

Les IAS (*International Accounting Standards*)

Céline BIGOY

Sous la direction de Miguel Almeida
Consultant SAP, GFI Informatique
5 place Béraudier 69003 Lyon



Les IAS (International Accounting Standards) - Céline BIGOY

Les normes comptables internationales (IAS) sont élaborées par *l'International Accounting Standards Committee* (IASC), qui vise à promouvoir un jeu unique de normes comptables applicables au niveau mondial. Le 6 juin 2002, la Commission Européenne a adopté un règlement exigeant que toutes les sociétés de l'Union Européenne emploient les IAS pour leurs comptes consolidés à partir de 2005.

DESCRIPTEURS : IAS, IFRS, Normes comptables internationales.

The IAS (International Accounting Standards) - Céline BIGOY

International Accounting Standards (IASs) are developed by the International Accounting Standards Committee (IASC), whose purpose is to develop a single set of global accounting standards. In June, the 6th 2002, the European Commission adopted a regulation requiring all listed companies in the European Union to use IASs for their consolidated financial statements by 2005.

KEYWORDS: IAS, IFRS, International Accounting Standards

Sommaire

INTRODUCTION.....	5
PARTIE 1 : MÉTHODOLOGIE	6
1. MOTS CLÉS ET LIMITES CHRONOLOGIQUES	6
2. ETAPES DE LA RECHERCHE	6
3. TYPOLOGIE DES OUTILS DE RECHERCHE	8
3.1. <i>Les catalogues en ligne.....</i>	8
3.1.1 Les catalogues de bibliothèques.....	8
3.1.2 Les catalogues de librairies	12
3.2. <i>Les banques de données bibliographiques</i>	13
3.2.1 Sur CD-ROM	13
3.2.2 En ligne.....	14
3.3. <i>Les ressources Internet.....</i>	26
3.3.1 Outil: Annuaire	26
3.3.2 Outil: Portails.....	27
3.3.3 Outil : Moteur de recherche.....	28
3.3.4 Outil: Forums de discussion	28
3.3.5 Les sites web.....	29
4. COÛT DE LA RECHERCHE	40
PARTIE 2: SYNTHÈSE.....	42
1. QU'EST-CE QUE LES IAS ?.....	42
1.1. <i>IAS, IASC et IASB.....</i>	42
1.2. <i>Liste des IAS.....</i>	43
1.3. <i>Liste des interprétations</i>	44
2. LES NORMES IAS EN EUROPE	45
2.1. <i>Le point sur la législation comptable communautaire.....</i>	45
2.2. <i>Le règlement européen du 16 juin 2002 sur l'application des normes comptables internationales</i>	45
2.3. <i>Le mécanisme d'adoption des normes</i>	47

3. A LA RECHERCHE D'UNE HARMONISATION INTERNATIONALE DES NORMES COMPTABLES.....	48
PARTIE 3: BIBLIOGRAPHIE.....	51

Introduction

Le commanditaire de ce rapport de recherche bibliographique est M. Miguel Almeida, consultant SAP au sein de la société GFI Informatique. GFI est une SSII française née en 1995 ; elle est présente dans 12 pays, majoritairement en Europe et emploie 600 consultants. Ses prestations concernent le *business consulting*, l'ingénierie et l'intégration de systèmes, l'édition de progiciels de gestion et l'infogérance d'exploitation et maintenance applicative, soit tout le cycle de vie des systèmes d'information.

La définition de notre sujet de recherche est « Les IAS », (*International Accounting Standards*), les normes comptables internationales, dans la perspective, en 2005, du passage des entreprises de la Communauté Européennes cotées en bourse à ce référentiel. Dans le cadre de son activité, GFI sera amenée à conseiller les directions informatiques d'entreprises modifiant leurs systèmes pour prendre en compte les nouvelles normes, notamment celles utilisant le progiciel SAP. Les documents sélectionnés pour figurer dans la bibliographie devront traiter des normes IAS, mais ni de doctrine sur une norme particulière, ni spécifiquement de l'IASC, ni des rapports des IAS avec d'autres référentiels (les US GAAP essentiellement).

Partie 1 : Méthodologie

1. Mots clés et limites chronologiques

Les mots clés que nous avons utilisés au cours de notre recherche ont été les mêmes, quels que soient les différents outils que nous avons interrogés : catalogues en ligne, bases de données ou moteurs de recherche. A partir d'un mot-clé de départ, <IAS>, nous avons décliné celui-ci sous différentes formes. Nous avons utilisé le développé du sigle <International Accounting Standards>, sa traduction en français <normes comptables internationales> et la nouvelle appellation des normes <IFRS>. En cas de silence nous avons élargi en utilisant simplement la combinaison des descripteurs <normes> et <comptabilité>.

De plus nous avons utilisé la possibilité, mise à disposition par certaines interfaces d'interrogation, de restreindre à une période chronologique.

Les normes étant des textes qui évoluent, il était important de sélectionner des références de documents traitant des dernières versions des normes. Nous nous sommes donc fixé comme critère les dates de 2001 ou 2002 pour les normes ou leurs commentaires (en prenant la version la plus récente quand il y en avait plusieurs), les documents traitant du passage aux normes IAS en Europe pouvant être plus anciens.

2. Etapes de la recherche

Dans une première étape, notre démarche a consisté à nous renseigner sur le domaine général dont fait partie notre sujet : la comptabilité. Etudiante en histoire à l'origine, l'économie et plus encore la comptabilité ne nous sont pas des thèmes familiers.

Nous avons donc commencé par consulter des ouvrages de base sur la comptabilité : des encyclopédies générales¹ et un livre de synthèse type *Que sais-je*², puis plus précisément sur les normes comptables, dans une encyclopédie spécialisée³ et un ouvrage général sur le sujet⁴.

Ayant compris qu'est-ce que les IAS, et dans quelle mesure elles jouent un rôle dans la tenue des comptes des entreprises, nous avons définitivement cerné l'enjeu de ce travail à la lecture de l'article donné par notre commanditaire lors de notre première entrevue.⁵

La deuxième étape de notre démarche après avoir compris le sujet, a consisté à rechercher les outils qui pourraient nous guider soit vers des ressources documentaires, du type répertoire ou portail, spécialisées en économie ou mieux en comptabilité, soit directement vers des références bibliographiques (des banques de données bibliographiques). Nous nous sommes aidées notamment pour cette étape d'un guide d'aide à la recherche : CERISE (Conseil aux Etudiants pour une Recherche d'Information Spécialisée Efficace), proposé par l'URFIST de Paris.⁶ Il distingue des catégories de documents et des outils pour les retrouver.

La troisième étape a consisté à interroger systématiquement et méthodiquement les bases de données, à consulter les ressources fournies par les répertoires, des sites web en général.

Nous avons aussi consulté certains ouvrages papier, repérés dans des catalogues, pour examiner leurs bibliographies ou fait une recherche manuelle dans des sommaires de périodiques papier, en utilisant les index quand ils étaient disponibles.

¹ Comptabilité, et Bilan. In *Webencyclo*. [en ligne]. Hachette. Disponible sur <<http://webencyclo.com>>. (consultée le 04/12/02).

Comptabilité financière. In *Yahoo encyclopédie*. [en ligne]. Yahoo. Disponible sur <http://fr.encyclopedia.yahoo.com/articles/sy/sy_246_p0.html>. (consultée le 04/12/02).

² DEGOS Jean Gui. *La comptabilité*. Paris : Flammarion, 1998. 127p.. Coll Dominos. ISBN 2-08-035538-4.

³ [64]KLEE Louis. Normes comptables internationales. In *Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit*. Paris : Economica, 2000. p.919-941.

[26]COLASSE Bernard. Harmonisation comptable internationale. In *Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit*. Paris : Economica, 2000. p757-769.

⁴ [59]COLASSE Bernard. *Comptabilité générale (PCG 1999 et IAS)*. 7^{ème} ed.. Paris : Economica, 2001. Coll Gestion.

⁵ [71]LEMAIRE Bertrand. IAS: dans trois mois, il sera trop tard. *Le Monde Informatique*. 2002. N°956.

⁶ <http://web.ccr.jussieu.fr/urfist/cerise/index.htm>

La quatrième étape enfin a été de sélectionner les documents parmi les références trouvées pour faire la synthèse du sujet.

3. Typologie des outils de recherche

3.1. Les catalogues en ligne

3.1.1 Les catalogues de bibliothèques

Nous avons interrogé des catalogues francophones et anglophones, car c'est dans ces deux langues que nous cherchons des références bibliographiques, l'anglais étant une langue devenu « universelle », que l'on peut supposer comprise pour une entreprise à dimension européenne tel que GFI.

Nous les avons repérés grâce à l'outil Sibel, que l'on peut consulter sur le site Web de la bibliothèque de l'Enssib⁷. Sibel, Sciences de l'Information et des Bibliothèques En Ligne, est un annuaire de ressources en ligne, qui propose à ce jour environ 1000 références dans les domaines de la bibliothéconomie et des sciences de l'information : sites Web d'associations, de bibliothèques, journaux électroniques, formations en SIC, listes de discussion, dossiers thématiques... Il présente notamment des catalogues de bibliothèques en ligne francophones, et de bibliothèques nationales. Tous les catalogues de bibliothèques que nous avons interrogés sont d'accès gratuit.

3.1.1.1 Catalogues français

Pour essayer de faire une recherche tendant à l'exhaustivité, nous avons sélectionné des catalogues « fédérateurs » de références : un catalogue issu du dépôt légal, et un catalogue collectif de l'enseignement supérieur. Nous y avons ajouté des catalogues de structures plus spécialisées dans le domaine de l'économie.

Système Universitaire de Documentation (SUDOC) : <http://corail.abes.sudoc.fr>

⁷ <http://sibel.enssib.fr/>

C'est le catalogue collectif des bibliothèques universitaires françaises et des autres établissements d'enseignement supérieur. Il contient plus de 5 millions de références, de monographies mais aussi d'autres documents comme des thèses. Son éditeur est l'ABES (Agence Bibliographique de l'Enseignement Supérieur).

Nous avons fait une recherche par les mots du titre avec l'opérateur ET, en restreignant les années de publication de 2000 à 2003. Devant le peu de résultats pertinents nous avons essayé d'élargir par une recherche sur les mots sujets, en sélectionnant des descripteurs présents dans le catalogue.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	17	2
IFRS	0	0
International accounting standards	10	3
Normes comptables internationales	4	0
Comptabilité Normes (Sujet)	66	2
Normes Comptables Internationales (Sujet)	1	1

Bibliothèque Nationale de France : <http://catalogue1.bnf.fr>

Grande bibliothèque de recherche, c'est aussi la bibliothèque de dépôt légal française. BN-OPALE PLUS réunit en un seul catalogue les références des collections imprimées, livres et périodiques, de la BNF des origines à nos jours.

Nous avons fait une recherche combinée permettant d'adjoindre un critère chronologique (documents publiés depuis 2000) à une recherche par les mots du titre. Devant le silence que nous avons obtenu, nous avons opté pour la recherche simple, par titre puis par sujet.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	35	1
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	4	0
Comptabilité Normes (Sujet)	16	1

Institut d'Etudes Politiques de Lyon : <http://scdinf.univ-lyon2.fr/LorisWeb/scdweb00.html>

LIVRES est la base de données des ouvrages de la bibliothèque de l'IEP de Lyon. Il est possible d'effectuer une recherche sur tous les termes de la notice des documents mais nous avons préféré une recherche limitée au champ titre.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	8	1
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	1	0

3.1.1.2 Catalogues francophones

European Commission Libraries Catalogue (ECLAS) : <http://europa.eu.int/eclas/>

ECLAS est le catalogue de la Bibliothèque centrale de la Commission européenne. Il contient plus de 200 000 notices bibliographiques dans le domaine de l'intégration européenne, fédérant les bibliothèques et centres de documentation des Directions générales et Services de la Commission.

Nous avons interrogé le catalogue par titre/auteur/sujet, en spécifiant que nous cherchions un mot ou une expression exacte et en limitant la date de publication de 2000 à 2003. Nous avons également croisé deux mots sujets de l'index, devant le peu de résultats.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	9	1
IFRS	0	0
International accounting standards	1	0
Normes comptables internationales	1	0
Normes internationales Comptables (Sujet)	5	0

Bibliothèque nationale du Canada : <http://www.nlc-bnc.ca/index-f.html>

Les collections de cette bibliothèque nationale rassemblent principalement des documents publiés au Canada ou à l'étranger, écrits par des Canadiens ou qui traitent du Canada.

