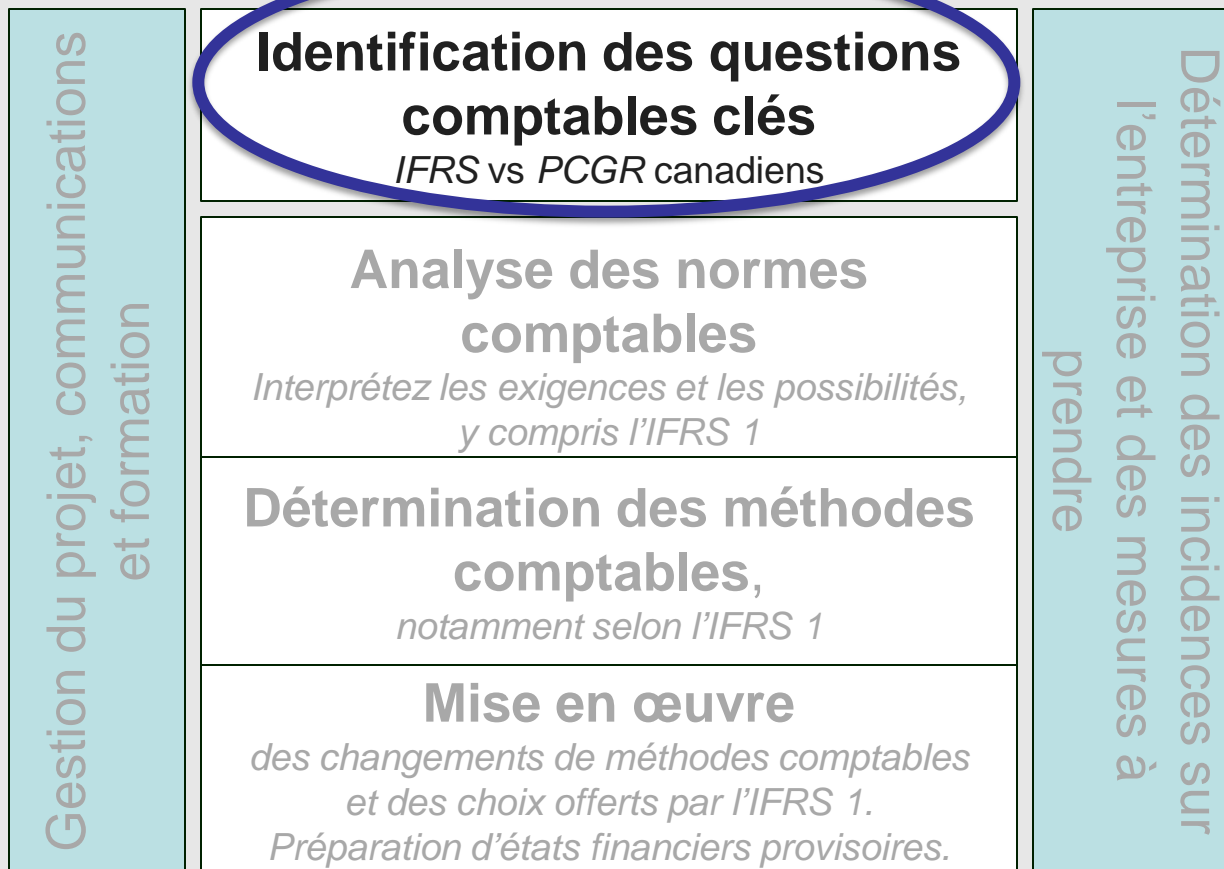
## Pour simplifier le processus de transition

- Revenir à l'essentiel

## **Concentrez vos efforts**

- Identifiez les questions comptables clés propres à votre situation

## Ciblez les questions fondamentales



## Concentrez vos efforts

Les IFRS contiennent environ 2 500 pages de normes et d'indications.

Pour être efficace, il importe :

- de concentrer vos efforts sur les questions les plus pertinentes pour votre organisation et d'établir des priorités en ce sens;
- de s'assurer d'avoir identifié toutes les questions importantes.

