Sommaire détaillé

Pages

Préface 05

Pour un référentiel comptable international 06-07

L'inéluctable convergence des IFRS et des US GAAP 08-10

Organismes de normalisation comptable 11-22

La normalisation comptable en Tunisie 12-15

Historique des référentiels comptables usités en Tunisie 12-13

La période post- coloniale (jusqu'à 1968) : le plan comptable 1947 *12*
La période de l'économie «Administrée» : le Plan Comptable 1968 *12*
La période de l'ouverture économique et de l'adhésion aux mécanismes de la globalisation (de 1997 à nos jours) : Le Système Comptable des Entreprises 1996 *12-13*

Organismes tunisiens de normalisation 14-15

a- Commission Nationale du Plan Comptable (1965) *14*
b- Conseil Supérieur de la Comptabilité (1975)/ Conseil National de la Comptabilité (1996) *14*
c- Comité des Normes Comptables, organe interne à la BVMT : (1989) *14*
d- Ordre des Experts Comptables de Tunisie (1982) *15*

La normalisation comptable aux Etats-Unis 15-17

Historique des organismes de normalisation américaine 16-17

a- SEC : Securities and Exchange Commission *16*
b- AICPA : American Institute of Certified Public Accountants *16*
c- CAP : Committee on Accounting Procedures *17*
d- APB : Accounting Principles Board *17*
e- FAF : Financial Accounting Foundation *17*
f- FASB : Financial Accounting Standards Board *17*
g- FASAC : Financial Accounting Standards Advisory Council *17*
h- EITF : Emerging Issues Task Force *17*
i- GASB : Governmental Accounting Standards Board *17*

La normalisation comptable internationale 18-22

Historique de la normalisation comptable internationale 18-20

L'organisme de normalisation internationale IASC/IASB 20

a- La fondation IASC (International Accounting Standards Committee Foundation, IASCF) *21*
b- Le Board *21*
c- L'IFRIC *21*
d- Le comité consultatif de normalisation (Standards Advisory Council – SAC) *22*
e- Le personnel de l'IASCF *22*

Cadre conceptuel 23-26

Caractéristiques qualitatives de l'information financière 24
Éléments des états financiers 24
Coût historique 25
Présentation fidèle 25
Première adoption d'un nouveau référentiel comptable 25

États financiers 27-38

Considérations générales 27-28

Conformité aux normes comptables 27
Monnaie de reporting pour la présentation des états financiers 28
Composantes des états financiers 28
Informations comparatives 28

Pages

Bilan 29-32
- Format de présentation 29
- Distinction courants /non- courants 30
- Compensation 32
- Autres classifications au niveau du bilan 31-32

État de Résultat 32-33
- Format 32
- Éléments exceptionnels 33
- Éléments extraordinaires 33

État de résultat global 34-35
- Présentation 33
- Format 34

État de variation des capitaux propres 35

État des flux de trésorerie 35-37
- Dispenses de l'établissement d'un état de flux de trésorerie 35
- Méthode directe / Méthode indirecte 35
- Définition de la trésorerie et équivalent de trésorerie 36
- Format de présentation 36
- Classification des éléments spécifiques 36

Changements de méthodes comptables, correction d'erreurs et changements d'estimations comptables 37-38
- Changements de méthodes comptables 37
- Correction d'erreurs 37
- Changements d'estimations comptables 38

États financiers consolidés 39-48

Préparation 39

Filiales 40-43
- Définition 40
- Entités ad hoc 40
- Filiales exclues de la consolidation 41
- Méthodes comptables uniformes 42
- Date de clôture 42
- Transactions intragroupe 43

Participations dans des entités associées 43-45
- Définition 43
- Méthode de la mise en équivalence 44
- Dépréciation 45

Participations dans les coentreprises (Joint Ventures) 45-48
- Définition 45
- Formes de coentreprises 46
- Entités contrôlées conjointement 46
- Apports dans les entités contrôlées conjointement 46
- Activités contrôlées conjointement 47
- Actifs contrôlés conjointement 48