Nous avons fait une recherche par titre, et restreint aux documents publiés à partir de 2000, dans le cadre de la « recherche élaborée ».

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	57	5
IFRS	0	0
International accounting standards	43	4
Normes comptables internationales	1	0

3.1.1.3 Catalogues anglo-saxons

De même que pour les catalogues français, nous avons essayé de cerner les catalogues les plus susceptibles d'être exhaustif à l'échelle nationale. La Grande Bretagne est concernée en premier chef par les IAS en tant que membre de la Communauté Européenne. Aux Etats-Unis, bien que défendant un référentiel comptable rival des IAS, il n'est pas exclu de trouver de la littérature sur ce sujet.

The British Library: <http://blpc.bl.uk>

C'est la bibliothèque de dépôt légal britannique, et une des plus grandes du monde. Nous avons fait une recherche avancée, sur les mots du titre, combinée grâce aux opérateurs booléens au champ « *Publication Year* ».

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	13	1
IFRS	0	0
International accounting standards	15	4
Normes comptables internationales	0	0

The Library of Congress : <http://catalog.loc.gov>

Cette bibliothèque est également une des plus grandes du monde (plus de 120 millions de documents). Cette institution fédérale sert de centre de recherche au Congrès américain.

La bibliothèque permet d'effectuer une recherche simple (*Basic Search*) ou une recherche avancée (*Guided Search*). Etant donné le nombre de références contenues dans ce catalogue, nous avons voulu réduire le bruit en fixant notamment une limite chronologique. Nous avons donc préféré la *Guided Search*, la recherche simple ne donnant pas cette possibilité. Nous avons fait une recherche sur les mots de titre, en spécifiant que nous voulions l'expression exacte, et des documents publiés strictement après 1999.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS (Basic Search)	424	BRUIT
IAS	25	3
IFRS	0	0
International accounting standards	12	5
Normes comptables internationales	1	0

3.1.2 Les catalogues de librairies

De même que pour les catalogues de bibliothèques nous avons consulté des ressources françaises et internationales.

3.1.2.1 Catalogue français

Electre : <http://www.electre.com/AdvancedSearch.asp?Context=R%7C1>

Ce catalogue recense tous les documents (notamment livres et CD-ROMS) publiés en France, quelle que soit la langue, ou publiés à l'étranger en langue française, qu'ils soient disponibles, épuisés ou à paraître. Il est produit par le Cercle de la Librairie et est d'accès payant.

La recherche rapide effectuant une interrogation avec le ou les mots entrés sur tous les champs des notices, nous avons utilisé l'interface de recherche avancée pour limiter le bruit. Nous avons alors fait une recherche sur le champ titre. L'interface d'interrogation de Electre permet de faire des choix sur notamment le statut

(fiction/non fiction), la disponibilité (indisponible/disponible/à paraître), la date de publication des livres : nous avons donc restreint aux documents de non fiction, disponibles ou à paraître (la bibliographie que nous établissons n'étant pas rétrospective, il était inutile de rechercher des documents épuisés), publiés à partir de 2000.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	3	2
IFRS		
International accounting standards	1	0
Normes comptables internationales	0	0

3.1.2.2 Catalogue étranger

Amazon.com: <http://www.amazon.com>

C'est la plus grande librairie en ligne. Nous avons fait une recherche sur le champ titre, en spécifiant que la date de publication devait être postérieure à 1999.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	11	2
IFRS	0	0
International accounting standards	10	2
Normes comptables internationales	0	0

3.2. Les banques de données bibliographiques

Elles sont, sauf mention contraire, d'accès payant.

3.2.1 Sur CD-ROM

Le Monde : Le CD-ROM donne accès au texte intégral des articles du quotidien de 1987 au 30 juin 2002.

La recherche peut s'effectuer classiquement sur plusieurs champs : titre, auteur, sujet, mais aussi sur l'index, ou plus spécifiquement sur le type d'article. Nous avons choisi d'interroger la base d'articles par titre, puis par l'index.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	4	1
IFRS	0	0
International accounting standards	2	1
Normes comptables internationales	1	0
Index : Normalisation Comptabilité	28	1

Les Echos : Ce CD-ROM contient le texte intégral des articles, graphiques et Unes parus dans le quotidien *Les Echos* depuis 1998. Sa mise à jour est trimestrielle, la dernière datant de juin 2001.

L'interface d'interrogation permet de faire des recherches sur le texte intégral des articles, sur le titre et le sous titre ou par les index (des auteurs, des organismes, des rubriques, des thèmes...). Il est possible de choisir une période (jour/mois/année) ou des dates de parution. Nous avons fait une recherche par titre et sous titre, souhaitant éviter le bruit susceptible d'être créé par la recherche en texte intégral.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	8	1
IFRS	0	0
International accounting standards		
Normes comptables internationales	19	4

3.2.2 En ligne

3.2.2.1 Banques de données françaises

Francis : Francis est produit par l'INIST. Cette base contient plus de 1,5 millions de références en sciences sociales et humaines, avec une couverture renforcée de la littérature française et européenne. Nous y avons eu accès depuis l'ENSSIB, membre de CAMBRA⁸ (Consortium pour l'Accès Mutualisé aux Publications scientifiques numérisées en Rhône-Alpes) qui permet à ses utilisateurs d'interroger en ligne sur le serveur de l'INIST-CNRS et avec la technologie Webspirs de

⁸ <http://www.inist.fr/campra>

SilverPlatter les bases de l'INIST. La période couverte est de 1984 à nos jours, la mise à jour trimestrielle.

Nous avons interrogé les bases Francis couvrant les périodes 1998-novembre 2001 et décembre 2001-août 2002, sur les mots du titre.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	1	0
IFRS	0	0
International accounting standards	18	0
Normes comptables internationales	1	0

Les 12 derniers mois de FRANCIS sont en accès libre sur le portail d'information de l' INIST à l'adresse <http://connectsciences.inist.fr>

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	1	0
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	1	0

ArticleSciences : <http://articlesciences.inist.fr>

Articlesciences est le moteur de recherche et de commande d'articles scientifiques et techniques en ligne de l'INIST. La recherche, entièrement gratuite, s'effectue sur une base de données composée de près de 7 millions de références d'articles issues du fonds de l'INIST (depuis 1990), dont 50% avec résumé. La mise à jour est quotidienne avec l'ajout d'environ 3 000 nouvelles références. L'un des domaines couverts est l'économie et la gestion. Nous avons fait une recherche sur les mots du titre et du résumé.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	18	0
IFRS	0	0
International accounting standards	48	0
Normes comptables internationales	6	0

Sources d'Europe, Centre d'Information sur l'Europe : <http://www.info-europe.fr/>
Fondé par le Gouvernement français et la Commission européenne, sa mission principale est de présenter et de promouvoir l'information sur l'Union européenne. Ce centre propose une revue de presse quotidienne (Actualité/Revue de presse) ; une recherche en texte intégral peut être effectuée gratuitement sur celles-ci depuis août 2002 ; nous avons fait une « recherche sur l'expression complète ».

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	41	4
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	2	2

La rubrique En savoir plus/ Les sites webs propose aussi notamment des listes de sites institutionnels et juridiques communautaires.

FRIPES 2000 : FRIPES est une base de données bibliographiques en sciences politiques, économiques et sociales produite par l'IEP de Lyon depuis 1983. Son accès est gratuit. Son fichier est constitué depuis le 1^{er} janvier 2000 et contient plus de 5000 références d'articles de revues.

La recherche peut se faire sur un seul champ à la fois : nous avons choisi Titre, puis mots-clés. Dans ce cas les mots-clés sont à choisir dans un index, il est possible de les combiner, mais seulement deux à la fois. La recherche par titre s'est révélée insuffisante car le système semble chercher sur le texte intégral du contenu des champs, et ramenait pour la requête « IAS », tous les documents dont le titre contenait ces lettres dans cet ordre précis.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	15	0
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	0	0
Norme Union Européenne-UE (Mots-clés)	3	0

SOMREV : C'est une base de données produite par l'IEP de Lyon, d'accès gratuit. Elle comprend près de 2000 sommaires de périodiques. La recherche se fait sur le texte intégral des titres des sommaires, elle génère donc beaucoup de bruits. Il est possible de réduire la recherche à une année mais pas à une plage de plusieurs années, nous n'avons donc pas utilisé cette option.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	104	BRUIT
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	1	1

Le Doctrinal en ligne : <http://www.jurinet.fr/doc0.html>

Cette base de données est le résultat du dépouillement exhaustif des articles de doctrines parus dans 197 revues juridiques. Il est réalisé avec la collaboration des centres de documentation de trois cabinets d'avocats : Berlioz & co, Gide Loyrette Novel et Shearman et Sterling, ainsi que de la Bibliothèque Cujas.

L'interface d'interrogation permet de faire des recherches avec plusieurs mots et des opérateurs booléens implicites : elle propose en effet une recherche sur "Tous les mots", "Un de ces mots", "L'expression exacte" ou "Ces mots à proximité les uns des autres". Nous avons fait une recherche sur une expressions exacte.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	10	1
IFRS	0	0
International accounting standards		
Normes comptables internationales	34	2

3.2.2.2 Banques de données étrangères

Ingenta: <http://www.ingenta.com>

Ingenta donne accès gratuitement à des références bibliographiques en ligne, accompagnées parfois du texte intégral des articles. Nous avons fait une recherche d'expression exacte sur les mots du titre, limitée à la période 2000-2003

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	24	1
IFRS	0	0
International accounting standards	30	1
Normes comptables internationales	0	0

Dialog : Dialog donne accès à plus de 450 bases de données sur des disciplines très variées. C'est un service payant. Pour guider l'utilisateur dans les centaines de bases disponibles, Dialog classe les bases de données par sujets dans des "SupersCatégories". Chacune peut contenir des dizaines de bases (plus de 60). Un outil, le DIALINDEX (base 411), permet sur une "SuperCatégorie" d'afficher l'ensemble des bases de données contenant des réponses à une question posée, et de classer ces bases en fonction du nombre de références trouvées. Nous avons choisi de ne pas utiliser cet outil car il pose comme principe que les bases de données fournissant le plus de résultats sont celles qui seront les plus pertinentes. Nous ne sommes pas d'accord avec ce parti pris : les 5 résultats d'une base (mal classée par le DIALINDEX donc) peuvent être plus pertinents que les 30 fournis par une autre. Nous avons procédé autrement, préférant raffiner les interrogations pour éliminer le bruit. Pour sélectionner les bases susceptibles de concerner notre sujet, nous avons préféré travailler avec des entités plus petites les "OneSearch Catégories". Parmi les catégories Dialog, celles qui nous semblaient se rapprocher le plus de la comptabilité et de la problématique du passage en Europe à de nouvelles normes sont :

ECON : *Economics*

BUSECON : *Business Economics*

TAXACCT : *Tax and Accouting*, spécialisé dans la comptabilité.

Certaines bases sont dans deux ou trois des catégories mais les bases doublons s'éliminent quand les catégories sont interrogées ensemble. Cette addition de catégorie nous fournit un grand nombre -32- de bases à interroger, nous en sommes conscients. Quatre ne nous étaient pas autorisées, dont une spécialisée en comptabilité aurait sans doute fournit des résultats intéressants:

ABI Inform (base 15) : Nous avons pu avoir accès à cette base autrement que par Dialog.

Periodical Abstracts PlusText (base 484): Les références de cette base concernent les sciences sociales, les sciences humaines et l'économie, issues de plus de 1800 publications. Elle est produite également par *ProQuest Information and Learning*.
Période couverte : 1986 (1992 pour le texte intégral) à nos jours ; mise à jour : hebdomadaire.

Accounting & Tax Database_(base 485): Elle fournit des références et des résumés dans les domaines de la comptabilité, de la fiscalité et des finances. Cette base est produite par *ProQuest Information and Learning*.
Période couverte : 1971 à nos jours ; mise à jour : hebdomadaire.