## Outils

- 1) Vos états financiers (intermédiaires et annuels les plus récents, établis selon les PCGR canadiens)
- 2) KPMG : *Comparaison des IFRS aux PCGR canadiens – Aperçu* (en anglais)
- 3) CNC : *Comparaison détaillée des IFRS et des PCGR canadiens* (en français)
- 4) BDO : *IFRS Canadian GAAP Differences Series* (en anglais)

## IFRS vs PCGR canadiens

### Concentrez vos efforts sur :

- 1) Les différences déjà documentées
  - une partie du travail a été faite pour vous
- 2) Les questions complexes ou litigieuses qui existent dans votre organisation :
  - tenez pour acquis qu'il y a des différences, cela vous aidera à voir les différences subtiles qui touchent votre situation en particulier;
  - les opérations inhabituelles passées;
  - incluant la présentation des états financiers.

# Identifiez les questions comptables clés



## Exemple : États financiers de ABC inc., établis selon les PCGR canadiens

<b>Bilan</b>		<b>État des résultats</b>	
<b>Actifs</b>		<b>Produits</b>	2 000
Trésorerie	1 000	<b>Charges</b>	
Comptes clients	<u>2 000</u>	Ventes et marketing	1 000
	3 000	Frais généraux et administratifs	1 500
Matériel	<u>5 000</u>	Amortissement	<u>500</u>
	<b><u>8 000</u></b>		<u>3 000</u>
<b>Passifs</b>		<b>Intérêts</b>	<u>500</u>
Comptes fournisseurs	<u>1 500</u>	<b>Perte nette</b>	<b><u>(1 500)</u></b>
	1 500		
Dette à long terme	4 000		
<b>Capitaux propres</b>			
Actions ordinaires	5 000		
Déficit	<u>(2 500)</u>		
	<b><u>8 000</u></b>		

**Exemple** : États financiers de ABC inc., établis selon les PCGR canadiens

## Autres questions comptables

- Consolidation d'une filiale étrangère
- Poursuite en instance – discussions sur la question de savoir si une provision devrait être comptabilisée selon les PCGR canadiens actuels
- Régime d'options d'achat d'actions

*Exemple non exhaustif, fourni à titre d'illustration seulement.*

# Identifiez les questions comptables clés



Identification		ABC inc.		Bilan					État des résultats				Autre					
		Applicable?	Différence avec PCGR canadiens	Trésorerie	Comptes clients	Immobilisations	Fournisseurs	Dette	Capitaux propres	Produits	Charges	Intérêts	Amortissement	Génér. et prés.	Poursuites	Filiale étrangère	Contrats de location	Options sur actions
<b>Normes</b>																		
IFRS 1	Première application	Oui	M	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
IFRS 2	Paiement fondé sur des actions	Oui	F					X		X								X
IFRS 5	Actifs dét. pour vente et activ. aband.	Oui	M			X		X				X						
IAS 1	Présentation des états fin.	Oui	M										X					
IAS 8	Méthodes comptables, changements d'estim...	Oui	M										X					
IAS 11	Contrats de construction	Non																
IAS 16	Immobilisations corporelles	Oui	É			X		X				X						
IAS 17	Contrats de location	Oui	M			X	X	X			X	X				X		
IAS 18	Produits des activ. ordin.	Oui	F					X	X									
IAS 21	Effets des variations des cours des monn. étrang.	Oui	M					X					X		X			
IAS 23	Coûts d'emprunt	Oui	É			X		X			X	X						
IAS 34	Inform. fin. interméd.	Oui	É										X					
IAS 36	Dépréciation d'actifs	Oui	É			X		X				X						
IAS 37	Provisions, passifs, actifs éven...	Oui	F			X		X		X				X				

Cet exemple n'est pas exhaustif et est fourni à titre d'illustration seulement.

De plus, l'évaluation du niveau de différence («Faible», «Moyen», «Élevé») entre le traitement prévu par les IFRS et par les PCGR canadiens est subjective; elle fait appel au jugement de la direction et dépend de la situation particulière de l'entité.

