

# CHAPITRE 1

## Histoire et fonctionnement de l'IASB

### ***Ce qu'il faut retenir***

L'IASB, créé il y a plus de 30 ans, est reconnu à ce jour comme un organisme normalisateur au niveau mondial, représenté par les parties prenantes à l'utilisation des états financiers, et pourvu d'une structure organisée et d'un processus stricte d'adoption des normes IFRS.

La première approche du référentiel IFRS est faite en abordant :

- l'étude de l'IASB à travers son historique, son mode de fonctionnement et son processus d'adoption des normes ;
- l'analyse de l'application des IAS/IFRS en Europe à travers les différents règlements européens applicables, le calendrier d'adoption fixé et le mécanisme d'adoption des normes.

### ***Section 1. Historique et évolutions***

#### **A – Constitution**

L'IASC (International Accounting Standard Committee) est un organisme privé qui a été fondé en 1973 par les instituts d'experts-comptables de 10 pays (Allemagne, Australie, Canada, États-Unis, France, Grande-Bretagne, Irlande, Japon, Mexique, Pays-Bas). Aujourd'hui plus de 100 pays sont membres.

Les principaux objectifs sont :

- d'établir des normes comptables acceptables sur le plan international ;
- de promouvoir leur utilisation ;

– et de travailler pour harmoniser les réglementations comptables et la présentation des états financiers sur le plan international.

### **B – Structure**

La structure de l'IASB est désormais composée des organes suivants :

#### **a) L'IASB**

Le comité exécutif (The Board) est désigné sous le sigle IASB (International Accounting Standards Board) et principalement chargé d'apporter son expertise technique pour établir les normes comptables et d'adopter les IFRS.

Il y a 14 membres au Board de l'IASB, chacun ayant une voix, nommés par les administrateurs de l'IASCF. La constitution indique que les administrateurs choisissent les membres de l'IASB de sorte qu'il constitue un groupe de personnes représentant la meilleure combinaison disponible des compétences techniques et d'expérience des affaires et des marchés internationaux afin de contribuer au développement de la haute qualité de normes comptables mondiales.

Du fait qu'il développe des normes de reporting financier internationales, l'IASB suit un processus rigoureux et ouvert.

#### **b) L'IASCF**

L'IASCF est un Conseil de surveillance composé des *trustees* et chargé de désigner notamment les membres du Comité exécutif, de trouver les fonds nécessaires au fonctionnement et de procéder aux amendements constitutionnels.

La direction de l'IASB et de ses comités est au final entre les mains des administrateurs de l'IASCF. Il y a 19 administrateurs. La constitution de l'IASCF indique que les administrateurs doivent montrer un engagement ferme à l'IASCF et l'IASB en tant que qu'organisme normalisateur international. Chaque administrateur aura une compréhension des enjeux internationaux inhérents au succès d'une organisation internationale responsable du développement de normes comptables internationales de haute qualité pour leur usage auprès des marchés financiers dans le monde et par d'autres utilisateurs.

Les administrateurs nomment les membres de l'IASB, l'IFRIC et du SAC. En outre :

- ils revoient annuellement la stratégie de l'IASB et son efficacité ;
- ils approuvent annuellement le budget de l'IASB et en déterminent l'utilisation ;
- ils revoient les aspects stratégiques affectant les normes comptables, promeuvent l'IASB et ses travaux et favorisent l'objectif de l'application rigoureuse des

## HISTOIRE ET FONCTIONNEMENT DE L'IASB

normes d'information financière internationales (cependant, ils sont exclus de la participation dans les sujets techniques concernant les normes) ;

- ils établissent et corrigent les procédures opérationnelles de l'IASB, l'IFRIC et du SAC ;

- ils approuvent les amendements à la constitution après suivi du « *due process* » ;

- ils exercent tous les pouvoirs attribués à l'IASCF excepté ceux expressément réservés à l'IASB, à l'IFRIC et au SAC.

Les administrateurs ne sont pas responsables de l'établissement des normes IFRS. Cette responsabilité est seulement du ressort de l'IASB.

### c) L'IFRIC

L'IFRIC est un comité d'interprétation (International Financial Reporting Interpretation Committee). C'est le nouveau nom donné au comité d'interprétation des normes de l'IASB (auparavant, c'était le SIC – Standing Interpretations Committee). Il a pour objet d'interpréter le corps existant des normes de l'IASB et aussi d'élaborer des positions techniques sur des questions précises, en attente de la définition d'une norme définitive.

Le corps interprétatif de l'IASB, anciennement SIC, a été reconstitué en décembre 2001 en tant que Comité d'Interprétation (IFRIC). L'IFRIC passe en revue, sur une base opportune dans le contexte des IFRS et du cadre d'IASB, les questions de comptabilité qui sont susceptibles de recevoir un traitement divergent ou inacceptable en l'absence des positions définitives, en vue d'atteindre un consensus sur le traitement comptable approprié. Pour le développement des interprétations, l'IFRIC travaille étroitement avec les comités nationaux semblables.

L'IFRIC se rassemble environ toutes les six semaines. Toutes les décisions techniques sont prises en sessions qui sont ouvertes au public. L'IFRIC aborde des questions d'importance raisonnablement répandue. Les interprétations couvrent à la fois : les questions de reporting financier nouvellement identifiées mais pas spécifiquement traitées dans IFRS ; ou les questions lorsque des interprétations insatisfaisantes ou contradictoires se sont développées, ou semblent probablement se développer en l'absence de positions définitives, en vue d'atteindre un consensus sur le traitement approprié.

