

Chapitre 1

L'assise des normes fondées sur les principes

Un cadre conceptuel est un ensemble cohérent d'objectifs et de principes interreliés qui conduisent à des normes cohérentes ou, en l'absence de normes particulières, à l'application de concepts cohérents.

Chapitre 2

Caractéristiques des entités du secteur public
Les entités du secteur public existent pour fournir des services au public. Voici leurs caractéristiques essentielles :

- des structures de gouvernance particulières;
- une multiplicité d'objectifs d'intérêt public;
- l'obligation inhérente de reddition de comptes au public;
- la nature et l'utilisation des ressources publiques;
- le volume et l'importance financière des opérations sans contrepartie.

De ces caractéristiques et des besoins des utilisateurs découlent l'objectif de reddition de comptes et les grandes obligations de reddition de comptes en matière d'information financière.

Chapitre 3

Objectif de l'information financière

La caractéristique primordiale des entités du secteur public est la nécessité de rendre des comptes au public. L'objectif de l'information financière est de fournir des informations aux fins de reddition de comptes.

- Principaux utilisateurs = le public et ses représentants élus ou nommés
- Objets généraux de reddition de comptes financière :
 - Respect des limites établies par les autorisations législatives
 - État des finances
 - Performance financière
- Les états financiers fournissent certaines des informations nécessaires pour rendre des comptes sur ces objets généraux.

Fondements conceptuels des états financiers

Rôle des états financiers

- Aider l'entité du secteur public à honorer son obligation de rendre des comptes au public.

Fondements des états financiers

- Entité comptable identifiable
- Contrôle
- Capacité de service = capacité de servir le public
- Unité de mesure = \$ CA sans ajustement pour l'évolution du pouvoir d'achat
- Méthode de comptabilité = comptabilité d'exercice

Chapitre 6

Objectifs des états financiers

- Périmètre des états financiers = entité comptable
 - Présentation de la situation financière = capacité de rendre des services au public sous forme de ressources économiques et d'obligations économiques (la situation financière comporte plusieurs composantes)
 - Présentation de l'évolution de la situation financière = origine, affectation et consommation des ressources économiques de l'entité (notamment ses besoins de trésorerie)
 - Comparaison avec le budget
 - Présentation des cas de non-respect des autorisations législatives
 - Présentation des risques et incertitudes
- L'atteinte des objectifs passe par le modèle d'information.

Chapitre 7

Caractéristiques qualitatives et aspects connexes à considérer

Caractéristiques qualitatives

- Pertinence
 - Valeur de confirmation et valeur prédictive
- Fidélité
 - Substance primant sur la forme
 - Exhaustivité
 - Neutralité
 - Absence d'erreurs significatives
- Vérifiabilité
- Comparabilité
- Compréhensibilité
- Rapidité

Aspects connexes à considérer

- Équilibre avantages-coûts
- Caractère significatif
- Prudence

Chapitre 8

Éléments des états financiers

- Actifs
- Passifs
- Revenus
- Charges

Aucun montant reporté qui n'est ni un actif ni un passif.

Aucun élément de capitaux propres.

Certains revenus ou certaines charges prenant naissance au cours d'un exercice peuvent être comptabilisés hors de l'excédent ou du déficit de cet exercice (c'est-à-dire dans une composante de l'actif net ou du passif net).

Comptabilisation

Critères de comptabilisation :

- La définition d'un élément des états financiers est respectée.
- L'obtention d'avantages économiques futurs ou le renoncement attendu à de tels avantages est attendu.
- L'élément est mesurable.

Chapitre 9

Mesure

- Coût historique = quantifié principal
- Le CCSP peut déterminer que d'autres quantifiés, comme la juste valeur, répondent mieux à l'objectif de reddition de comptes
- Hypothèse de continuité d'activité

Concepts se rattachant à la présentation (y compris par voie de notes complémentaires)

Chapitre 10

Modèle d'information – au niveau des normes (PCGR) : révision du chapitre SP 1201

1. Ce schéma résume les principales propositions de l'énoncé de concepts intitulé *Cadre conceptuel révisé pour le secteur public canadien*.