# Identifiez les questions comptables clés



## Ciblez

Référence		Complexité	Incidence potentielle sur É/F
<b>Première application</b>			
IFRS 1	Première application	É	1 <sup>re</sup> année
<b>Matériel</b>			
IFRS 5	Actifs dét. pour vente et activ. aband.	F	F
IAS 16	Immobilisations corporelles	É	M
IAS 17	Contrats de location	M	F
IAS 23	Coûts d'emprunt	M	M
<b>Dépréciation d'actifs</b>			
IAS 36	Dépréciation d'actifs	É	M
<b>Provisions</b>			
IAS 37	Provisions, passifs et actifs évent.	F	F
<b>Monnaies étrangères</b>			
IAS 21	Effets des variations des cours...	M	F
<b>Options sur actions</b>			
IFRS 2	Paiement fondé sur des actions	M	F
<b>Présentation des états financiers</b>			
IAS 1	Présentation des états financiers	M	M
IAS 8	Méthodes compt., chang. d'estim. ...	F	F
<b>Autres – Aucune différence importante prévue</b>			
IAS 18	Produits des activités ordinaires	F	F

Cet exemple n'est pas exhaustif et est fourni à titre d'illustration seulement.

De plus, l'évaluation du degré de complexité ou d'incidence sur les É/F («Faible», «Moyen», «Élevé») est subjective; elle fait appel au jugement de la direction et dépend de la situation particulière de l'entité.

## IFRS vs PCGR canadiens

### Une cible mouvante

- On prévoit que des modifications importantes seront apportées aux IFRS avant le basculement de 2011 (ou peu après).
- Quelques exemples
  - Impôts sur le résultat
  - Contrats de location
  - Instruments financiers
  - Avantages postérieurs à l'emploi
  - Comptabilisation des produits
  - Présentation des états financiers
- Au fil de la transition, nous en saurons plus sur l'orientation de ces modifications.

## Une cible mouvante — Ressources :

- Publication du Conseil des normes comptables (CNC)
  - *Quelles IFRS devra-t-on vraisemblablement appliquer lors du basculement au Canada en 2011?*
- Programme de travail de l'IASB

# Identifiez les questions comptables clés



## Ciblez

Référence		Complexité	Incidence potentielle sur É/F	Modifications prévues
<b>Première application</b>				
IFRS 1	Première application	É	1 <sup>re</sup> année	
<b>Matériel</b>				
IFRS 5	Actifs dét. pour vente et activ. aband.	F	F	oui
IAS 16	Immobilisations corporelles	É	M	
IAS 17	Contrats de location	M	F	oui
IAS 23	Coûts d'emprunt	M	M	
<b>Dépréciation d'actifs</b>				
IAS 36	Dépréciation d'actifs	É	M	
<b>Provisions</b>				
IAS 37	Provisions, passifs et actifs évent.	F	F	oui
<b>Monnaies étrangères</b>				
IAS 21	Effets des variations des cours...	M	F	
<b>Options sur actions</b>				
IFRS 2	Paiement fondé sur des actions	M	F	
<b>Présentation des états financiers</b>				
IAS 1	Présentation des états financiers	M	M	oui
IAS 8	Méthodes compt., chang. d'estim. ...	F	F	
<b>Autres – Aucune différence importante prévue</b>				
IAS 18	Produits des activités ordinaires	F	F	oui

