

Tableau synoptique - Les états financiers intermédiaires

Eléments de comparaison	NCT 19	IAS 34																																													
Tableau synoptique - Les états financiers intermédiaires																																															
Définitions	<p>Une période intermédiaire est une période inférieure à un exercice comptable de 12 mois.</p> <p>Les états financiers intermédiaires signifient des états financiers tels que définis par le § 77 du cadre conceptuel de la comptabilité financière et les § 18 et suivants de la NG 01, se rapportant à une période intermédiaire et arrêtés en conformité avec les dispositions de la présente norme.</p>	<p>Une période intermédiaire désigne une période de reporting financier d'une durée inférieure à celle de l'exercice.</p> <p>Le rapport financier intermédiaire désigne un rapport financier contenant un jeu complet d'états financiers (tel que décrit dans IAS 01) ou un jeu d'états financiers résumés (tel que décrit dans la présente norme) pour une période intermédiaire.</p>																																													
Contenu et forme des états financiers intermédiaires Contenu des états financiers intermédiaires	<p>Les états financiers intermédiaires doivent contenir :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Un bilan ▪ Un état de résultat ▪ Un état de flux de trésorerie ▪ Des notes aux états financiers <p>Toutefois au niveau des notes aux états financiers, l'entreprise peut présenter seulement une sélection de ces notes.</p>	<p>Les états financiers intermédiaires comportent les mêmes éléments que les états financiers annuels. Toutefois, L'IAS 34 autorise les entreprises à publier des états financiers intermédiaires résumés contenant :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Un bilan résumé ▪ Un état de résultat résumé ▪ Un état de variation des capitaux propres ▪ Un état de flux de trésorerie résumé ▪ Une sélection des notes explicatives. 																																													
Présentation des données comparatives	<p>Les états financiers intermédiaires doivent inclure les données comparatives suivantes :</p> <p>Pour le bilan</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">fin de</td> <td style="text-align: center;">fin de</td> <td style="text-align: center;">31/12/n-1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">période n</td> <td style="text-align: center;">période n-1</td> <td></td> </tr> </table> <p>Bilan</p> <hr/> <p>Pour l'état de résultat</p> <p><i>Semestriel</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">fin de</td> <td style="text-align: center;">fin de</td> <td style="text-align: center;">31/12/n-1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">période n</td> <td style="text-align: center;">période n-1</td> <td></td> </tr> </table> <p>Etat de résultat</p> <hr/> <p><i>Trimestriel</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">période n</td> <td style="text-align: center;">période n-1</td> <td style="text-align: center;">31/12/n-1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Du1/1 à</td> <td style="text-align: center;">du 1/1 à</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">fin période n</td> <td style="text-align: center;">fin période n-1</td> <td></td> </tr> </table> <p>Etat de résultat</p> <hr/> <p>Pour l'état de flux de trésorerie</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Du1/1 à</td> <td style="text-align: center;">du 1/1 à</td> <td style="text-align: center;">31/12/n-1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">fin période n</td> <td style="text-align: center;">fin période n-1</td> <td></td> </tr> </table> <p>EFT</p>	fin de	fin de	31/12/n-1	période n	période n-1		fin de	fin de	31/12/n-1	période n	période n-1		période n	période n-1	31/12/n-1	Du1/1 à	du 1/1 à		fin période n	fin période n-1		Du1/1 à	du 1/1 à	31/12/n-1	fin période n	fin période n-1		<p>Les états financiers intermédiaires doivent inclure les données comparatives suivantes :</p> <p>Pour le bilan</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">fin de période n</td> <td style="text-align: center;">31/12/n-1</td> </tr> </table> <p>Bilan</p> <hr/> <p>Pour le compte de résultat</p> <p><i>Semestriel</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">fin de période n</td> <td style="text-align: center;">fin de période n-1</td> </tr> </table> <p>compte de résultat</p> <hr/> <p><i>Trimestriel</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Période n</td> <td style="text-align: center;">période n-1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">du1/1 à</td> <td style="text-align: center;">du 1/1 à</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">fin période n</td> <td style="text-align: center;">fin période n-1</td> </tr> </table> <p>compte de résultat</p> <hr/> <p>Pour l'état de flux de trésorerie</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Du1/1 à</td> <td style="text-align: center;">du 1/1 à</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">fin période n</td> <td style="text-align: center;">fin période n-1</td> </tr> </table> <p>EFT</p> <hr/> <p>Pour l'état de variation des capitaux propres</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Du1/1 à</td> <td style="text-align: center;">du 1/1 à</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">fin période n</td> <td style="text-align: center;">fin période n-1</td> </tr> </table> <p>EVCP</p>	fin de période n	31/12/n-1	fin de période n	fin de période n-1	Période n	période n-1	du1/1 à	du 1/1 à	fin période n	fin période n-1	Du1/1 à	du 1/1 à	fin période n	fin période n-1	Du1/1 à	du 1/1 à	fin période n	fin période n-1
fin de	fin de	31/12/n-1																																													
période n	période n-1																																														
fin de	fin de	31/12/n-1																																													
période n	période n-1																																														
période n	période n-1	31/12/n-1																																													
Du1/1 à	du 1/1 à																																														
fin période n	fin période n-1																																														
Du1/1 à	du 1/1 à	31/12/n-1																																													
fin période n	fin période n-1																																														
fin de période n	31/12/n-1																																														
fin de période n	fin de période n-1																																														
Période n	période n-1																																														
du1/1 à	du 1/1 à																																														
fin période n	fin période n-1																																														
Du1/1 à	du 1/1 à																																														
fin période n	fin période n-1																																														
Du1/1 à	du 1/1 à																																														
fin période n	fin période n-1																																														
Importance relative	L'importance relative devrait être mesurée par rapport à la période intermédiaire	Comparable																																													
Information à fournir dans les états financiers annuels	En cas de changement d'estimation significatif d'un montant estimé dans une période intermédiaire, l'entreprise doit indiquer la nature et le montant de ce changement dans les notes annexes aux états financiers annuels.	Comparable																																													

