



**Conférence
des Nations Unies
sur le commerce
et le développement**

Distr.
GÉNÉRALE

TD/B/COM.2/ISAR/21
31 juillet 2003

FRANÇAIS
Original: ANGLAIS

CONSEIL DU COMMERCE ET DU DÉVELOPPEMENT

Commission de l'investissement, de la technologie
et des questions financières connexes
Groupe de travail intergouvernemental d'experts
des normes internationales de comptabilité
et de publication
Vingtième session
Genève, 29 septembre-1^{er} octobre 2003
Point 4 de l'ordre du jour provisoire

PROGRAMME TYPE RÉVISÉ DE FORMATION EN COMPTABILITÉ

Rapport du secrétariat de la CNUCED

Résumé

À sa seizième session, tenue à Genève en février 1999, le Groupe de travail intergouvernemental d'experts des normes internationales de comptabilité et de publication a adopté une directive concernant les critères nationaux de qualification des experts-comptables, qui comprenait un programme type de formation professionnelle des comptables. Le Groupe avait prévu de temps à autre à la révision de cette directive afin de l'actualiser. Cela fait maintenant plus de quatre ans que la directive a été publiée et le Groupe a donc décidé de la réviser. En outre, les faillites d'entreprises survenues ces deux dernières années ont montré qu'il fallait renforcer la profession de comptable, et en particulier la formation professionnelle des comptables.

Les propositions de révision du programme type ont été présentées à la dix-neuvième session du Groupe de travail intergouvernemental d'experts des normes internationales de comptabilité et de publication. Le programme a été révisé compte tenu des réactions recueillies lors de la dix-neuvième session et des observations formulées après la session et lors de deux ateliers organisés à Genève en avril et juin 2003. Le présent rapport, qui contient la version révisée du programme type, sera présenté au Groupe de travail à sa vingtième session afin qu'il se prononce sur les révisions.

TABLE DES MATIÈRES

	<u>Page</u>
Introduction	3
1. CONNAISSANCE DES MODES D'ORGANISATION ET DE L'ENTREPRISE	6
1.1 Module sur l'économie	6
1.2 Module sur les méthodes quantitatives et les statistiques	11
1.3 Module sur les politiques générales de l'entreprise, les organigrammes de base et le comportement dans l'entreprise	14
1.4 Module sur les fonctions et pratiques de gestion et la gestion des tâches	17
1.5 Module sur la commercialisation/le marketing	21
1.6 Module sur les affaires internationales	23
2. INFORMATIQUE	25
2.1 Module sur l'informatique	25
3. MODULES OBLIGATOIRES (DE BASE) SUR LA COMPTABILITÉ, LA VÉRIFICATION DES COMPTES, LA FISCALITÉ ET LES CONNAISSANCES CONNEXES	34
3.1 Module sur la comptabilité de base	34
3.2 Module sur la comptabilité financière	39
3.3 Module sur la comptabilité financière avancée	42
3.4 Module sur la comptabilité de gestion – Notion de base	43
3.5 Module sur la fiscalité	49
3.6 Module sur les systèmes d'information comptable	51
3.7 Module sur le droit commercial	53
3.8 Module sur les aspects fondamentaux de la vérification/certification des comptes	57
3.9 Module sur le financement et la gestion financière des entreprises	62
3.10 Module sur l'intégration des connaissances: cours récapitulatif	65
4. MODULES FACULTATIFS (NIVEAU AVANCÉ) SUR LA COMPTABILITÉ, LE FINANCEMENT ET LES CONNAISSANCES CONNEXES	67
4.1 Module sur l'information et la comptabilité financières pour des branches d'activité spécialisées (niveau avancé)	67
4.2 Module sur la comptabilité de gestion (niveau avancé)	70
4.3 Module sur la fiscalité (niveau avancé)	74
4.4 Module sur le droit commercial (niveau avancé)	76
4.5 Module sur la vérification des comptes (niveau avancé)	78
4.6 Module sur le financement et la gestion financière des entreprises (niveau avancé)	82
4.7 Module de stage en comptabilité	85