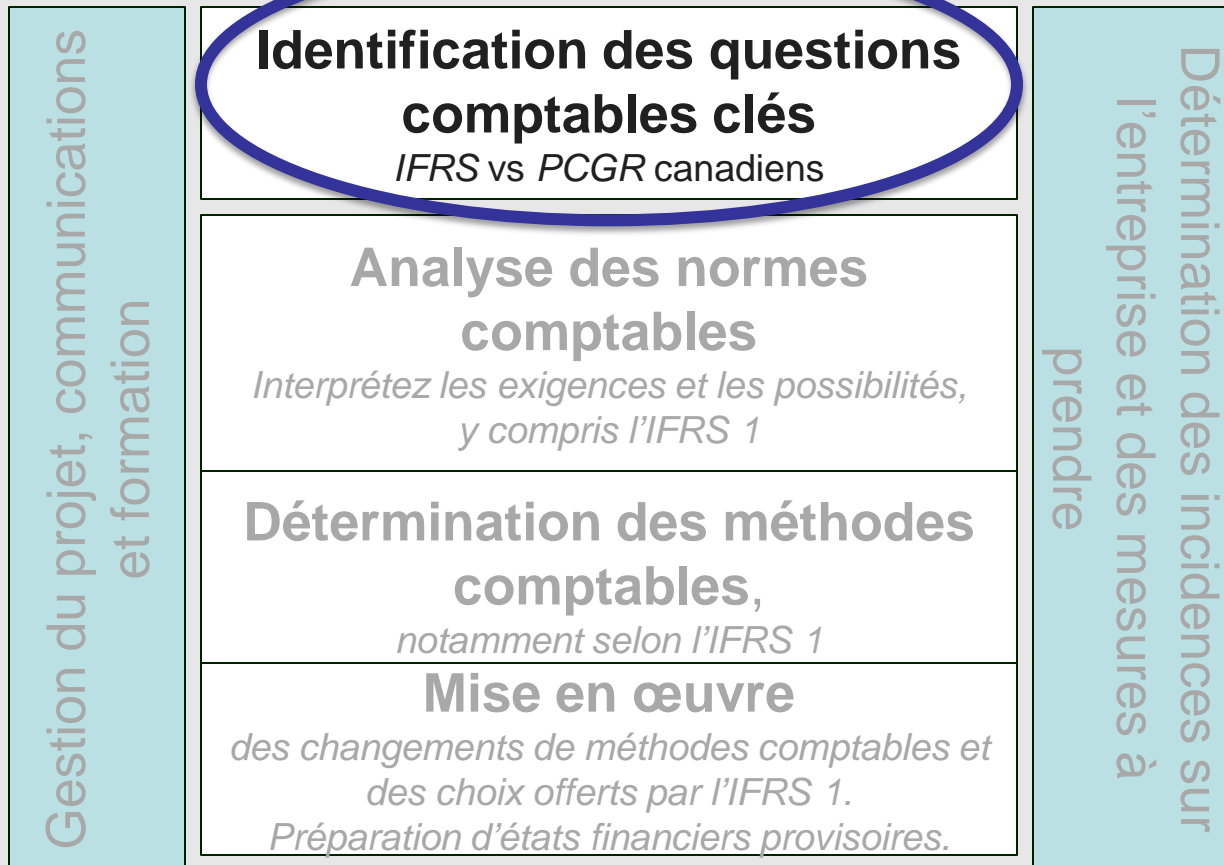
Cet exemple n'est pas exhaustif et est fourni à titre d'illustration seulement.

De plus, l'évaluation du degré de complexité ou d'incidence sur les É/F («Faible», «Moyen», «Élevé») est subjective; elle fait appel au jugement de la direction et dépend de la situation particulière de l'entité.