Regroupements d'entreprises 48-56
- Types de regroupements d'entreprises 49
- Acquisitions 49-52
  - *Date d'acquisition 49*
  - *Coût d'acquisition 49*
  - *Ajustements éventuels du coût d'acquisition 50*
  - *Reconnaissance et mesure des actifs et des passifs identifiables 50*
  - *Actifs incorporels 50*
  - *Provisions de restructuration 51*

Pages

Passifs éventuels *51*
Intérêts des minoritaires au titre de l'acquisition *52*
Goodwill 52-55
Dépréciation *52*
Goodwill négatif *53*
Ajustements ultérieurs des actifs et passifs *54*
Mise en commun d'intérêts 55
Transactions sous contrôle commun 55
Acquisitions en étapes 56
Reconnaissance des Revenus & des Charges 57-71
Revenus 57-71
Définition 57
Mesure 57
Reconnaissance 57
Critères de comptabilisation des revenus 58
Problèmes spécifiques de reconnaissance des revenus 59-63
Transaction d'échange : Publicité 59
Contrats multi- éléments : Vente de logiciels 60
Contrats multi- éléments : Programmes de fidélisation de la clientèle 60
Contrats de construction 61
Champ d'application 61
Méthode de reconnaissance des revenus 61
Application de la méthode du pourcentage d'avancement 62
Méthode d'achèvement 62
Regroupement et division des contrats de construction 63
Charges 64
Définition 64
Problèmes spécifiques de reconnaissance des charges 64
Intérêts 64
Avantages du personnel – Les pensions 65-69
Coût des avantages octroyés au personnel 64
Régimes à cotisations définies 64
Régimes à prestations définies 64
Absences rémunérées 69
Paiements fondés sur des actions 69-71
Règles de reconnaissance 69
Transactions avec les salariés dont le paiement fondé sur des actions 70
Transactions avec les non salariés dont le paiement est fondé sur des actions 70
Indemnités de fin de contrat de travail 71
Actifs & Passifs 72-110
Immobilisations incorporelles 72-75
Définition 72
Reconnaissance des immobilisations incorporelles acquises 72
Reconnaissance des immobilisations incorporelles générées en interne 72
Reconnaissance des coûts engagés pour le développement des Sites Web 73
Valeur d'entrée d'une immobilisation incorporelle acquise 73
Valeur d'entrée d'une immobilisation incorporelle générée en interne 74
Évaluation ultérieure à la date d'acquisition 74
Amortissement 74
Test de dépréciation (Impairment) 75
Immobilisations corporelles 76-80
Définition 76
Reconnaissance 76
Évaluation initiale 76
Dépenses ultérieures 77
Amortissements 77

Pages

Échange de biens 78
Évaluation postérieure à la comptabilisation initiale 79
Fréquence des réévaluations 79
Dépréciation des immobilisations corporelles réévaluées 80
Actifs non courants détenus en vue de la vente 80
Contrats de location 81-85
Classification des contrats de location 81
Contrats de location – Comptabilité du bailleur 82-83
Contrats de location- financement *82*
Contrats de location simple *83*
Avantages accordés au preneur *83*
Contrats de location – Comptabilité du preneur 83-85
Contrats de location- financement *83*
Contrats de location simple *84*
Avantages au titre du contrat de location *84*
Transactions de cession- bail *84*
Dépréciation d'actifs 86-88
Reconnaissance 86
Mesure 87
Reprise d'une perte de valeur 88
Capitalisation des coûts d'emprunt 88
Reconnaissance 88
Immeubles de placement 89
Définition 89
Évaluation initiale 89
Évaluation postérieure 89
Stocks 90-92
Définition 90
Coût des stocks 90
Affectation des frais généraux fixes 90
Évaluation 90
Méthodes de valorisation des stocks 91
Méthode de comptabilisation des coûts 91
Formules de valorisation des stocks similaires 92
Actifs Biologiques 92
Actifs financiers 92-98
Définition 93
Reconnaissance et mesure initiale 93
Reclassements d'actifs entre les différentes catégories 95
Dépréciation (Impairment) 96
Comptabilisation d'une perte de valeur 97
Décomptabilisation 97
Provisions 99-101
Reconnaissance 99
Mesure 99
Provisions pour restructuration 100
Contrats déficitaires 100
Éventualités 101-102
Actif éventuel 101
Passif éventuel 102
Impôt différé 103-105
Subventions 106-107
Subventions – Actifs agricoles 106
Passifs Financiers 107-110
Définition 107
Classification 107
Dettes convertibles 108
Mesure 109
Décomptabilisation des passifs financiers 110