PROGRAMME MONDIAL DE FORMATION PROFESSIONNELLE DES COMPTABLES

Introduction

1. Le programme type ci-après est une révision du programme élaboré **en 1999** par la CNUCED, en collaboration avec des experts de l'Association arabe d'experts comptables, de l'Association des comptables agréés, de l'Association des comptables généraux du Canada, de la Commission européenne, de la Fédération internationale des experts-comptables francophones, de l'Institute of Chartered Accountants d'Écosse, du Conseil polonais des normes comptables et de la Fédération internationale des comptables, ainsi que de représentants des milieux universitaires et de cabinets internationaux d'experts-comptables, consultés à titre personnel (**UNCTAD/ITE/EDS/9**). Le programme détaillé a pour objet d'exposer, à l'intention de la communauté internationale, les disciplines techniques qu'un étudiant doit maîtriser pour devenir expert-comptable.
2. Ce programme ne constitue qu'un volet d'une opération de plus vaste envergure visant à établir un système de référence pour déterminer les qualifications des experts-comptables et leur donner ainsi les moyens, s'ils s'y conforment, d'améliorer la qualité de leur travail et de mieux exercer leurs fonctions dans l'économie mondiale. Les éléments du système proposé sont les suivants:
 - a) connaissances et compétences générales
 - b) formation professionnelle (technique)
 - c) examens d'aptitude professionnelle
 - d) expérience pratique
 - e) formation professionnelle continue
 - f) agrément
3. Ces éléments sont tous exposés dans le document **de la CNUCED** intitulé «Directive pour l'élaboration d'un plan mondial de formation à la comptabilité et autres prescriptions en matière de qualifications» (TD/B/COM.2/ISAR/5).
4. Le système de référence, conçu à l'intention de la communauté internationale tout entière est destiné à favoriser l'harmonisation mondiale des prescriptions en matière de qualifications professionnelles. Une telle harmonisation permettrait de combler les écarts entre les systèmes nationaux d'enseignement, de réduire les coûts de la négociation d'accords de reconnaissance mutuelle et d'accroître le commerce international de services comptables. Si la prestation de ces services est soumise à des normes internationales, il n'en va pas de même de leurs prestataires.
5. Pour donner au programme l'orientation qui convient, **quatre** ~~trois~~ précautions sont à prendre en considération: premièrement, le programme type s'applique à la formation d'experts-comptables au plus haut niveau dans tous les pays du monde et pas seulement dans les pays en développement. Toutefois, de nombreux établissements de formation/d'enseignement ne

sont pas aptes ou prêts à adopter/adapter le programme. Certaines conditions doivent donc être réunies avant qu'un établissement n'entreprenne de le mettre en œuvre.

6. Deuxièmement, le programme détaillé doit servir de fil conducteur pour déterminer le contenu technique de la formation de l'expert-comptable. Il ne porte donc pas sur les connaissances et compétences générales de base que les étudiants aspirant à devenir experts-comptables doivent également posséder pour exercer leurs fonctions dans une économie d'interdépendance. Les seules connaissances théoriques ne suffisent pas pour devenir expert-comptable. Il faut également être capable d'appliquer ses connaissances théoriques à des situations concrètes, c'est-à-dire d'obtenir, d'analyser, d'interpréter, de synthétiser, d'évaluer et de communiquer l'information requise. Nombreux sont ceux qui croient que c'est au cours de l'enseignement général qui précède l'enseignement professionnel que l'on acquière le mieux ces compétences, mais il faut reconnaître que les connaissances et compétences générales s'acquièrent souvent de façon simultanée dans le cadre d'un programme de formation théorique doublé d'un enseignement pratique. De l'avis des experts, le programme doit comprendre, du début à la fin, un enseignement théorique général ou technique de base dans trois disciplines: l'informatique, la déontologie et les techniques de communication.

7. Troisièmement, il existe plusieurs façons d'envisager l'enseignement mondialisé de la comptabilité. L'une des méthodes possibles, de caractère normatif, consiste à spécifier l'enseignement général et technique que les experts-comptables doivent recevoir pour acquérir les compétences voulues. La meilleure façon de la désigner est de la qualifier d'«enseignement par apports successifs». Une autre méthode est axée sur la compétence, définie comme l'aptitude à exécuter telle ou telle activité propre à une profession ou à une fonction en respectant les normes d'emploi couramment admises. Elle consiste à spécifier les compétences élémentaires que doivent posséder les experts-comptables. Les compétences sont considérées comme des «résultats» et il s'agit alors de remonter d'aval en amont pour déterminer l'enseignement à dispenser pour obtenir ces «résultats». Comme cette seconde méthode en est encore à ses tout débuts, les experts ont opté pour la première, plus traditionnelle, et ont décidé d'élaborer un programme d'enseignement de la comptabilité plutôt que d'adopter une méthode axée sur la compétence. **La méthode choisie pour l'édition révisée 2003 du programme type reste celle de l'enseignement par apports successifs.**