Harvard Business Review (base 122): Cette base contient le texte intégral du périodique du même nom depuis 1976, les résumés seulement de 1971 à 1975. La revue d'affaires de Harvard couvre la gamme complète des sujets stratégiques de gestion, en direction des managers et des chercheurs, y compris la comptabilité, l'éthique des affaires, la planification stratégique et le commerce.
Période couverte: 1971 à nos jours ; mise à jour : bimensuelle.

Six bases de données ont donné des résultats à nos requêtes :

Gale Group Globalbase (base 583): Cette base fournit une large couverture sur les entreprises, les produits, et l'industrie en Europe, avec plus de 600 sources (quotidiens européens, plus de 200 hebdomadaires, et plus de 300 journaux

mensuels) en dix langues ; tous les résumés sont écrits en anglais. Elle est produite par *The Gale Group*.

Période couverte: 1986 au 13 décembre 2002.

Business & Management Practices (BAMP) (base 13): Cette base de données contient des informations traitant des processus, méthodes, et stratégies de gestion des affaires, d'un point de vue pratique. Elle inclut des résumés et du texte intégral. Elle est produite par *The Gale Group*.

Période couverte: 1995 à nos jours ; mise à jour : hebdomadaire.

Gale Group Management Contents (base 75): C'est une base spécialisée sur les pratiques commerciales et les techniques de management issus des principaux périodiques de management. Elle est produite également par *The Gale Group*.

Période couverte : 1986 à nos jours ; mise à jour : hebdomadaire.

Wilson Business Abstracts Fulltext (base 553): Elle indexe et résume les articles de plus de 400 périodiques généraux d'affaires et de commerce en anglais, avec le texte intégral de 155 d'entre eux, dont l'édition occidentale du *Wall Street Journal*, et la section affaires du *New York Times*. Les résumés sont disponibles depuis 1984, le texte intégral depuis 1994. Cette base est produite par *The H.W. Wilson Company*.

Période couverte : 1983 à 2001 ; mise à jour : mensuelle.

Delphes European Business (base 481): Delphes comprend 200 000 références bibliographiques concernant les produits et les marchés, la vie des entreprises, la gestion et l'environnement économique, juridique et financier, en France et à l'étranger. 700 revues économiques et professionnelles sont analysées. Elle est produite par les Chambres de Commerce et d'Industrie françaises et IndexPresse.

Période couverte: 1997 à nos jours ; mise à jour : hebdomadaire.

Dialog Global Reporter (base 20) : Cette base représente une source complète d'information, développée conjointement par deux des principales sociétés mondiales de l'information: *Dialog Corporation* et *Financial Times Information*. Elle

couvre les principaux journaux, revues commerciales de toutes les régions du monde, y compris les marchés émergents.

Période couverte : 1997 à nos jours ; mise à jour : plusieurs fois par jour.

Le tableau ci-dessous détaille les commandes Dialog que nous avons utilisées :

N°	REQUETE	RESULTATS
S1	IAS OR IFRS OR INTERNATIONAL (W)ACCOUNTING(W)STANDARD?? OR INTERNATIONAL(W)FINANCIAL(W)REPORTING(W)STANDARD?? OR NORME??(W)COMPTABLE??(W)INTERNATIONALE??	32956
S2	IAS OR IFRS OR INTERNATIONAL(W)ACCOUNTING(W)STANDARD?? OR INTERNATIONAL(W)FINANCIAL(W)REPORTING(W)STANDARD?? OR NORME??(W)COMPTABLE??(W)INTERNATIONALE??/DE, TI AND PY>=2000	32948
S3	IAS OR INTERNATIONAL(W)ACCOUNTING(W)STANDARD??/DE, TI AND PY>=2000	20095
S4	IAS/DE, TI AND PY>=2000	1402
S5	RD	1037
S6	S5 AND (EUROPE OR EUROPEAN(W)UNION)	321
S7	RD	321
S8	IFRS/DE, TI AND PY>=2000	22
S9	RD	19
S10	INTERNATIONAL(W)ACCOUNTING(W)STANDARD??/DE, TI AND PY>=2000	800
S11	RD	530
S12	S13 AND (EUROPE OR EUROPEAN(W)UNION)	203
S13	RD	203
S14	INTERNATIONAL(W)FINANCIAL(W)REPORTING(W)STANDARD??/DE, TI AND PY>=2000	16
S15	RD	9
S16	NORME??(W)COMPTABLE??(W)INTERNATIONALE??/DE, TI AND PY>=2000	9
S17	RD	9
S18	S7 AND S15	21
S19	RD	21

Nous avons essayé dans un premier temps de combiner nos différents mots clés habituels, sous leur forme au singulier et au pluriel (??), avec l'opérateur OR (S1). Devant le bruit obtenu nous avons restreint aux publications à partir de 2000 (PY>=2000), et limité la recherche aux champs titre et résumé (/DE, TI) (S2). Cette stratégie ramenant toujours du bruit, nous avons renoncé à combiner tous ces termes et décidé de les utiliser séparément ; un essai avec deux termes seulement, un sigle et son développé (IAS), ramenant toujours du bruit (S3). Nous avons directement restreint pour chaque mot-clé par date de publication et champs de

recherche (résumé et titre) (S4 : IAS, S8 : IFRS, S10 : *International Accounting Standards*, S14 : *International Financial Reporting Standards*, S16 : Normes comptables internationales), et recherché les doublons (RD), opération désormais possible -Dialog ne recherche les doublons qu'en dessous de 5000 résultats. Pour les mots-clés IAS et son développé nous avons ajouté des termes permettant de situer le sujet de l'article dans un espace géographique précis : l'Europe ou l'Union Européenne, mais ces restrictions n'ont pas suffi à réduire le bruit (S6, S12). Pour obtenir un nombre de résultats exploitables nous avons donc combiné les deux mots-clés dans une seule requête(S18).

Le tableau ci-dessous résume les requêtes dont nous avons visualisé les résultats :

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
S9 IFRS	19	3
S15 International Financial Reporting Standards	9	6
S17 Normes comptables internationales	9	3
S19 IAS AND International Accountig Standards	29	3

Le classement des bases les plus pertinentes se présente comme suit:

BASES DE DONNÉES DIALOG	RÉSULTATS PERTINENTS
TGG Management Contents (base 75)	4
DELPHES (base 481)	4
Dialog Global Reporter (base 20)	3
BAMP (base 13)	1
Gale Group Globalbase (base 583)	1
Wilson Bus. Abs. FullText (base 553)	1

ABI Inform en ligne : Ces bases de données dépouillent plus de 1500 titres de revues en économie et gestion, management, marketing, ressources humaines et finance avec le texte intégral de 800 revues. Elle contient également des informations sur plus de 60 000 entreprises. Elle est produite par *Proquest information and learning compagny*.

Période couverte: 1971 à nos jours ; mise à jour: quotidienne.

Nous avons choisi la base couvrant la période de 1999 à aujourd'hui. Il est possible de choisir le type de publication : revues, quotidiens ou tous, de rechercher dans les champs auteur, titre, résumé ou bien dans la notice et le résumé ou encore dans le texte intégral. La recherche sur la notice et le résumé ramenant du bruit, nous avons par la suite restreint la recherche au champ titre.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IFRS	19	4
IAS	11000	BRUIT
Internationa accounting standards	1166	BRUIT
International accounting standards (Titre seulement)	53	5

Cambridge Scientific Abstracts (CSA) : <http://www.CSA.com>

Les bases de données de CSA concernent les domaines des sciences aérospatiales, de l'agronomie, des sciences marines, des arts et humanités, des sciences biologiques et médicales, de l'informatique, des sciences de la terre et de l'environnement, de l'ingénierie, des études de marché, de la science des matériaux et des sciences sociales. C'est cette dernière catégorie qui était susceptible de nous intéresser. Une base de donnée nous adonné des résultats : Econlit. Celle-ci couvre 600 périodiques économiques. Elle est produite par *l'American Economic Association*.

Période couverte : 1969 à nos jours ; mise à jour : mensuelle.

Nous avons une recherche en nous limitant à la période 2000-2003.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	1	0
IFRS	0	0
International accounting standards	29	1
Normes comptables internationales	7	1

ScienceDirect : <http://www.sciencedirect.com>

ScienceDirect donne accès à 30 millions de notices : références bibliographiques, résumés, et 1,7 million d'articles en texte intégral provenant à la fois d'Elsevier

Science (1200 périodiques scientifiques) et de 14 bases de données bibliographiques de plusieurs autres éditeurs. Deux thèmes couverts par Science Direct pouvaient donner potentiellement des résultats : *Economics, Econometrics and Finance*, et *Business, Management and Accounting*. Nous avons effectué une recherche limitée à la période 2000-2003, dans les mots du titre, du résumé et les mots-clés.

Economics, Econometrics and Finance:

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	3	0
IFRS	1	0
International accounting standards	10	0
Normes comptables internationales	0	0

Business, Management and Accounting

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	14	2
IFRS	2	0
International accounting standards	36	1
Normes comptables internationales	0	0

First Search de Online Computer Library Center (OCLC):

<http://www.oclc.org/firstsearch>

L'OCLC est une organisation sans but lucratif dont plus de 40 000 bibliothèques dans 86 pays sont adhérentes dans le monde. Son but est de réduire les coûts de bibliothèque en offrant des services aux bibliothèques et à leurs utilisateurs. Le service *FirstSearch* donne accès à plusieurs bases de données : nous y avons fait une recherche sur les mots de titres.

ArticleFirst : Cette base de données d'articles produits par OCLC (plus de 9 277 000 notices) est réalisée à partir des tables des matières de plus de 12 000 revues

spécialisées entre autres dans les affaires. Nous avons limité notre recherche à la période 2000-20003.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	97	BRUIT
IFRS	2	0
International accounting standards	52	BRUIT
Normes comptables internationales	0	0

Electronic Collections Online (ECO): Cette base réunit en plus de 300 000 notices les articles de la collection de revues savantes produite par OCLC. Certaines concernent l'économie.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	11	0
IFRS	0	0
International accounting standards	8	0
Normes comptables internationales	0	0

WorldCat: OCLC OnLine Union Catalog: il réunit les notices bibliographiques que possèdent des bibliothèques membres de l'OCLC. Nous avons restreint au type de documents (livres), aux années de publication (2000-2003) et à la langue (français ou anglais).

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	57	6
IFRS	2	0
International accounting standards	67	6
Normes comptables internationales	0	0

3.3. Les ressources Internet

3.3.1 Outils: Annuaire

RIME (Ressources sur Internet en Management et en Economie) : <http://193.149.99.13/rime2>

C'est un annuaire de sites (699) sélectionnés et analysés par un réseau de professionnels de l'information issus d'établissements d'enseignement supérieur ou d'organismes de formation (comme l'URFIST). Les sources européennes et francophones sont privilégiées. Pour chaque site sélectionné, une fiche descriptive permet de connaître l'adresse URL du site, l'auteur du site, un résumé du contenu, des mots-clé, la zone géographique couverte, la langue, le domaine thématique auquel il appartient, le type de données, et parfois la fréquence de mise à jour. Nous avons fait une recherche à partir des mots-clés de l'index, qui sont accessibles. Une recherche par Titre du site ou Résumé n'aurait pas été aussi efficace.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
Norme comptable	2	1
Norme ET comptabilité OU comptabilité générale	3	1
Experts-comptables	2	2
Union européenne ET comptabilité OU Comptabilité générale	1	1
Association ET comptabilité OU comptabilité générale	9	1

Les sites recensés par RIME étant en général riches de pages de liens vers d'autres sites concernant le même domaine, nous les avons également visités. Assez rapidement les sites proposés étaient redondants, c'est pourquoi nous avons jugé inutile de consulter un autre annuaire tel que celui de Bill Goffe. L'annuaire de Bill Goffe, sur le même principe que Rime référence en effet des sites en économie et gestion, dans une perspective plus internationale.

3.3.2 Outils: Portails

Nous les avons repérés lors de requêtes dans des moteurs de recherche, ou par RIME.

Club Compt@ble : <http://www.club-comptable.com>

Il se présente comme un portail de la profession comptable dédié aux entreprises et aux experts-comptables francophones.