Informations à fournir sur la conformité aux normes comptables	Non prévu par cette norme mais normalisé déjà au niveau de la NG 01, informations devant faire l'objet d'une note aux états financiers.	Une entreprise doit fournir une information dans ses notes sur la conformité de ses états financiers intermédiaires aux principes comptables de l'IASC.
Principe de comptabilisation et d'évaluation – Approches d'élaboration des situations intermédiaires	Il existe deux approches : <ul style="list-style-type: none"> ▪ Méthode globale ▪ Méthode ponctuelle La méthode ponctuelle, adoptée par le système comptable tunisien, consiste à considérer la période intermédiaire comme un exercice comptable à part entière. Tous les principes comptables applicables à la clôture de l'exercice s'appliquent à tout arrêté intermédiaire.	Comparable
Principe de permanence des méthodes comptables	Appliquer les mêmes méthodes comptables dans les états financiers intermédiaires qui sont appliqués dans les états financiers annuels sauf en cas de changement de méthode. En cas de changement de méthode, l'entreprise doit modifier les états financiers intermédiaires de l'exercice en cours et les mêmes états des exercices précédents.	De même, l'IAS 34 prévoit l'application des mêmes méthodes comptables dans les états financiers annuels sauf en cas de changement de méthode. Toutefois, le changement de méthode doit être traduit : <ul style="list-style-type: none"> ▪ En retraitant les états financiers intermédiaires de l'exercice en cours et les mêmes états des exercices précédents (traitement de référence), ou ▪ En retraitant les états financiers intermédiaires précédents de l'exercice en cours (méthodes autorisées).
Utilisation des estimations	La NCT 19 précise que la préparation d'états financiers intermédiaires nécessite généralement une plus grande utilisation des méthodes d'estimation que celle mise en œuvre pour la préparation des états financiers annuels. Ces estimations peuvent être basées sur des méthodes simplifiées afin de divulguer une information financière optimale en terme d'économie et de rapidité.	Comparable
Traitements des flux saisonniers, cycliques ou occasionnels	Exemples <ul style="list-style-type: none"> ▪ Les flux saisonniers : c'est le cas des hôtels ▪ Les flux cycliques : c'est le cas des huileries, des salles de fêtes. ▪ Les flux occasionnels : c'est le cas d'une ville ayant organisé une manifestation nationale ou internationale. Les produits perçus de façon saisonnière, cyclique ou occasionnelle Ils ne doivent être ni anticipés ni différés si ce type d'anticipation ou de report n'est pas admis à la date de clôture. Les coûts encourus de façon inégale au cours de l'exercice : Ils doivent être anticipés ou différés s'il est approprié d'anticiper ou différer ce type de coût à la date de clôture de l'exercice La NCT 19 dispose que lorsque l'activité de l'entreprise est particulièrement saisonnière, l'entreprise fournit une information financière pour les 12 mois finissant à la date d'arrêté de la situation intermédiaire comparés par rapport aux données des 12 mois précédents.	Comparable

