



Réflexion sur la normalisation comptable

États généraux 2016 de l'ANC : comptabilité et performance

L'ANC a organisé ses 6^e États Généraux de la recherche comptable en décembre dernier, autour du thème « comptabilité et performance ». Trois grands sujets ont fait l'objet, chacun, de deux papiers de recherche. Ces derniers ont porté sur les différents destinataires de la mesure de la performance, les horizons de temps à prendre en compte ainsi que les différentes composantes de cette performance.

Le président de l'ANC, Patrick de Cambourg, est intervenu à IMA France, lors d'une conférence récente, pour faire un retour sur ces États généraux. Il a retenu les messages clés et les sujets d'attention suivants.

1. Mesure de la performance - L'approche de la mesure de la performance demeure empirique, sans réelle base conceptuelle. Le risque accompagnant cette absence de normalisation est un manque de comparabilité des résultats obtenus dans une matière fondamentale pour toutes les parties prenantes.

2. Carence au niveau des normes actuelles - Les lacunes des normes actuelles sont observables notamment dans la structure de l'information financière de la performance. Elles entraînent l'émergence de démarches alternatives qui peuvent conduire à des soldes intermédiaires de gestion différents de ceux qui sont normalisés. Or, il y a un consensus sur le besoin de transparence et de cohérence.

Par ailleurs, la digitalisation de l'économie représente un des enjeux futurs majeurs pour la normalisation comptable.

3. Langage comptable et pluralité des destinataires de l'information financière - L'information financière ne peut pas répondre seulement aux besoins des investisseurs. Elle doit tenir compte de la pluralité des destinataires de l'information financière, sachant qu'elle circule dans l'ordre chronologique du management vers les investisseurs.

4. Investissement à long terme au cœur des débats - Les traductions comptables de la mesure et de l'horizon ne sont pas optimales. Des questions sont soulevées comme : faut-il créer une catégorie comptable spécifique ? ; une traduction comptable est-elle un vecteur pour favoriser l'investissement long terme ?

5. Réflexions autour de la notion du coût amorti - Des travaux sur la notion de coût amorti permettraient d'éviter le caractère court-termiste des évaluations en juste valeur.

6. Mieux définir et comprendre l'OCI (Other Comprehensive Income) - La notion d'OCI est ambiguë (autres éléments du résultat global qui ne passent pas du tout dans le résultat net ou qui seront recyclés ultérieurement en résultat net). Actuellement, il s'agit d'une « zone tampon » non caractérisée et peu utilisée par les lecteurs des états financiers qui se réfèrent en priorité au résultat net, alors que les composantes de l'OCI présentent un intérêt informatif.

7. Éléments non financiers et performance - L'intégration d'éléments non financiers dans la mesure de la performance alimente les débats actuels, notamment au niveau des modalités de cette intégration. Un des sujets « à la mode » en la matière porte sur les éléments environnementaux qui peuvent être plus facilement chiffrés. Le président de l'ANC indique qu'il s'agit d'un travail à long terme qui n'a pas à ce jour débuté.

8. L'intérêt général en Europe ou « European public good » - La définition de cette notion est relativement complexe et pose la question de la souveraineté (l'intérêt général européen doit être respecté par une IFRS avant d'être adoptée dans l'UE, selon le règlement CE 1606/2002). L'intérêt général en Europe est une question qui se pose notamment en matière d'investissements long terme. L'ANC souhaite en déterminer les contours.

Conférence IMA France, « ANC : Comptabilité et Performance », 24 janvier 2017