### d) Le SAC

Le SAC est un Comité consultatif de normalisation (Standards Advisory Council) chargé de faire participer, au processus de mise en œuvre des normes comptables

internationales, les parties intéressées par le reporting financier international et de conseiller le Comité exécutif (sur les priorités de la normalisation) et éventuellement le Conseil de surveillance.

Le SAC a environ 50 membres et fournit un forum aux organismes et aux personnes ayant un intérêt pour le reporting financier international pour prendre part au processus d'établissement des normes. Les membres sont nommés pour une durée renouvelable de trois ans et proviennent de milieux géographiques et professionnels divers.

Le SAC rencontre normalement l'IASB au moins trois fois par an et ses réunions sont ouvertes au public. L'IASB est exigé pour consulter le SAC avant des décisions sur des projets principaux et les administrateurs de l'IASCF doivent consulter le SAC avant d'envisager tous changements à la constitution. La constitution décrit les objectifs du SAC comme : donner des avis à l'IASB sur des décisions et des priorités d'ordre du jour dans le travail de l'IASB ; informer l'IASB des vues des organismes et des individus sur le Conseil sur des projets de référence principaux ; et donner d'autres conseils à l'IASB ou aux administrateurs.

### **C – Réforme 2001**

Pour s'adapter aux enjeux de la normalisation comptable internationale, l'IASB a été réformé en avril 2001.

L'élément central de cette réforme vise à attribuer à l'IASB un véritable statut de normalisateur international alors qu'il remplissait essentiellement un rôle d'harmonisateur.

Les 5 points principaux à retenir de la réforme sont les suivants :

- l'IASB est devenu une institution internationale indépendante, dans le cadre d'une fondation, l'IASCF ;
- l'organe chargé de préparer et d'adopter les normes est l'IASB (le Board) ;
- les normes comptables internationales émises à l'avenir ne porteront plus le nom de normes IAS mais celui de normes IFRS (International Financial Reporting Standards) ;
- les anciennes normes non modifiées restent désignées sous le vocable de normes IAS ;
- l'IASB a avalisé le corpus d'IAS émises par son prédécesseur, l'IASCF.

Aussi, les normes numérotées de 1 à 41 existantes au 1er avril 2001, date d'entrée en fonction de l'IASB, conservent leur nomenclature IAS. Les nouvelles normes émises porteront l'intitulé « IFRS n° x » et non pas « IAS n° x ».

## HISTOIRE ET FONCTIONNEMENT DE L'IASB

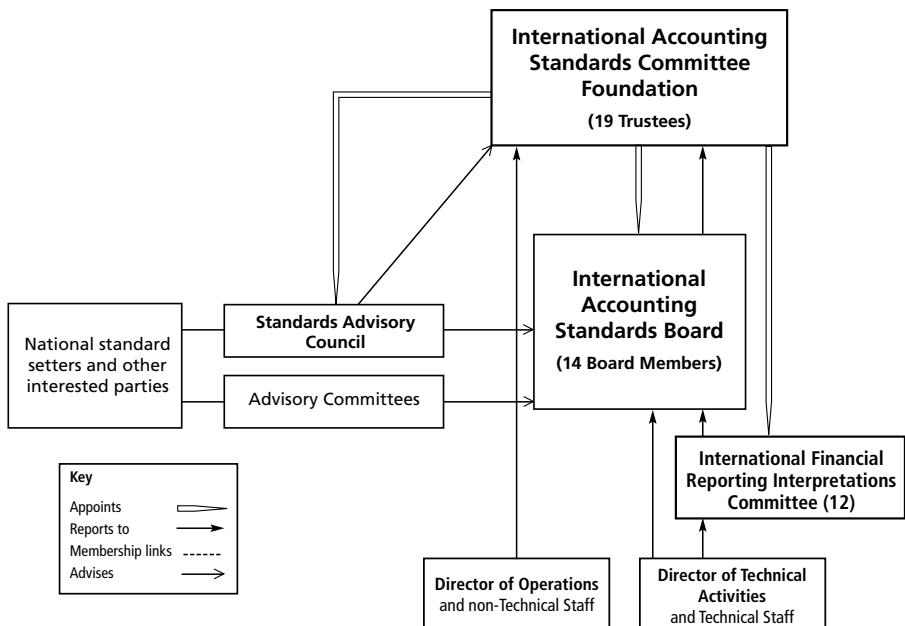
Ce changement de terminologie témoigne de la volonté de l'IASB d'étendre son action à l'information financière en général et pas seulement au processus de normalisation comptable.

Dans les faits, l'élément central de cette nouvelle structure se traduit par le transfert à l'IASB des compétences techniques en matière de normalisation comptable, lesquelles étaient attribuées à l'ancien Board de l'IASC. L'IASB devient ainsi le seul responsable en matière d'implémentation des normes comptables internationales si bien qu'il est dorénavant question de l'IASB et non plus de l'IASC.

### D – Fonctionnement

Le fonctionnement de la structure peut être représenté dans le schéma simplifié suivant. La structure est conçue pour soutenir les dispositifs qui sont considérés comme souhaitables en établissant la légitimité d'un organisme de normalisation : ses membres sont des experts techniques, représentent la communauté financière la plus large et sont indépendants.

La structure réalise son but par un équilibre des fonctions des diverses parties de l'organisation, à travers les relations opérationnelles montrées dans le diagramme. La composition du corps directeur (les administrateurs de l'IASCF), du



Source : IASB