Pages

Capitaux Propres 111-113
- Instruments de capitaux propres 111
  - Reconnaissance et classification 111
  - Acquisition d'actions propres 112
  - Dividendes relatives aux actions ordinaires 113

Dérivés & Couvertures 114-120
- Dérivés (Derivatives) 114-115
  - Définition 114
  - Mesure initiale 114
  - Mesure ultérieure 114
  - Dérivés incorporés 115
- Comptabilité de couverture (Hedge accounting) 115-120
  - Critères de comptabilisation 115
  - Éléments couverts (Hedge items) 116
  - Instruments de couverture (Hedge instruments) 117
  - Relation de couverture (Hedge relationships) 117
  - Couvertures à la juste valeur (fair value hedges) 118
  - Couvertures de flux de trésorerie (Cash-flow hedges) 118
  - Couvertures des investissements nets dans des activités étrangères (Hedge of net investments in foreing operation) 119

Autres considérations de comptabilisation et de reporting 121-131
- Transactions en monnaie étrangère 121-124
  - Monnaie fonctionnelle – définition et détermination 121
  - Conversion – entité individuelle 122
  - Conversion – états financiers consolidés 123
  - Suivi des écarts de conversion dans les capitaux propres 123
  - Conversion du Goodwill et des ajustements à la juste valeur dans l'acquisition d'une entité étrangère 124
  - Monnaie de présentation 124
- Résultat par action 124-125
  - Résultat de base par action 124
  - Résultat dilué par action 125
  - Résultat dilué par action- Cas des options et des bons de souscription 125
- Transactions entre les parties liées 126
- Information sectorielle 127-128
  - Champ d'application 127
  - Présentation 127
  - Identification d'un segment 127
  - Mesure 127
  - Principales informations à fournir 128
- Abandon d'activités 128-130
  - Définition 128
  - Première date de divulgation 129
  - Présentation 129
  - Fin de la divulgation 129
  - Comparatifs 130
- Événements postérieurs à la date de clôture 130
  - Événements porteurs d'ajustements survenant après la date de clôture 130
  - Événements non- porteurs d'ajustements survenant après la date de clôture 130
- Information financière intermédiaire 131
  - Exigences de la Bourse de Valeurs Mobilières 131
  - Directives additionnelles 131

Liste des abréviations 132

Liste des normes comptables 133-141
- Normes internationales d'information financière 133
- Normes comptables américaines 134-139
- Normes comptables tunisiennes 140-141

Pages

Liste des premières normes comptables tunisiennes techniques, approuvées par arrêté du ministre des finances du 31 décembre 1996 140
Liste des normes comptables tunisiennes relatives aux OPCVM, approuvées par arrêté du ministre des finances du 22 janvier 1999 140
Liste des normes comptables tunisiennes techniques, approuvées par arrêté du ministre des finances du 22 janvier 1999 140
Liste des normes comptables tunisiennes relatives au secteur bancaire, approuvées par arrêté du ministre des finances du 25 mars 1999 140
Liste des normes comptables tunisiennes relatives au secteur d'assurance et de réassurance, approuvées par arrêté du ministre des finances du 26 juin 2000 141
Liste des normes comptables tunisiennes relatives aux associations autorisées à accorder des micro- crédits, approuvées par arrêté du ministre des finances du 22 novembre 2001 141
Liste des normes comptables tunisiennes relatives aux groupes de sociétés, approuvées par arrêté du ministre des finances du 1er décembre 2003 141
La norme comptable tunisienne relative aux Contrats de location, approuvées par arrté du ministre des finances du 28 janvier 2008 141
Liste des projets de normes préparés depuis 1997 141

Liste des interprétations 142-143
Liste des interprétations internationales 142-143
Liste des interprétations américaines 143
Liste des sites Internet 144
Sommaire détaillé 145-150