8. Le choix de la méthode retenue a également été influencé par le fait que les pays en développement avaient demandé à recevoir des directives explicites concernant les plans d'études et que la méthode choisie serait probablement plus facile à appliquer que celle fondée sur la compétence. Il convient de préciser que sept plans d'études nationaux ont été évalués avant la mise en chantier du programme détaillé. Celui-ci s'inspire donc des grandes orientations internationales actuelles et des plans d'études d'organismes professionnels d'excellente réputation. Les principales rubriques des modules sont regroupées selon les classifications qui apparaissent dans les directives IEG (International Educational Guideline) n° 9 (révisée en 1996) «*Formation préalable, évaluation de la compétence professionnelle et expérience requise*» et IEG n° 11 (révisée en 1998)* «*Informatique dans les études de comptabilité*» de la Fédération

* Cette directive est actuellement transformée par le Comité d'éducation de la Fédération internationale des comptables en normes internationales pour la formation professionnelle des comptables.

internationale des comptables. La CNUCED s'est également beaucoup inspirée des plans d'études de l'Association des comptables agréés et de celle des comptables généraux du Canada avec quelques adjonctions tirées de plans d'études d'autres organisations nationales analysés par la CNUCED. Celle-ci adresse ses remerciements aux organisations professionnelles qui l'ont autorisée à utiliser une partie de leur plan d'études.

9. En quatrième et dernier lieu, il convient de signaler que le programme détaillé constitue simplement un point de départ lorsqu'un pays cherche à harmoniser son système d'enseignement en fonction des conditions requises au niveau mondial. Chaque pays doit s'inspirer du programme pour établir les programmes correspondants, fixer le temps à consacrer à chaque module et en adapter le contenu aux besoins nationaux.

1. CONNAISSANCE DES MODES D'ORGANISATION ET DE L'ENTREPRISE

1.1 Module sur l'économie

Ce module est destiné à faire comprendre les questions, concepts et théories abordés en micro et en macroéconomie. La comptabilité a pour objet d'analyser, de mesurer et de communiquer les données concernant l'activité socioéconomique d'une entité afin de faciliter la prise de décisions de toutes les parties intéressées, ce dans le but d'allouer de manière efficace les ressources limitées dont elles disposent. Les données économiques sont les premières à être prises en compte pour la comptabilité. Il est donc essentiel que les comptables aient une connaissance approfondie de l'économie. Ce module présente aux étudiants certains des outils de pensée analytique et critique utilisés par les économistes et leur offre la possibilité de s'en servir. Les étudiants devront notamment être capables d'appliquer le raisonnement économique dans la pratique pour résoudre les problèmes de décision et de prévision dans les entreprises publiques et privées, et ils sont censés connaître déjà le fonctionnement de l'économie dans leur pays et dans d'autres pays. Ils devraient également comprendre les interactions entre leur économie nationale et l'économie mondiale et apprécier l'importance du commerce international ainsi que les répercussions sur l'entreprise des variations de change et de balance des paiements. À la fin de ce module, l'étudiant devrait:

- *Avoir une connaissance approfondie du vocabulaire associé aux principes micro et macroéconomiques*
- *Comprendre les théories liées aux principes micro et macroéconomiques*
- *Évaluer l'activité commerciale mondiale et les politiques économiques des gouvernements*
- *Mieux comprendre les facteurs économiques et financiers et leurs effets sur la comptabilité*
- *Avoir de solides connaissances qui lui permettent de comprendre et de reconnaître la nature des facteurs économiques et leurs effets sur les fonctions comptables*
- *Comprendre le rôle de la comptabilité dans une économie fondée sur le marché*
- *Avoir une bonne connaissance du système de la libre entreprise et du rôle du marché financier dans l'économie mondiale*