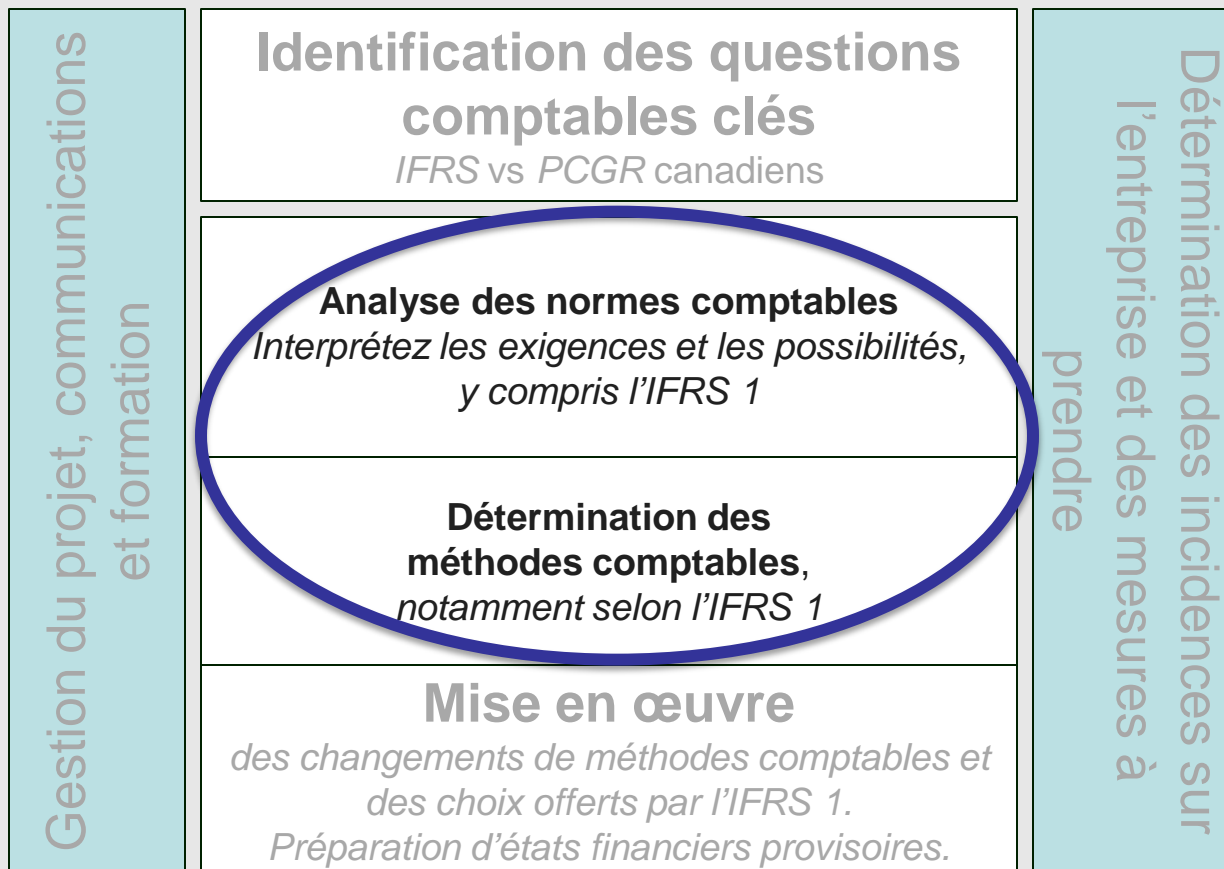
## Questions déjà documentées au Canada

- Immobilisations corporelles
- Dépréciation d'actifs
- Contrats de location
- Instruments financiers
- Charges de retraite
- Monnaies fonctionnelles
- Obligations liées à la mise hors service d'immobilisations
- Options sur actions
- Secteurs minier et pétrogazier

Voilà qui termine la séance 1,  
*Éléments fondamentaux de la transition et  
mesures ciblées*



Joignez-vous à nous pour la séance 2,  
*Analyse pratique et efficace des méthodes  
comptables selon les IFRS*



## Ressources

Les documents de référence et les ressources mentionnés au cours de la présentation sont disponibles, ainsi que d'autres, à : [www.icca.ca/ifrs/droitaubut](http://www.icca.ca/ifrs/droitaubut)

# Présentatrice (français)



## **Sophie Bureau, CA**

Associée en recherche en comptabilité

Raymond Chabot Grant Thornton S.E.N.C.R.L.

Raymond Chabot Grant Thornton (RCGT) aide les entités canadiennes dans le cadre de leur transition vers les IFRS depuis 2007 et publie à ce sujet des bulletins, des guides et des exemples d'états financiers ([www.rcgt.com](http://www.rcgt.com)). RCGT est un cabinet membre de Grant Thornton International Ltd (GTI) et bénéficie donc de l'expérience d'autres membres pour les questions ayant trait aux IFRS.

Sophie a présenté plusieurs cours sur les IFRS, elle contribue aux publications sur les IFRS et offre quotidiennement des conseils sur l'application de celles-ci. Elle fait également partie de groupes de travail liés aux IFRS, notamment au sein de l'Institut Canadien des Comptables Agréés et de GTI.

Sophie compte plus de 20 ans d'expérience en recherche en comptabilité, en enseignement et en missions de certification auprès d'entités de différentes tailles et de secteurs d'activité variés.

[bureau.sophie@rcgt.com](mailto:bureau.sophie@rcgt.com)