Il propose notamment des fiches synthétiques, les "Dossiers Club-Comptable" sur divers sujets professionnels comme "*Comment établir un bilan*", "*Comprendre les mécanismes de la TVA*", dont un spécifiquement sur "*Les normes comptables internationales IASC*" (rubrique Informations/Dossier-Professionnels). On peut déplorer que la date de mise en ligne des dossiers ne soit pas spécifiée ; il est difficile en conséquence de savoir si les informations contenues dans les dossiers sont encore à jour. La rubrique Services/Ouvrages et revues fournit des liens vers des revues et contenus liés à la profession comptable, de même que la rubrique Portail/Comptabilité vers des sites classés en trois grandes catégories : administrations et institutions, associations et syndicats, sites commerciaux.

Bfinance : <http://www.bfinance.fr>

Ce portail s'adresse aux directeurs financiers et gestionnaires d'entreprise. Nous y avons trouvé de nombreuses références (rubrique News et Consensus). Chaque rubrique propose des catégories de thématiques particulières, dont une sur la comptabilité que nous avons choisi. Un moteur de recherche interne à la rubrique est disponible, mais il recherche en texte intégral, nous avons donc obtenu beaucoup du bruit.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	46	6
IFRS	2	1
International accounting standards	2	2
Normes comptables internationales	7	0

3.3.3 Outil : Moteur de recherche

Google : <http://www.google.fr>

Nous avons utilisé ce moteur de recherche car il est réputé indexer le plus grand nombre de pages. Nous avons d'abord indiqué dans « Mes préférences » que nous voulions rechercher uniquement les pages écrites en français ou anglais. Puis nous avons utilisé l'option « chercher l'expression exacte » de la recherche avancée. Nous avons choisi de nous limiter aux 10 premières pages retrouvées.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	176 000	0
IFRS	10 300	2
International accounting standards	89 000	6
Normes comptables internationales	2 320	9

La recherche avec IAS ne donne aucun résultat, car Google renvoie en premier les pages d'institutions dont le sigle est IAS, comme *the Institute for Advanced Study*, *Institute of Alcohol Studies*, Institut d'Astrophysique Spatiale.

La recherche avec IFRS rapporte plus de résultats pertinents.

Sur les dix premiers résultats, seuls 2 sont intéressants, classés en 7^{ème} et 8^{ème} position. Pour les autres pages, soit le problème est le même que pour IAS, soit celles-ci appartiennent au même site qu'une page jugée plus pertinente par Google, et par conséquent classée dans une position plus élevée.

La recherche avec le développé du sigle *International accounting standards* ramène beaucoup de résultats pertinents. Seules quatre pages ne sont pas pertinentes sur les dix premières (les 3, 4, 5 et 6^{ème} pages).

Avec les mots "normes comptables internationales", seule une page n'est pas pertinente (la 5^{ème}).

3.3.4 Outils: Forums de discussion

Nous avons utilisé le moteur de recherche Google, rubrique Groupes, dans différentes catégories, notamment *alt.accounting*, *fr.soc.economie*, sans succès.

3.3.5 Les sites web

3.3.5.1 Comptabilité

Sites français*Ordres professionnels*

Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables (CSOEC) :

<http://www.experts-comptables.fr>

Ce site fournit des informations professionnelles à destination de l'ordre des experts-comptables. La rubrique Rien ne vaut un conseil d'experts/Sélection de sites Internet, catégorie Audit et Comptabilité fournit une liste de liens orientés vers des contenus pouvant être utiles à l'exercice professionnel des experts-comptables. La rubrique Les publications de la profession nous indique que la société d'édition dédiée à la profession comptable Expert Comptable Média édite notamment la *Revue française de comptabilité* et assure la publication de dossier de travail et d'ouvrages. Ces documents peuvent traiter des IAS ; nous avons utilisé l'outil de recherche de la boutique, en interrogeant par les mots du titre.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	4	0
IFRS	1	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	3	0

Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC) : <http://www.cncc.fr>.

Ce site est le site officiel de la profession des Commissaires aux Comptes de France. Sa rubrique Sites web propose une liste de liens vers d'autres sites intéressant la profession.

Conseil National de la Comptabilité : <http://www.finances.gouv.fr/CNCompta>.

Le CNC assurait la normalisation comptable en France. Depuis la loi du 6 avril 1998, ce rôle est désormais confié au Comité de Réglementation Comptable (CRC), présidé par la Commission européenne et composé de représentants des

Etats membres, chargé de contribuer à la transparence de l'information financière, de rendre plus cohérent le processus d'élaboration des normes comptables et d'accompagner et encadrer l'utilisation des règles comptables internationales dans les comptes consolidés. Sur le site web du CNC sont publiées notamment les réponses françaises aux exposés sondages de l'IASC en texte intégral (en anglais), dans la rubrique Divers. Le site est équipé d'un moteur de recherche, *Spirit V.2*, de la société TGid, qui est commun à l'ensemble des sites du Ministère de l'Economie, des Finances et de l'Industrie. *Spirit* est présenté comme un moteur de recherche en langage naturel qui analyse les réponses par ordre de pertinence en élargissant la question posée à des termes proches par le sens. Les réponses sont présentées ensuite par série en fonction de la pertinence et de la proximité des termes utilisés. Il est demandé d'effectuer sa requête sous forme d'une question, par exemple : "Quel est le budget de l'Etat en 2000 ?" Nous avons essayé plusieurs requêtes:

REQUETE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
Documents sur les ias	155 doc. ^{ts} contenant les termes: documents	BRUIT
Document sur les IAS	3 doc. ^{ts} contenant les termes: documents, IAS	0
IAS	3 doc. ^{ts} contenant les termes: IAS	0
IFRS	aucun résultat	0
International accounting standards	2 doc. ^{ts} contenant les termes: international-accounting-standards	0
Normes comptables internationales	6 doc. ^{ts} contenant les termes: normes-comptables-internationales	0

La première requête amène du bruit car le moteur n'a pas pris en compte la suite de caractères "ias", nous essayons donc avec les lettres IAS en majuscule : le moteur les prend alors en compte. Nous avons essayé de formuler la requête autrement que sous forme de phrase, avec IAS en simple mot-clé : les résultats fournis sont les mêmes. Les mots cherchés sont affichés en rouge dans le document

de résultat, ce qui permet en principe à l'utilisateur de repérer plus facilement la portion de document qui l'intéresse. Cependant les pages web de résultats dans notre cas contenaient déjà du texte en rouge, les mots-clés ne sont donc plus si aisément repérables.

Associations, Syndicats, Organismes rattachés à la profession

Association Francophone de Comptabilité (AFC) : <http://www.afc-cca.com/>

Ce site Web nous permet de repérer deux périodiques professionnels produits par l'AFC. La revue de l'AFC, *Comptabilité Contrôle Audit*, a ses sommaires en ligne jusqu'en 1999. Les numéros postérieurs sont à consulter sous forme papier. Nous n'avons trouvé aucun article pertinent dans cette revue pour la période qui nous intéresse, malgré une recherche manuelle effectuée au SCD de Lyon III. Pour *Les Cahiers de Recherche de l'AFC*, dont les sommaires sont en ligne jusqu'à 2000, le résultat n'a pas été plus fructueux.

En revanche une riche collection de liens nous permet d'identifier d'autres organismes susceptibles d'être concernés par les IAS. Ils sont classés par thèmes : sites pour les chercheurs, revues de recherche, sites professionnels (français et étrangers), associations amies, presse et finance.

Institut Français des Experts-Comptables et des commissaires aux comptes (IFEC) : <http://www.ifec.fr>

Le site du syndicat professionnel des experts-comptables et des commissaires aux comptes offre des Liens (rubrique Liens) vers d'autres sites classés selon quatre thèmes : la profession, les partenaires, les instituts internationaux et à l'étranger de la profession, l'administration française et les organismes officiels.

Experts Comptables de France (ECF) : <http://www.experts-comptables-fr.org>

C'est le portail d'informations et de services du syndicat des experts-comptables libéraux. Nous n'y avons rien trouvé d'intéressant pour notre recherche.

Association des Directeurs de Comptabilité et de Gestion (APDC) : www.apdc-France.com

La rubrique Bulletins semestriels propose des contenus en ligne au format PDF, une sélection d'articles parus, comme des comptes-rendus de conférence, dans le bulletin semestriel de l'APDC. La rubrique Liens externes propose des sites français et internationaux susceptibles d'intéresser les visiteurs de son site.

Association Nationale des Experts-Comptables Stagiaires et commissaires aux comptes (ANECS) : <http://www.anecs.org>

L'ANECS regroupe principalement les stagiaires et les mémorialistes en expertise comptable. Nous n'avons rien trouvé d'intéressant sur leur site.

BIBLIOTIQUE, Centre de documentation des experts-comptables et des commissaires aux comptes : <http://www.bibliotique.com>

Le visiteur non inscrit peut uniquement consulter le catalogue des mémoires; nous avons fait une recherche dans les mots du titres avec pour thème "normalisation et droit comptable", proposé dans la liste concernée.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	19	2
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	2	1

Union des Sociétés d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes(USEC) : <http://www.usec.fr>

L'USEC est le syndicat professionnel des cabinets à dominante d'expertise comptable et/ou de commissariat aux comptes ayant choisi d'exercer en cabinets de groupe. Nous n'avons rien trouvé de pertinent sur ce site.

Sites Communautaires (Union Européenne)

Fédération des Experts-comptables Européens (FEE) : <http://www.fee.be/>

Cette fédération est l'organisation représentative de la profession comptable en Europe. Les textes publiés par la FEE sont disponibles pour la plupart en texte intégral sur ce site, mais aucun n'était pertinent pour notre thème précis de recherche.

Europa : <http://www.europa.eu.int>

C'est le serveur géré par la Commission Européenne. Ce site étant très complet, les rubriques sont classées suivant une arborescence profonde ; il est difficile de s'y repérer. Notre sujet, la comptabilité, est difficile à situer parmi les grands domaines d'action de l'Union Européenne qui constituent le premier niveau d'arborescence. Cela pouvait être dans Budget ou Economie et monnaie. Elle se rattache en fait à la grande catégorie Marché intérieur. A l'intérieur de celle-ci quatre rubriques constituent le second niveau d'arborescence. Deux chemins amènent vers des pages pertinentes : vers une fiche de synthèse par Sources d'information/Fiche de synthèse/Droit des sociétés/ Normes comptables internationales (dans la section Comptabilité des sociétés), ou bien il est possible d'emprunter le chemin Mise en œuvre des politiques/Commission européenne : marché intérieur/Rapport financier et droits de sociétés/Comptabilité pour parvenir aux pages susceptibles de traiter de notre sujet. Ce cheminement est loin d'être intuitif, aisé. Le contenu de ce site nous a permis de comprendre le parcours législatif nécessaire à l'adoption des normes par l'Europe, car tous les textes officiels et dépêches de presse émanant de la Commission Européenne sont disponibles en texte intégral. Nous avons largement utilisé ces sources, ainsi que la FAQ relative au IAS, pour la synthèse.

European Financial Reporting Advisory Group: <http://www.efrag.org>

Le texte intégral des publications de cet organisme européen est disponible, mais celles-ci sont trop précises pour notre sujet.

Sites étrangers

Financial Accounting Standards Board (FASB) : <http://www.fasb.org>

Nous n'avons rien trouvé d'intéressant pour notre sujet sur ce site.

Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW):
<http://www.icaew.co.uk>

L'ICAEW constitue le plus grand corps comptable professionnel en Europe. La rubrique Library and Information service contient des pages de liens, classés en plus de 40 sections, dont nous avons examiné la catégorie Accounting (Link page/Accounting Links), elle-même divisée en 31 thèmes. Nous avons choisi le thème Sources for IASs & IFRSs. Nous avons également consulté le catalogue de l'institution, LibCat, produit par Sirsi, pour les dates de publication postérieures à 1999. En raison du bruit obtenu, nous avons sélectionné des mots-sujets parmi ceux proposés, sans succès.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	59	BRUIT
IFRS	3	0
International accounting standards	57	BRUIT
Normes comptables internationales	0	0
International accounting standards (sujet)	223	BRUIT
European community (sujet)	43	BRUIT

Sites internationaux

International accounting standards board (IASB): <http://www.iasc.org.uk>

Le site web de l'IASB offre une présentation de l'organisme (About us), une explication de la procédure de création des normes IAS, une liste des normes comptables (Standards/Standards in Force/Standards) et des interprétations des normes (Standards/Standards in force/Interprétations), ainsi que leurs résumés, une liste de ces projets de travail (Standards/Standards in force/Project Archives).