1.1.1 Questions économiques, les méthodes de l'économie et le marché

- a) *Le B.A.-BA de l'économie, l'accent étant mis sur le problème économique majeur, à savoir la rareté, qui signifie que les ressources (financières, matérielles, en temps, etc.) étant limitées, les individus et les organisations doivent faire des choix économiques*
- b) La fonction et les acteurs de l'économie nationale
- c) Les principaux systèmes économiques dans le monde

- d) Les théories et les modèles économiques, y compris les modèles de relation entre les variables micro et macroéconomiques, les types de modèles économiques et les techniques mathématiques et statistiques utilisées pour la construction de modèles économiques
- e) Les droits de propriété et la monnaie
- f) La demande et ses variations
- g) L'offre et ses variations
- h) La détermination des prix
- i) La communication de données économiques sous forme graphique

1.1.2 Élasticité, régulation des prix et choix du consommateur

- a) Élasticité-prix de la demande
- b) Les autres élasticités de la demande
- c) Élasticité de l'offre
- d) Régulation des prix
- e) Les choix du consommateur
- f) L'utilité et sa maximisation
- g) La rente du consommateur
- h) Formules et équations utilisées en économie
- i) Prévision: utilisation de données objectives et de raisonnements subjectifs pour apprécier la valeur prospective de certains facteurs économiques; prévision de la demande

1.1.3 Production et politiques économiques de l'entreprise

- a) Les problèmes économiques de l'entreprise
- b) Les notions élémentaires des finances d'entreprise
- c) Les coûts d'acquisition et coûts d'opportunité en tant que notions économiques
- d) L'efficacité des entreprises
- e) Les objectifs de l'entreprise et les contraintes qui lui sont imposées
- f) Coûts à court terme
- g) Coûts à long terme

- h) La minimisation des coûts
- i) Coûts de l'entreprise, technologie et prix des facteurs

1.1.4 Les structures des marchés: concurrence et monopole

a) Fonction du marché dans l'allocation de ressources économiques limitées

i) Biens et services

ii) Marchés financiers

- b) Types de structure des marchés
- c) La notion de concurrence parfaite
- d) Stratégie de maximisation des profits d'une entreprise compétitive
- e) Secteur compétitif sur le long terme
- f) Raison de l'efficacité de la concurrence parfaite
- g) Les monopoles et les raisons de leur apparition
- h) Prix et production monopolistiques pour l'optimisation du profit
- i) Détermination des prix
- j) L'efficacité des monopoles
- k) Maximisation de la rente et cause de sa recherche
- l) Concurrence et monopoles au niveau national

1.1.5 Les structures des marchés: la concurrence monopolistique et les oligopoles

- a) Définition de la concurrence monopolistique et de l'oligopole
- b) Les prix et le produit dans un secteur où s'exerce la concurrence monopolistique
- c) L'efficacité de la concurrence monopolistique
- d) Stratégies des entreprises en matière de prix et de profits dans un secteur oligopolistique
- e) Comportement d'un cartel à l'égard des prix et du produit
- f) La concurrence monopolistique et les oligopoles au niveau national
- g) L'information considérée comme une ressource économique
- h) Les dysfonctionnements du marché et l'intervention des pouvoirs publics pour y remédier

1.1.6 L'économie nationale et la mesure de ses performances

- a) Le chômage – ses avantages et son coût
- b) L'inflation et ses effets
- c) La théorie de la concurrence imparfaite sur le marché
- d) Produit intérieur brut (PIB), PIB nominal et PIB réel
- e) Croissance et fluctuation de l'économie nationale
- f) Déficit du budget de l'État
- g) Calcul du niveau national des prix
- h) Le PIB en tant qu'étalon du comportement de l'économie et de sa santé

1.1.7 Décisions en matière de dépenses

- a) La dépense globale et ses composantes
- b) Décisions en matière de consommation et d'épargne
- c) Rôle des investissements dans l'économie nationale
- d) Exportations nettes
- e) Prévision des dépenses globales et PIB réel
- f) Équilibre des dépenses
- g) La notion d'effet multiplicateur
- h) Les multiplicateurs budgétaires

1.1.8 La monnaie, le secteur bancaire et les taux d'intérêt

- a) La nature de la monnaie
- b) Les intermédiaires financiers
- c) La création de monnaie
- d) La banque nationale et son influence sur l'offre monétaire
- e) La demande de monnaie
- f) La détermination des taux d'intérêt