<p>Difficultés relatives à l'élaboration des états financiers intermédiaires</p> <p>Taxes sur les salaires et cotisations sociales de l'employeur. Gros entretien et révisions périodiques prévus Les provisions</p> <p>Les primes de fin d'année</p> <p>Paiement conditionnel au titre de contrats de location</p> <p>Immobilisations incorporelles</p> <p>Congés, jours fériés et autres absences rémunérées à court terme Autres coûts prévus mais survenant de façon irrégulière</p> <p>Evaluation de la charge d'impôt sur le résultat intermédiaire</p> <p>Changement de prix d'achat contractuels ou anticipés</p> <p>Les amortissements</p> <p>Les stocks</p> <p>Valeur de réalisation nette des stocks</p> <p>Estimation des stocks en DEPS aux dates intermédiaires</p>	<p>La NCT 19 ne traite pas des difficultés relatives à l'élaboration des états financiers intermédiaires.</p>	<p>L'IAS fournit en annexe quelques exemples d'application des principes de comptabilisation et d'évaluation.</p>
		<p>S'ils sont évalués sur une base annuelle, la charge patronale est comptabilisée sur la base du taux annuel moyen estimé de taxes ou de cotisations.</p>
		<p>Ne sont pas anticipés sauf en cas d'obligation légale ou implicite.</p>
		<p>Une entreprise doit appliquer les mêmes critères d'évaluation et de comptabilisation des provisions que ceux utilisés en fin d'année. Le montant de la provision peut être ajusté en cas de meilleure estimation ultérieure.</p>
		<p>Une prime est comptabilisée en charges à payer si et seulement si le versement de cette prime est une obligation légale ou implicite pour l'entreprise, et qu'elle peut être estimée de façon fiable.</p>
		<p>Ils constituent une obligation légale ou implicite comptabilisée comme une dette.</p>
		<p>Appliquer les mêmes critères de comptabilisation des immobilisations incorporelles acquises ou créées au cours d'un exercice.</p>
		<p>L'entreprise doit évaluer et comptabiliser le montant relatif à des congés payés et autres absences rémunérées qu'elle s'attend à payer à la fin de l'exercice pour la période intermédiaire.</p>
		<p>Généralement ils ne sont pas comptabilisés puisqu'ils ne satisfont pas à la définition d'un passif.</p>
		<p>Appliquer un taux d'impôt effectif estimé au bénéfice de la période. Les avantages fiscaux sont généralement traduits en calculant le taux d'impôt effectif annuel estimé.</p>
		<p>Ils sont anticipés par l'acheteur et le vendeur s'il est probable qu'ils seront reçus ou payés. Les remises et rabais discrétionnaires ne peuvent être anticipés.</p>
		<p>Les amortissements sont calculés sur la base des actifs possédés durant la période intermédiaire.</p>
		<p>Appliquer les mêmes principes que ceux appliqués à la fin de l'exercice comptable. Les entreprises peuvent utiliser des estimations pour évaluer leurs stocks.</p>
<p>La VRN est déterminée en se référant aux prix de vente diminués des coûts à terminaison et des frais de vente à la date intermédiaire.</p>		
<p>Une réduction temporaire de la quantité des stocks comptabilisés en DEPS ne doit pas être traduite dans la valeur des stocks à une date intermédiaire.</p>		

Ecart sur coût de production en période intermédiaire		Sont constatés en résultat de la période si la politique de l'entreprise est de reconnaître ces écarts en résultat en fin d'exercice.
Profits et pertes de conversion de monnaies étrangères		Appliquer les mêmes principes de conversion que ceux appliqués en fin d'exercice. L'entreprise ne doit pas anticiper les variations futures de taux de change sur la partie restant à courir de l'exercice en cours.
Les dépréciations d'actifs		L'entreprise doit appliquer les mêmes critères de test en fin de période intermédiaire qu'en fin d'exercice.