International Federation of Accountants: <http://www.ifac.org>

Nous n'avons rien trouvé d'intéressant sur le site web de la Fédération internationale des experts-comptables. Nous avons essayé le moteur du site, "SiteLevel", de la société WhatUseek, sans résultat.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	19	0
IFRS	4	0
International accounting standards	35	0
Normes comptables internationales	0	0

3.3.5.2 Finance

Commission des Opérations de Bourse (COB) : <http://www.Cob.fr>

La COB est chargée de veiller à la protection de l'épargne, à l'information des investisseurs et au bon fonctionnement des marchés d'instrument financier. A ce titre elle pouvait nous fournir des références pour notre sujet. La recherche dans la base des communiqués de presse de la COB ne donne aucun résultat, sur l'ensemble du site un résultat seulement.

Federation of European Securities Exchanges : <http://www.fese.be/>

Nous avons jugé utile sur le site de la Fédération des places financières européennes, la rubrique Each/Links(to Financial Institutions), qui fournit une liste d'adresse de sites web.

U.S. Securities and Exchange Commission (SEC): <http://www.sec.gov/index.htm>

Des commentaires sur le thème de l'harmonisation comptable internationale s'y trouvent, mais rien sur les normes IAS qui soit pertinent pour notre sujet.

The World Federation of Stock Exchanges: <http://www.world-exchanges.org>

Une seule page du site de la Fédération internationale des places financières était intéressante pour nous : Useful net links, qui nous a fourni les adresses de la section européenne des bourses de valeurs (FESE) et de l'IOSCO.

International Organisation of Securities Commission (IOSCO): www.iosco.org

L'Organisation internationale des commissions de valeurs n'offre que très peu de liens dans sa rubrique Key links.

3.3.5.3 Audit

Groupe Mazars: <http://www.mazars.com>

Mazars est un cabinet international d'audit financier, de stratégie, de conseil juridique et fiscal, d'origine européenne, fort de 5.000 collaborateurs. La rubrique Actualités/Sites recommandés classe des sites spécialisés en trois catégories : Organismes professionnels comptables étrangers, Organismes professionnels comptables français, Autres sites.

KPMG : <http://ias.kpmg.com/>

Le groupe KPMG offre une prestation de services en certification, en fiscalité et en finances ; il a créé un groupe de conseil spécialisé sur les IAS, doté d'un site web. Ce site a une rubrique news mais les news traitent de sujets très précis, par exemple l'application, de l'IAS 29 en Argentine, ou la publication de tel ou tel *Exposure Draft*. Il en est de même pour ses publications (rubrique IAS Alerts et IAS Briefings) en texte intégral.

Deloitte Touche Tohmatsu : <http://www.iasplus.com/index.htm>

Ce grand cabinet d'audit et de conseil édite un site consacré aux IAS. Comme celui-ci est vaste et donne l'impression d'être submergé par les informations, nous avons jugé plus commode de passer par le plan du site. La rubrique Summaries of Standards: Table of Effective Dates of Recent Standards offre effectivement un résumé et une explication des IAS une par une, de même que pour les interprétations dans Interpretation Summaries: Summaries of Interpretations and Draft Interpretations. Nous avons noté également la rubrique de liens Links to DTT Sites. Par plusieurs chemins (DTT IFRS Publications ou Model IFRS Statements ou IFRS Disclosure Checklist) nous avons pu accéder aux pages des publications de Deloitte, dont plusieurs étaient pertinentes. La rubrique IFRS in Europe by 2005 nous a fourni une chronologie des derniers événements sur le

sujet en Europe (Recent Chronology) ; la rubrique IASB Structure/What is the IASB? The IASB?:presentation donne une présentation de ces organisations.

Ernst & Young : <http://www.ey.com>

Il s'agit d'un cabinet international d'audit, ainsi qu'un cabinet d'avocats. La visite du site global de la société ne nous donne rien, en revanche nous avons trouvé un document PDF intéressant dans la section régionale France, dans la rubrique : Enjeux & Perspectives/Nos services/Normes IAS.

PriceWaterHouseCoopers : <http://www.pwcglobal.com>

C'est un cabinet international d'audit spécialisé dans la finance, la fiscalité et les affaires. La rubrique Insights & Solutions/Publications nous a permis de trouver des références de documents disponibles en ligne au format PDF. L'équipe Publications-Consultations de PricewaterhouseCoopers rédige le *Bulletin Comptable et Financier*, mensuel des Editions Francis Lefebvre⁹. Ce périodique existe sous forme papier et électronique. Un moteur de recherche sur l'actualité des 12 derniers mois existe mais son accès est réservé aux abonnés. Nous avons donc effectué une recherche manuelle sur les exemplaires disponibles à la bibliothèque de l'Université Lyon III. Le numéro de septembre 2002 est consacré spécialement aux IAS. C'est principalement dans le supplément "Groupes", publié avec le périodique, que nous avons trouvé des informations.

3.3.5.4 Autres sites

Association Française de NORMALISATION (AFNOR) : <http://www.afnor.fr/portail.asp>

La visite de ce site s'est révélée infructueuse.

3.3.5.5 Site de revues

Le Monde Informatique : <http://www.weblmi.com>

C'est le journal de référence de la presse informatique, des télécommunications et des nouvelles technologies. Le moteur de recherche des archives du périodique

⁹ <http://www.efl.fr>

permet de choisir le type d'articles (Articles- que nous avons sélectionné- Agenda, Carnets, Actualités) et la période. Nous nous sommes abonnés à leur revue de sommaires hebdomadaire dans l'espoir de repérer d'autres articles sur notre sujet, mais nous n'en avons repéré aucun.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	14	2
IFRS	0	0
International accounting standards	0	0
Normes comptables internationales	1	0

Revue française de comptabilité (voir site de l'ordre des experts comptables).

European accounting review : <http://www.eaa-online.org/home/index.cfm>

C'est le périodique savant international de l'Association Européenne de Comptabilité. La recherche n'a donné aucun résultat.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	7	0
IFRS	3	0
International accounting standards	4	0
Normes comptables internationales	0	0

Accountancy magazine: <http://www.accountancymag.co.uk>

Il s'agit d'un périodique britannique. La recherche se fait sur le texte intégral, expliquant le bruit obtenu, et limite le nombre de caractères à saisir à 25.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	919	BRUIT
IFRS	65	BRUIT
International accounting standards	Nb de car. insuffisants	0
Normes comptables internationales	Nb de car. insuffisants	0

La recherche sur les "News" n'est pas plus efficace, bien que le nombre de caractères ne soit pas limité :

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	BRUIT	BRUIT
IFRS	10	0
International accounting standards	BRUIT	BRUIT
Normes comptables internationales	0	0

La Tribune : <http://www.latribune.fr>

Nous avons essayé de faire une recherche avancée sur les archives de ce journal économique, mais celle-ci est réservée aux abonnés. La recherche simple en texte intégral, amène beaucoup de bruit.

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	215	BRUIT
IFRS	24	4
International accounting standards	4	0
Normes comptables internationales	23	3

Revue Fiduciaire : <http://www.GroupeRF.com>

C'est un groupe de presse et d'édition spécialisé dans le conseil aux entreprises, au service des professions comptables, juridiques et financières. Deux revues peuvent concerner la comptabilité : *RevueFiduciaire.com* et *RFComptable.com*. La recherche d'articles se fait à l'aide d'un moteur de la société Sinéqua sur deux ans d'archives (exceptés les trois derniers mois de publication). Les résultats sont classés par revue et ordonnés selon leur niveau de pertinence par rapport à la recherche.

Résultats de *Revue Fiduciaire* :

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	2	1
IFRS	1	1
International accounting standards	3	2
Normes comptables internationales	1	1

Résultats de *Revue Fiduciaire Comptable* :

MOT CLE	RESULTATS	RESULTATS PERTINENTS
IAS	39	0
IFRS	7	2
International accounting standards	3	2
Normes comptables internationales	10	2

4. Coût de la recherche

Reliure	10
Recherche Dialog	56.37 \$
Recherche internet	Non chiffrable
Recherche bases de données bibliographiques	Non chiffrable
Coût horaire	10*180=1800

Pour calculer le coût horaire d'un documentaliste jeune diplômé, nous avons utilisé les chiffres de l'enquête de l'ADBS *Enquête sur l'insertion des Diplômés en Information-Documents-Promotions 1997-98, 1998-99, 1999-2000*. Celle-ci a été réalisée par la société Kynos en mai et juin 2002, sur une population de 753 répondants, ayant obtenu leur dernier diplôme en information documentation en 1998, 1999 ou 2000.¹⁰ Le salaire moyen pour l'ensemble de ces diplômés est de 1418 euros. Sans doute celui-ci serait-il plus élevé si les diplômés étaient tous de niveau Bac+5 (dans cette étude ils ne sont que 17.1%). Si nous considérons que

¹⁰ <http://www.adbs.fr/site/publications/enquetes/enquetes.php>

ces documentalistes sont aux 35 heures, nous pouvons calculer que le coût horaire moyen d'un jeune documentaliste est d'environ 10 euros de l'heure.

Partie 2: Synthèse

1. Qu'est-ce que les IAS ?

1.1. IAS, IASC et IASB

[³⁷]Les IAS sont des normes fixées par l'IASC, le Comité international des normes comptables. Cet organisme a été créé dans les années 1970 ; son secrétariat est à Londres. Son objectif est d'harmoniser les réglementations nationales relatives à la présentation des états financiers. A cette fin il élabore et publie des normes et s'efforce de promouvoir leur acceptation et application dans le monde.

Jusqu'à la réforme qu'il connaît en 2001, l'IASC était composé de toutes les organisations professionnelles membres de la Fédération internationale des comptables (IFAC).

[⁵⁹]En mars 2001 il est devenu une fondation organisée sur le modèle de l'organisation américaine de normalisation (FASB). Elle est formée :

- d'une assemblée des administrateurs, les *trustees*,
- d'un organisme de normalisation, l'IASB, qui reprend les activités de l'IASC ; il compte 14 membres, dont cinq Européens (deux Britanniques, un Français, un Allemand et un Suisse) et a été constitué le 25 janvier 2001 sous la présidence de Sir David Tweedie, ancien président du UK Accounting Standards Board,
- d'un comité permanent d'interprétation des normes, le SIC (Standing Interpretations Committee),
- et d'un comité consultatif de normalisation IASAC (IAS Advisory Council) de 30 membres, ce qui garantit une large représentation tant professionnelle que géographique.

Les *trustees* nomment les membres des 3 autres groupes ; l'IASB, conseillé par l'IASAC élabore les normes, et le SIC les interprètent. Les normes comptables internationales préparées et publiées par l'IASB s'intitulent IFRS (*Information*

Financial Reporting Standards), normes internationales d'information financière. Les normes de l'ancien IASC gardent leurs intitulés d'IAS et restent en vigueur tant qu'elles ne seront pas remplacées par une norme de l'IASB. Il existe 41 IAS et 31 interprétations représentant plus de 1000 pages.

1.2. Liste des IAS

[³⁷]Au 1er janvier 2003, 34 normes étaient en vigueur.