- g) L'influence de la banque nationale sur les dépenses globales de la nation
- h) Politiques budgétaires, taux d'intérêt et investissement

1.1.9 Chômage et inflation

- a) La demande globale et ses déterminants
- b) L'offre globale et ses déterminants
- c) L'équilibre macroéconomique
- d) Salaires et emploi
- e) Chômage
- f) Anticipations
- g) Anticipations et équilibre macroéconomique
- h) Inflation

1.1.10 L'environnement mondial

- a) Avantages comparatifs et gains procurés par le commerce
- b) La théorie et la pratique du libre-échange et les problèmes de protectionnisme
- c) Le contrôle des changes – ses effets et ses dangers
- d) Restrictions commerciales
- e) Les relations économiques entre pays développés et pays en développement; les problèmes de l'endettement et du développement
- f) Accords portant création d'un marché unique, l'Union européenne, par exemple
- g) Accords commerciaux régionaux, l'Accord de libre-échange nord-américain (ALENA) et ceux relatifs au Marché commun du Sud (MERCOSUR) et à la Communauté économique des États de l'Afrique de l'Ouest (CEDEAO), par exemple
- h) Accords sur le commerce international, l'Accord général sur le commerce des services (AGCS) et celui instituant l'Organisation mondiale du commerce (OMC), par exemple
- i) Institutions internationales telles que la Banque mondiale et le Fonds monétaire international (FMI) et leur rôle dans l'économie mondiale
- j) Comptes de la balance des paiements et répercussions des politiques adoptées pour les équilibrer
- k) Financement des déficits dans les paiements internationaux

- l) Détermination des taux de change et autres régimes de change possibles, y compris le Mécanisme de change européen (MCE)
- m) Marché des changes
- n) Politiques de croissance et de développement aux niveaux national et international

1.2 Module sur les méthodes quantitatives et les statistiques

10. *Ce module est destiné à faire comprendre les méthodes de calcul et la manière d'utiliser certains instruments d'estimation quantitative dans les entreprises publiques et privées. Une fois que les méthodes de calcul sont bien comprises, les ordinateurs sont utiles pour effectuer les calculs proprement dits. À la fin de ce module, l'étudiant devrait:*

- *Savoir formuler un problème en termes mathématiques, le résoudre et être capable d'en interpréter les résultats*
- *Comprendre et appliquer des techniques statistiques, y compris pour la présentation des données, adaptées à l'entreprise*
- *Recenser les domaines comptables dans lesquels il est possible d'utiliser les techniques et outils quantitatifs présentés dans ce module pour les placer dans un contexte et donner des exemples*
- *Comprendre l'utilisation et les limites de ces outils et techniques*

1.2.1 Opérations arithmétiques élémentaires **ayant des incidences sur la comptabilité**

- a) Méthodes arithmétiques, puissances et racines, logarithmes
- b) Pourcentages et ratios
- c) Notions d'intérêt simple et d'intérêt composé et taux d'intérêt nominaux et effectifs
- d) Flux monétaire actualisé, valeurs actuelles nettes et taux de rentabilité interne
- e) Utilisation des ordinateurs pour les opérations arithmétiques

1.2.2 **Notions élémentaires de statistique – la mesure de l'incertitude**

- a) Théorie des probabilités, lois d'addition et de multiplication, et diagrammes en arbre
- b) Notions de distribution normale
- c) **Variance et valeurs probables**
- d) Notions d'anticipation et leur application aux problèmes de décision
- e) **Populations et échantillons**

- f) **Séries de fréquences**
- g) **Mesure de la position centrale**
- h) **Mesure de la dispersion**

1.2.3 Présentations statistiques pour faciliter la communication de l'information, par exemple histogrammes, diagrammes en secteurs, ogives, pictogrammes, polygones de fréquence et courbe de Lorenz

1.2.4 Utilisation des ordinateurs pour la présentation statistique des données

1.2.5 — Notions élémentaires de statistique (voir 1.2.2 plus haut)

- ~~a) — Populations et échantillons~~
- ~~b) — Séries de fréquences~~
- ~~e) — Mesure de la position centrale~~
- ~~d) — Mesure de la dispersion~~

1.2.5 Modèles mathématiques de représentation des relations entre les éléments d'une situation donnée et de détermination de leur incidence sur les facteurs extérieurs et intérieurs