IAS 1	Présentation des états financiers
IAS 2	Stocks
IAS 3	Annulée et remplacée par IAS 27 et IAS 28
IAS 4	Annulée et remplacée par IAS 27 et IAS 28
IAS 5	Annulée et remplacée par IAS 1
IAS 6	Annulée et remplacée par IAS 15
IAS 7	Tableaux des flux de trésorerie
IAS 8	Résultat de l'exercice, erreurs fondamentales et changement de méthodes comptables
IAS 9	Remplacée par IAS 28
IAS 10	Eventualités et événements survenant après la date de clôture
IAS 11	Contrat de construction
IAS 12	Impôts sur le résultat
IAS 13	Annulée et remplacée par IAS 1
IAS 14	Information sectorielle
IAS 15	Information reflétant les effets de variations de prix
IAS 16	Immobilisations corporelles
IAS 17	Contrats de location
IAS 18	Produits des activités ordinaires
IAS 19	Avantages du personnel
IAS 20	Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir sur l'aide publique
IAS 21	Effets des variations des cours des monnaies étrangères
IAS 22	Regroupements d'entreprises
IAS 23	Coûts d'emprunts
IAS 24	Information relative aux parties liées
IAS 25	Comptabilisation des placements (remplacée par IAS 39 et 40)
IAS 26	Comptabilité et rapports financiers des régimes de retraite
IAS 27	Etats financiers consolidés et comptabilisation des participations des filiales
IAS 28	Comptabilisation des participations dans des entreprises associées
IAS 29	Information financière dans les économies hyper inflationnistes
IAS 30	Information à fournir dans les états financiers dans des banques et les institutions financières assimilées
IAS 31	Information financière relative aux participations dans des coentreprises
IAS 32	Instruments financiers : informations à fournir et présentation
IAS 33	Résultat par action
IAS 34	Information financière intermédiaire
IAS 35	Abandon d'activités
IAS 36	Dépréciation des actifs

IAS 37	Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels
IAS 38	Immobilisations incorporelles
IAS 39	Institutions financières : comptabilisation et évaluation
IAS 40	Immeubles de placement
IAS 41	Agriculture

1.3. Liste des interprétations

[³⁷]31 interprétations sont en vigueur :

SIC	CONCERNE IAS :	INTITULÉ
SIC 1	IAS 2	Cohérence des méthodes - différentes méthodes de détermination du coût des stocks
SIC 2	IAS 23	Cohérence des méthodes- incorporation des coûts d'emprunts dans les coûts des actifs
SIC 3	IAS 28	Elimination des profits et pertes latents résultant de transactions avec des entreprises associées
SIC 5	IAS 32	Instruments financiers - classement des instruments dont le mode de règlement est conditionnel
SIC 6		Coûts de modification de logiciels existants
SIC 7	IAS 21	Introduction de l'euro
SIC 8	IAS 1	Première application des normes IAS
SIC 9	IAS 22	Classement des regroupements d'entreprises : acquisition ou mise en commun d'intérêts
SIC 10	IAS 20	Aide publique
SIC 11	IAS 21	Immobilisation d'une perte de change résultant d'une dévaluation importante
SIC 12	IAS 27	Consolidation des entités <i>ad hoc</i>
SIC 13	IAS 31	Apports d'actifs non monétaires à une entité contrôlée conjointement
SIC 14	16	Indemnité reçue suite à la dépréciation d'une immobilisation
SIC 15	IAS 17	Avantages reçus/versés dans les contrats de location simple
SIC 16	32	Présentation des actions d'autocontrôle
SIC 17	IAS 32	Capitaux propres - coûts d'une transaction de capitaux propres
SIC 18	IAS 1	Uniformité - Méthodes alternatives
SIC 19	IAS 21 et 29	Rapportant la devise - mesure et présentation des relevés des compte financier sous IAS 21 et IAS 29
SIC 20	IAS 28	Méthode comptable de capitaux propres - identification des pertes
SIC 21	IAS 12 et 16	Impôts sur le revenu - rétablissement des capitaux non-dépréciables réévalués
SIC 22	IAS 22	Combinaisons d'affaires - ajustements suivants les justes valeurs et la bonne volonté initialement reportées
SIC 23	IAS 16	Propriété, usines et équipement - inspection ou coûts principaux de révision
SIC 24	IAS 33	Bénéfices par action - instruments et autres contrats qui peuvent être arrangés dans les parts
SIC 25	IAS 12	Impôts sur le revenu - changements du statut d'impôts d'une entreprise ou de ses actionnaires
SIC 27	IAS 17	Évaluation de la substance des transactions sous la forme légale de location

SIC 28	IAS 22	Combinaisons d'affaires - « date d'échange » et juste valeur des instruments de capitaux propres
SIC 29	IAS 1	Découvert - service d'arrangements de concession
SIC 30	IAS 21 et 29	Report de Devise – conversion de mesure de devise à présentation de devise.
SIC 31	IAS 18	Revenu - échange de transactions impliquant des services de publicité
SIC 32	IAS 38	Capitaux incorporels - coûts de site Web
SIC 33	IAS 27, 28 et 29	Consolidation et méthode de capitaux propres - Droits de vote potentiels et attribution d'intérêts de propriété

2. Les normes IAS en Europe

2.1. Le point sur la législation comptable communautaire

[⁵]La législation de la communauté européenne en matière de comptabilité était fondée jusqu'en 2002 sur deux principales décisions de droit des sociétés, textes d'application de l'article 54-3 du traité de Rome visant à rendre équivalentes les garanties exigées des sociétés dans les États membres, afin de protéger les intérêts des associés et des tiers. Il s'agit de la quatrième directive, de 1978 (78/660/CEE), qui impose à toutes les sociétés à responsabilité limitée d'établir des comptes annuels, et la septième directive, de 1983 (83/149/CEE), qui fait obligation à toutes les sociétés mères de préparer des comptes et un rapport consolidés annuels sur la situation financière du groupe. Elles recherchent donc à harmoniser les documents financiers publiés par les entreprises. Cependant les comptes des sociétés européennes élaborés selon ces directives ne satisfont pas aux normes plus sévères exigées dans certains pays extra communautaires, notamment aux États-Unis et au Canada. Dans le contexte actuel de globalisation financière et de mondialisation économique, les grandes entreprises souhaitant une présence sur les marchés internationaux des capitaux sont alors obligées de publier coûteusement une deuxième série de comptes conforme à un autre référentiel.

2.2. Le règlement européen du 16 juin 2002 sur l'application des normes comptables internationales

[⁵]Les directives européennes jamais révisées depuis leur publication n'étaient plus adaptées. La Commission Européenne plutôt que de les modifier, a choisi

d'impliquer l'Union dans le processus d'harmonisation comptable internationale déjà largement engagée sous les auspices de l'IASC et de l'Organisation Internationale des Commissions des Valeurs Mobilières (OICVM). L'objectif est de définir une série de normes comptables susceptibles d'être acceptées par les marchés des capitaux du monde entier. Cette stratégie, intitulée "Nouvelle stratégie en matière d'harmonisation comptable" a été lancée par la Commission en novembre 1995 et approuvée par le Conseil des ministres en juin 1996. Par le Règlement (CE) 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil sur l'application des normes comptables internationales (Journal officiel n° L 243 du 11/09/2002 p. 0001-0004), elle impose donc aux sociétés cotées et à leurs filiales, y compris aux banques et aux entreprises d'assurance, l'obligation d'établir leurs comptes consolidés conformément aux normes comptables internationales (IAS) à partir de 2005.

Le but de ce règlement est de contribuer à faciliter les négociations transfrontières des valeurs mobilières, en garantissant un degré plus élevé de fiabilité, de transparence et de comparabilité des comptes des sociétés dans toute l'Union. Cette décision aura pour effet notamment de réduire le coût de la collecte de capitaux pour les sociétés et de renforcer la compétitivité de ces dernières.

Le règlement concerne directement au sein de l'UE quelques 7000 sociétés cotées, qui devront établir leurs comptes consolidés en conformité avec les IAS d'ici à 2005 avec une année d'historique. Dans la pratique, les nouvelles normes comptables devront donc être implantées dès janvier 2004.

Actuellement, on ne compte que 275 sociétés de l'UE utilisant les IAS à des fins d'information financière. Les États membres peuvent étendre cette obligation aux sociétés non cotées ainsi qu'aux comptes annuels. Si ce n'est pas le cas, les sociétés non cotées sont dispensées d'élaborer leurs états financiers d'après les IAS, à moins qu'elles ne souhaitent le faire et pour autant que cela soit autorisé par leurs autorités nationales.

Les dispositions détaillées des quatrième et septième directives comptables, dont les modifications proposées par la Commission ont été adoptées le 14 janvier 2003 par le Parlement, adapteraient les exigences comptables de l'UE à la théorie et à la

pratique modernes en matière de comptabilité. Elles élimineraient toute discordance par rapport aux IAS et formeraient encore la base des obligations comptables communautaires. Ces directives pourraient donc continuer de s'appliquer à 5 millions de sociétés en Europe.

[⁷²]L'adoption des IAS dans les entreprises ne va pas concerner que les directions financières. En effet elle va toucher la direction des ressources humaines (IAS 19: avantages du personnel), la R&D (IAS 38: immobilisations incorporelles; séparation des dépenses de recherche comptabilisées en charge, des dépenses de développement immobilisées), ou encore les gestionnaires des stocks (IAS 2: stocks, évaluation au plus faible de leur valeur). Les normes de l'IASC imposent en effet une comptabilité "à la juste valeur", c'est-à-dire que chaque élément du patrimoine de l'entreprise doit être présenté en permanence à sa vraie valeur économique. Cela implique d'une part, une remontée de l'information financière vers la direction concernée plus rapide, mais aussi la création de procédures de saisie pour répondre aux nouveaux besoins d'informations comptables.

2.3. Le mécanisme d'adoption des normes

[⁵⁻⁵⁰]S'agissant d'un règlement (et non d'une directive), il s'applique immédiatement à tous les Etats membres et donc à toutes les sociétés européennes concernées sans nécessité de transposition dans le droit national. Ce règlement obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005 peut être appliqué par anticipation au gré des Etats membres.

La Commission européenne s'est déjà prononcée sur l'applicabilité des normes IAS existantes au 14 septembre, date d'entrée en vigueur du règlement, trois jours après sa publication au JOCE, *Journal Officiel de l'Union Européenne*. Pour les normes ou interprétations publiées après le 14 septembre il conviendra de les valider individuellement par un mécanisme européen d'adoption. Un double niveau est prévu dans ce mécanisme :

- Un niveau technique, l'EFRAG, groupe consultatif pour l'information financière en Europe. C'est un comité d'experts constitué dans le cadre d'une initiative du secteur privé, par les principaux acteurs intéressés par l'information financière (notamment les utilisateurs et les

préparateurs des comptes, la profession comptable et les organismes nationaux de normalisation).

- Un niveau politique, l'ARC (*Accounting Regulatory Committee*), le comité de réglementation comptable. Il est présidé par la Commission et composé de représentants des États membres.

Selon le règlement, les IAS ne peuvent être adoptées et appliquées au sein de la Communauté européenne que si elles répondent à des critères stricts : image fidèle, intelligibilité, pertinence, fiabilité et comparabilité. Pour ce faire le processus suivant doit être suivi : le comité de réglementation comptable décidera de l'adoption éventuelle des normes IAS sur la base des propositions de la Commission. L'EFRAG fournira en temps voulu l'assistance et les compétences requises pour évaluer les normes IAS et pour conseiller la Commission sur l'opportunité de modifier ou non la législation en vigueur. Les normes seront en dernier lieu traduites dans chacune des langues officielles de l'Union et publiées sous la forme d'un règlement au JOCE. En conséquence de ce mécanisme, les sociétés européennes peuvent être amenées à appliquer un référentiel IFRS « filtré ».

3. A la recherche d'une harmonisation internationale des normes comptables

[⁵] Dans le communiqué de presse qui a suivi l'adoption par le Conseil du règlement des IAS le 7 juin 2002 (*L'accord sur les normes comptables internationales aidera les investisseurs et stimulera l'activité économique dans l'UE*), M. Frits Bolkestein, commissaire chargé du marché intérieur, résume la situation actuelle sur le plan de l'harmonisation comptable internationale : [...] "Je pense que les normes IAS sont les meilleures normes qui existent. Leur application dans toute l'UE mettra fin à ce côté "Tour de Babel" qu'a actuellement l'information financière. Ce règlement contribuera à nous protéger contre les irrégularités. Les investisseurs et les autres parties intéressées pourront comparer des choses comparables. Il aidera les sociétés européennes à affronter leurs concurrents à armes égales dans la lutte pour les ressources financières offertes par les marchés des capitaux du monde entier. De plus, lors de ma récente visite aux

États-Unis, j'ai noté des signes encourageants qui permettent de penser que les États-Unis travailleront désormais avec nous en vue de parvenir à une convergence complète de nos normes comptables. "

[²³]L'IASC essaie depuis des années de promouvoir son système comptable; l'Europe en quête d'harmonisation financière avec l'avènement du marché et de la monnaie unique vient de se rallier à ce système. Les États-Unis par contre ont toujours refusé d'adopter les IAS, justifiant ce refus en expliquant que les règles comptables américaines, les US GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*) étaient les plus rigoureuses du monde.

Le scandale Enron, suivi de ceux du conglomérat Tyco, des opérateurs Global Crossing ou Williams sont arrivés à point nommé pour relancer le débat, les défenseurs de l'IAS jurant qu'une affaire comme Enron n'aurait jamais été possible avec la norme européenne. Une différence presque philosophique entre les deux normes l'IAS et l'US GAAP existe: elles sont au système comptable ce que le droit romain et la *common law* sont au droit : le premier repose sur des principes généraux écrits, dont les auditeurs veillent à ce que l'esprit et pas seulement la lettre de la loi soient respectés, le second donne au contraire une très longue liste de questions et de points que l'auditeur doit se charger de faire respecter, au moins dans la forme.

Le 29 octobre 2002 un communiqué conjoint de l'IASB et du *Financial Accounting Standards Board* américain (FASB) a annoncé leur volonté de faire converger effectivement leurs normes comptables d'ici à l'exercice 2005. Il est un jalon important dans la voie de l'élaboration d'un système mondial de normes comptables; il facilitera en particulier l'acceptation par la SEC (*Securities of Exchange*), l'autorité américaine des marchés financiers, des états financiers élaborés conformément aux IAS par les sociétés européennes qui sollicitent leur admission à la cote des marchés américains, sans obliger celles-ci à retraiter leurs comptes pour les adapter aux normes comptables américaines (US GAAP). En attendant, au moment où l'Union européenne adoptait le règlement d'IFRS, d'autres pays ont annoncé leur intention d'employer ce standard, montrant l'influence internationale grandissante des IFRS, qui est déjà la norme, ou la base des normes, dans beaucoup de pays dans le monde. Parmi ceux qui ont indiqué qu'ils pourraient

ou vont utiliser IFRS, se trouvent l'Australie -le *Financial Reporting Council* (FRC) a approuvé l'adoption des normes de l'IASB d'ici le 1^{er} janvier 2005- , le Canada -les administrateurs canadiens des valeurs ont proposé que certaines sociétés étrangères cotées au Canada puissent employer les normes IAS sans réconciliation avec le GAAP canadien dès 2005- , la Chine -qui va mener une politique de développement de nouvelles normes de comptabilité pour les entreprises dans l'harmonie avec les IFRS- et la Russie -la Commission fédérale russe pour le marché de valeurs a annoncé que les IFRS seraient introduits dans les comptes consolidés des sociétés émettrices russes et dans celles participants au marché des valeurs d'ici 2005.

Partie 3: Bibliographie

Le passage aux IAS en Europe

Ressources en ligne

1. BERHEIM, Yves. La mise en oeuvre du passage aux normes internationales par l'Union Européenne. *Bulletin semestriel de l'APDC [en ligne]*. APDC, 2001, n°déc.2001. pp.28-30. Disponible sur: < <http://www.apdc-france.com>> (Consulté le 19/02/03).
2. JAUDEAU, Bernard. Le passage aux IAS. *Bulletin semestriel de l'APDC [en ligne]*. APDC, 2001, n°mai 2001. pp.19-24. Disponible sur: < <http://www.apdc-france.com/> > (Consulté le 19/02/03).
3. BFINANCE. L'Europe se convertit officiellement au concept de la juste valeur pour les instruments financiers **[en ligne]**. BFinance, 2001. Disponible sur: < <http://www.bfinance.fr> > (Consulté le 19/02/03).
4. NAHMIAS, Muriel. Passage aux normes IAS: la comptabilité ne sera plus jamais ce qu'elle est **[en ligne]**. BFinance, 2001. Disponible sur: < <http://www.bfinance.fr> > (Consulté le 19/02/03).
5. COMMISSION EUROPEENNE. Europa **[en ligne]**. Commission Européenne. Disponible sur: < <http://www.europa.eu.int> > (Consulté le 19/02/03).
6. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *Europe and International Financial Reporting Standards 2005. Your questions answered [en ligne]*. PriceWaterHouseCoopers. Disponible sur: < <http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/IFRS2005.pdf> > (Consulté le 19 février).

7. Harmonisation comptable européenne et normes IAS. *Revue Fiduciaire [en ligne]*.2001, n°272. Disponible sur: < <http://www.grouperf.com> > (Consulté le 19/02/03).
8. Application des normes de l'IASB en 2005. *Revue Fiduciaire [en ligne]*.2002, n°2924. Disponible sur: < <http://www.grouperf.com> > (Consulté le 19/02/03).
9. *Application des normes de l'IASB en 2005. Revue Fiduciaire [en ligne]*.2002, n°283. Disponible sur: < <http://www.grouperf.com> > (Consulté le 19/02/03).

Articles de périodiques

10. SHARP, Isobel. Financial reporting: Accounting issues - Powering up for 2005. *Accountancy*, 2002, vol. 129, n° 1303.
11. WILSON, Allister. This must be the wrong way. *Accountancy*, 2002, vol. 130, n° 1308.
12. DUFOUR, Olivia. L'harmonisation comptable est en marche. *Analyse financière*, 2001, n° 1, pp. 16-18.
13. DUREN, Philippe. Les normes comptables internationales bientôt obligatoires en Europe ? *Banque Magazine*, 2001, n° 621, pp. 45-47.
14. CAUDAL, Jean-Paul, GRILLET, Sylvie, BOURGUIGNON, Sylvie, *et al.* Le passage aux normes IAS/IFRS : le compte a rebours. *Banque Stratégie*, 2002, n° 190, pp. 1-44.
15. Les normes internationales à l'aune de l'Europe. *Les Echos*, 15/01/03, p. 41.

16. BERHEIM, Yves. Instrument financiers: le projet de normes IAS voit enfin le jour. *Les Echos*, 22/06/1998.
17. PAPER, Xavier. Les modalités d'introduction des normes IAS en France. *Les Echos*, 13/11/2000.
18. BLANCHET, Jeannot. Global standards offer opportunity: International Financial Reporting Standards. *Financial Executive*, 2002, vol. 18, n° 2, pp.28-30.
19. L'Europe veut peser dans l'élaboration des futures règles comptables. *Le Figaro*, 18/11/02, p.II.
20. Global rules may draw US capital: local accounting standards hinder early IAS adoption in Europe. *Investor Relation Business*, 01/07/2002.
21. Les normes comptables au cœur des scandales boursiers. *Le Monde*, 07/08/02, p.11.
22. FAY, Sophie. Nouvelle comptabilité en 2005 pour les sociétés européennes. *Le Monde*, 12/06/2002, p.23.
23. ORANGE, Martine. Europe et Etats-Unis s'opposent sur la comptabilité. *Le Monde*, 20/02/2002, p.20.
24. BERHEIM, Yves. Normes comptables internationales: une proposition de règlement. *Option Finance*, 2001, n° 633, p. 36.
25. Nouvelles normes comptables. *La Tribune*, 10/06/02.

Monographies

26. COLASSE, Bernard. Harmonisation comptable internationale. *In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit*. Paris: Economica, 2000, p.757-769.

IAS: Texte et commentaires des normes

Ressources en ligne

27. APDC. IAS avant 2005: Qui? Quand? Comment? 21ème conférence débat annuelle de l'APDC. 2001. **[en ligne]**. APDC. 10 p. Disponible sur: < <http://www.apdc-france.com/> > (Consulté le 19/02/2003).
28. APDC. Première application des IFRS. 22ème conférence-débat annuelle de l'APDC. 2002. **[en ligne]**. APDC. 10 p. Disponible sur: < <http://www.apdc-france.com/> > (Consulté le 19/02/03).
29. DELASALLE, Eric. La comptabilité du XXIème siècle se prépare. *Bulletin semestriel de l'APDC* **[en ligne]**. APDC, 2001, n° déc. 2001. pp.6-17. Disponible sur: < <http://www.apdc-france.com/> > (Consulté le 19/02/03).
30. JAUDEAU, Bernard. La future norme IFRS n°1 **[en ligne]**. APDC. pp.16-21. Disponible sur: < <http://www.apdc-france.com/> > (Consulté le 19/02/03).
31. MPOUMA, Jean-François. Principes comptables fondamentaux: ce qui va changer avec les normes IAS **[en ligne]**. BFinance, 2001. Disponible sur: < <http://www.bfinance.fr> > (Consulté le 19/02/03).
32. CLUB-COMPTABLE. Les normes comptables internationales IASC. Première partie **[en ligne]**. Club-Comptable. Disponible sur: < <http://www.club-comptable.com/Informations/Dossier.asp?Dossier=4&SessionID={6EBAA0CB-04CF-42F8-BC86-4CA4A2F963D9}> > (Consulté le 03/11/02).

33. CLUB-COMPTABLE. Les normes comptables internationales IASC. Deuxième partie **[en ligne]**. Club-Comptable. Disponible sur: < <http://www.club-comptable.com/Informations/Dossier.asp?Dossier=7&SessionID={6EBAA0CB-04CF-42F8-BC86-4CA4A2F963D9}> > (Consulté le 03/11/02).
34. DELOITTE TOUCHE TOHMATSU. International Accounting Standards Presentation and Disclosure Checklist for 2002 **[en ligne]**. Deloitte Touche Tohmatsu, 65p. Disponible sur: < <http://www.iasplus.com/fs/iaschk02.pdf> > (Consulté le 19/02/03).
35. DELOITTE TOUCHE TOHMATSU. Model IAS financial statements for year ended 31 December 2002 **[en ligne]**. Deloitte Touche Tohmatsu, 75p. Disponible sur: < <http://www.iasplus.com/fs/iasmod02.pdf> > (Consulté le 19/02/03).
36. DELOITTE TOUCHE TOHMATSU. International Financial Reporting Standards - a practical guide **[en ligne]**. Deloitte Touche Tomatsu, 2002, 236p. Disponible sur: < <http://www.iasplus.com/dttpubs/ifrsguide2002full.pdf> > (Consulté le 19/02/03).
37. IASB. International Accounting Standards Board **[en ligne]**. IASB. Disponible sur: < <http://www.iasc.org.uk> > (Consulté le 08/01/03).
38. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *Understanding IAS* **[en ligne]**. PriceWaterHouseCoopers. Disponible sur: < <http://www.pwcglobal.com/extweb/pwcpublications.nsf/docid/A864A71D2D09C1AE802569A10034CEC2> > (Consulté le 19 février).
39. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *IAS Pocket Guide* **[en ligne]**. PriceWaterHouseCoopers. Disponible sur: < <http://www.pwcglobal.com/extweb/pwcpublications.nsf/4bd5f76b48e28273> >

[8525662b00739e22/5a56307e2a5fe82b802569a100316e67/\\$FILE/IASPocketGuide2001.pdf](http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/IBFS%202002.pdf) > (Consulté le 19 février).

40. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *International Financial Reporting Standards. Illustrative Bank Financial Statements 2002* [en ligne]. PriceWaterHouseCoopers, 2002. Disponible sur: < <http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/IBFS%202002.pdf> > (Consulté le 19 février 2003).
41. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *International Financial Reporting Standards. Disclosure Checklist 2002* [en ligne]. PriceWaterHouseCoopers, 2002. Disponible sur: < <http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/IFRS%20Disc%20chk%202002.pdf> > (Consulté le 19 février 2003).
42. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *International Accounting Standards. Illustrative Fund Financial Statements* [en ligne]. Disponible sur: < http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/pdf/pwc_funds.pdf > (Consulté le 19 février).
43. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *International Accounting Standards. Illustrative Investment Property Financial Statements* [en ligne]. PriceWaterHouseCoopers. Disponible sur: < http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/pdf/pwc_property.pdf > (Consulté le 19 février 2003).
44. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *International Financial Reporting Standards. Illustrative Corporate Financial Statements 2002* [en ligne]. PriceWaterHouseCoopers, 2002. Disponible sur: < <http://www.pwcglobal.com/gx/eng/about/svcs/corporatereporting/ICFS2002.pdf> > (Consulté le 19 février 2003).

Articles de périodiques

45. Financial Reporting: International Accounting Solutions - IAS or IFRS. *Accountancy*, nov 2002.
46. CLARK, Peter. Financial Reporting: Accounting Issues - IFRS: first-time application. *Accountancy*, 01/11/2002.
47. CLARK, Peter. IFRS: first-time application.(International Accounting Standards Boards). *Accountancy*, 2002, vol. 130, n° 1309.
48. PATTERSON, Ron. From a Parallel Universe.(International Financial Reporting Standards). *Accountancy*, vol. 130, n° 1308.
49. Effects of IFRS. *International Accounting Bulletin*, 06/12/2002.
50. BCF. Panorama des évolutions des normes ias/ifrs à l'horizon 2005. *Bulletin comptable et financier Groupes*, 2002, n° 9/02.
51. O'BRIEN, Rona. International Accounting Standards: a guide to preparing accounts. *Financial Management*, avril 2001.
52. VIALS, A. Counting on international standards. *International Auditing and Business Risk*, 2002, pp. 32-33.
53. DELASALLE, Eric. La comptabilité du XXIème siècle se prépare. *Les Petites Affiches*, 2001, n° 234, pp. 14-21.
54. CASABONA, Patrick, SHOAF, Victoria. International Financial Reporting Standards. *Review of Business*, 2002, vol. 23, n° 1.

Monographies

55. ALEXANDER, David, ARCHER, Simon. *Miller International Accounting Standards guide 2003*. San Diego: Harcourt Professional, 2002. 073553263X.
56. ANDERNACK, Isabelle. *Guide de première application des normes IAS: aide à l'élaboration des premiers comptes consolidés des groupes industriels et commerciaux français cotés dans le cadre de la future obligation européenne, aspects comptables (divergences générales et sectorielles, dispositions transitoires, conseils d'application)*. Mémoire de diplôme d'expert-comptable. nov. 2001.
57. BAILEY, Georgette, WILD, Ken. *International Accounting Standards: a practical guide to financial reporting*. 2 ed. Hong Kong: Deloitte Touche Tomatsu, 2001. 224 p.
58. BLOMME, William. *International accounting standards*. Bruxelles: Kluwer, 2002. 67 p. 905062958X.
59. COLASSE, Bernard. *Comptabilité générale: PCG 1999 et IAS*. 7 ed. Paris: Economica, 2001. 471 p. (col. Gestion: Série politique générale, finance et marketing). 2-7178-4321-3.
60. DELOITTE TOUCHE TOHMATSU. *International Financial Reporting Standards - a practical guide*. 3 ed. Hong Kong: Delotte Touche Tomatsu, 2002. 231 p.
61. EPSTEIN, Barry Jay, MIRZA, Abbas Ali. *Wiley IAS 2003. Interpretation and application of International Accounting Standards*. New York: John Wiley & Sons, 2002. 1040 p. 0471227366.

62. GREUNIG, Hennie van, KOEN, Marius. *International accounting standards : a practical guide*. 2 ed. Washington DC: World Bank, 2001. 171 p. 0821349996.
63. IASB. *International Accounting Standards 2002*. Londres: IASB, 2002. 0905625978.
64. KLEE, Louis. Normes comptables internationales. *In Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit*. Paris: Economica, 2000, p.919-941.
65. KOUIRI, Hanane. *IASC: harmonisation internationale des normes et procédures comptables : présentation de la situation française*. Mémoire DESS : Gestion des entreprises. Paris: Université Paris I Panthéon-Sorbonne, 2001. 33 p.
66. MACKENSIE, Bruce, SIMMONDS, Andy. *International accounting standards: a guide to preparing accounts*. 3 ed. Londres: Deloitte & Touche, ABG Professional Information, 2001. 1316 p. 184140196X.

IAS et entreprises

Ressources en ligne

67. BFINANCE. L'application prochaine des normes IAS est irréversible, même pour les entreprises non cotées **[en ligne]**. BFinance, 2002. Disponible sur: < <http://www.bfinance.fr> > (Consulté le 19/02/03).
68. DIRAT, Geoffrey. Les directions financières dressent leur plan de bataille informatique **[en ligne]**. BFinance, 2002. Disponible sur: < <http://www.bfinance.fr> > (Consulté le 19/02/03).

69. LEROY, Sébastien. La course contre la montre de l'application des IAS fait transpirer les directeurs financiers **[en ligne]**. BFinance,2002. Disponible sur: < <http://www.bfinance.fr> > (Consulté le 19/02/03).
70. ERNST&YOUNG. Préparez-vous aux normes internationales **[en ligne]**. Ernst&Young,2001. Disponible sur: < [http://www.ey.com/global/download.nsf/France/IAS_notre_approche/\\$file/IAS.pdf](http://www.ey.com/global/download.nsf/France/IAS_notre_approche/$file/IAS.pdf) > (Consulté le 19 février).
71. LEMAIRE, Bertrand. IAS: Dans trois mois il sera trop tard. *Le Monde Informatique* **[en ligne]**. 25/10/2002, n° 956. Disponible sur: < http://www.weblmi.com/articles_store/956_33/Article_view > (Consulté le 10/01/03).
72. TERRAND, Catherine. Normes comptables, le nouveau grand chantier de la DSI. *Le Monde Informatique* **[en ligne]**. 06/07/2002, n° 942. Disponible sur: < http://www.weblmi.com/articles_archives/Magazine/2002_06_07_942_08_NORM_ESCOMPTABLES00.1/Article_view > (Consulté le 10/01/03).

Articles de périodiques

73. PIJPER, T. Yes to IAS, but not now? *Accountancy*, 2000, vol. 126, n° 1285.
74. MOORE, R. Accounting for financial instruments under IAS: The European dimension. *Balance Sheet*, 2002, vol. 10, n° 1, pp. 20-23.
75. BCF. Ias 2005 les sociétés européennes sont-elles prêtes ? *Bulletin comptable et financier Groupes*, 2002, n° 5/02, pp. 21- 32.
76. HARRINGTON, A. The numbers crunch. *CA (ICAS)*, 2003, vol. 107, n° 1158, pp. 44-48.

77. Normes IAS, êtes-vous prêts? *Les Dossiers BFinance*, 2002, n° 1.
78. Les entreprises européennes sont favorables aux normes comptables internationales. *Les Echos*, 01/12/2000.
79. VIAL, Géraldine. Les entreprises poussées à adopter rapidement les normes IAS. *Les Echos*, 31/05/2001.
80. Il met EDF aux normes. *L'Expansion*, juil-août 2002.
81. MOTOL, Catherine. Renault : histoire d'un passage réussi aux normes IAS. *Option Finance*, 2001, n° 646, pp. 16-19.
82. Les entreprises cotées à la traîne sur l'IAS. *La Tribune*, 03/12/01.
83. Les entreprises tardent à se convertir aux normes IAS. *La Tribune*, 14/06/02.
84. 2003 servira de galop d'essai pour se convertir aux normes comptables IAS. *La Tribune*, 17/01/03, p. 23.

Monographies

85. PAOLI, Simon. *Comptes consolidés: méthodologie de passage aux normes comptables internationales (IAS)*. Mémoire de diplôme d'expert-comptable. nov. 2001.
86. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *Le passage aux normes IAS, un défi pour toute l'entreprise. Aspects stratégiques et opérationnels*. (col. Pocket Guide).
87. PRICEWATERHOUSECOOPERS. *IAS 2005: les sociétés européennes sont-elles prêtes? Enquête paneuropéenne 2002: le point de vue de près de 700*

directeurs financiers européens. Paris: PriceWaterHouseCoopers, 2002.
12p.

Table des annexes

ANNEXE 1: SIGLES	I
ANNEXE 2 : CHRONOLOGIE.....	III

Annexe 1: Sigles

AFC : Association Française de Comptabilité

AICPA: American Institute of Certified Public Accountants

CESR: Committee of European Securities Regulators

CINC : Comité International des Normes Comptables (IASC)

CNCC : Comité National des Commissaires aux Comptes

COB : Commission des Opérations de Bourse (France)

CRC : Comité de la Réglementation Comptable

CRCe : Comité de la Réglementation Comptable Européen

EAA: European Accounting Association

ED: Exposure Draft

EFRAG: European Financial Reporting Advisory Group

FAS: Financial Accounting Standards (Etats-Unis)

FASB: Financial Accounting Standards Board (Etats-Unis)

GAAP: Generally Accepted Accounting Principles: Principes Comptables
Généralement Admis

IAS: International Accounting Standard(s) (NCI)

IASB: International Accounting Standards Board

IASC: International Accounting Standards Committee (CINC)

IASCF: International Accounting Standards Committee Foundation

IFAC: International Federation of Accountants: Fédération internationale des
Comptables

IFRIC: International Financial Reporting Interpretations Committee

IFRS: International Financial Reporting Standard(s)

IOSCO: International Organization of Securities Commissions (OICV)

NCI : Normes Comptables Internationales (IAS)

OEC : Ordre des Experts-Comptables

OICV : Organisation Internationale des Commissions de Valeurs Boursières (IOSCO)

PCG : Plan Comptable Général

SEC : Securities and Exchange Commission (Etats-Unis): Commission américaine des opérations de Bourse

SIC : Standing Interpretation Committee : Comité permanent d'interprétation de l'IASC.

Annexe 2 : Chronologie

Novembre 1995 : La Commission européenne lance sa stratégie *Nouvelle stratégie en matière d'harmonisation comptable*.

5 Décembre 1996 : La Commission publie un rapport du comité de contact de l'Union européenne, dont la principale conclusion est la compatibilité des règles de l'Union sur les comptes consolidés des groupes de sociétés, telles qu'elles ont été établies dans les directives comptables communautaires avec les normes comptables internationales (IAS).

Juin 1996 : La *Nouvelle stratégie en matière d'harmonisation comptable* est approuvée par le Conseil des ministres.

13 juin 2000 : Communication de la Commission au Conseil et au Parlement européen : *Stratégie de l'UE en matière d'information financière : la marche à suivre*. Cette stratégie doit concourir à lever les obstacles subsistants au commerce transfrontalier des valeurs mobilières, notamment en recommandant l'application d'un jeu unique de normes comptables.

13 Février 2001 : La Commission européenne présente une proposition de règlement qui imposerait à toutes les sociétés de l'UE cotées sur un marché réglementé, y compris les banques et les entreprises d'assurance, d'élaborer leurs

états financiers consolidés conformément aux normes comptables internationales (IAS).

1^{er} Avril 2001 : Le nouveau Conseil de l'IASB commence à fonctionner.

2^{ème} trimestre 2001 : Mise en place du comité EFRAG.

3 juin 2002 : La Commission présente une proposition de directive modifiant les directives comptables actuelles de l'UE. Cette proposition adapte les règles existantes de l'UE aux meilleures pratiques actuelles et complète le règlement sur les normes comptables internationales (IAS) que le Conseil doit encore adopter.

6 juin 2002 : Règlement (CE)1606/2002 du Parlement européen et du Conseil sur l'application des normes comptables internationales (Journal officiel n° L 243 du 11/09/2002 p. 0001-0004) qui impose aux sociétés, y compris aux banques et aux entreprises d'assurance, l'obligation d'établir leurs comptes consolidés conformément aux normes comptables internationales (IAS) à partir de 2005.

7 juin 2002 : Le règlement est adopté définitivement par le conseil des ministres ECOFIN.

11 septembre 2002 : Entrée en vigueur du règlement sur les normes comptables internationales IAS adopté en juin 2002.

29 octobre 2002 : La Commission européenne accueille avec satisfaction le communiqué conjoint par lequel *l'International Accounting Standards Board* et le *Financial Accounting Standards Board* américain (FASB) annoncent leur volonté de faire converger effectivement leurs normes comptables d'ici à l'exercice 2005.

14 janvier 2003 : Le Parlement européen approuve la proposition de la Commission de directive modifiant les directives comptables de l'Union européenne. Ces modifications aligneront les normes comptables communautaires

sur les meilleures pratiques en vigueur et compléteront le règlement concernant l'application des normes comptables internationales (IAS), adopté en juin 2002.

Printemps 2003 : Approbation au niveau communautaire, par la Commission, des IAS existantes. Initialement prévue pour la fin 2002 au plus tard, cette approbation doit reposer sur des traductions de qualité. Or, ces traductions ne seront disponibles qu'au début de 2003. Elles seront rendues publiques via le *Journal officiel des Communautés européennes*.