1.2.6 Les éléments fondamentaux de la théorie des probabilités

- a) Notions de base
- b) Règles élémentaires du dénombrement
- c) Règles en matière de probabilité
- d) Distributions de probabilités

1.2.7 Distributions de probabilités

- a) Distribution binomiale
- b) Distributions continues
- c) Distributions normales

1.2.8 Échantillonnage et distributions d'échantillonnage

- a) Plans de sondage
- b) Statistiques des échantillons

- c) Distribution de x dans l'échantillon
- d) Distribution de t

1.2.9 Estimation statistique

- a) Propriétés des estimateurs
- b) Estimation de l'intervalle
- c) Détermination de la taille de l'échantillon
- d) **Applications à la vérification des comptes**

1.2.10 Vérification des hypothèses

- a) Notions de base
- b) Vérification des hypothèses sur la moyenne
- c) Vérification des hypothèses sur la proportion
- d) Estimation de l'intervalle et vérification des hypothèses

1.2.11 Régression, corrélation, régression multiple, indices et séries chronologiques (fusion des paragraphes 1.2.12 et 1.2.13 et suppression des répétitions)

- a) Régression linéaire simple
- b) Corrélation
- ~~e) Vérification du modèle~~
- d) Méthode de régression
- e) Régression multiple
- f) Examen des hypothèses de régression
- g) Indices et séries chronologiques
- h) Modèles de vérification

1.2.12 Théorie des décisions statistiques

- a) Probabilités et théorème de Bayes
- b) Arbres des probabilités/de décision

1.2.13 Matrices et programmation linéaire

- a) Matrices
- b) Inégalités linéaires graphiques
- c) Modèle de programmation linéaire
- d) Analyse graphique de sensibilité
- e) **Utilisation de l'ordinateur pour programmation linéaire, non linéaire et par nombres entiers**

1.3 Module sur les politiques générales de l'entreprise, les organigrammes de base et le comportement dans l'entreprise

11. *Ce module est destiné à présenter les éléments clefs des différents types d'entreprises, leur mode de fonctionnement dans la pratique et leur méthode de planification stratégique. Il met l'accent sur les mesures que peut prendre l'entreprise pour promouvoir une bonne gouvernance et un comportement éthique. Il examine le comportement humain dans l'entreprise au niveau de l'individu et du groupe, y compris les effets de la structure d'organisation sur le comportement. Lorsqu'il aura terminé ce module, l'étudiant devrait pouvoir:*

- *Décrire la nature et la finalité des principaux types d'entreprises et établir des distinctions entre les différentes formes d'organigrammes*
- *Expliquer la nature et la finalité des stratégies, des valeurs et des politiques appliquées dans les entreprises*
- *Exposer brièvement le fonctionnement de la structure des entreprises constituées en sociétés*
- *Expliquer l'impact de l'environnement socioculturel et politique sur la gestion des entreprises*
- *Expliquer le rôle important des sociétés dans la gouvernance d'entreprise et l'équilibre entre les intérêts des divers partenaires*
- *Expliquer les répercussions de l'évolution technologique sur les entreprises*
- *Bien comprendre les problèmes particuliers que doivent surmonter les petites entreprises*
- *Comprendre les différences de fonctionnement entre les organismes sans but lucratif et les autres entreprises*
- **Dégager les principes et notions des théories et pratiques de gestion stratégique**
- **Évaluer les répercussions de l'environnement sur les stratégies et plans d'organisation**

- *Comprendre et appliquer les notions relatives au comportement humain dans l'entreprise*
- *Comprendre les relations entre les personnes et au sein d'une équipe*
- *Comprendre l'analyse organisationnelle et le traitement des problèmes*
- *Recenser les domaines comptables auxquels peuvent s'appliquer les notions présentées dans ce module et relier ces fonctions à des fonctions comptables*

1.3.1 Politiques générales de l'entreprise

1.3.2 Structure, fonctions et objectifs de différents types d'entités

- Nature et fonctionnement des entités commerciales, y compris individuelles, des sociétés de personnes et des sociétés de capitaux
- Organisations non commerciales, y compris les organismes publics, clubs et associations
- Le personnel clef, son rôle et ses responsabilités ainsi que les relations à l'intérieur de l'entreprise et les moyens de les intégrer
- Façon dont les entreprises pourraient être structurées
- Fonctions à l'intérieur des entreprises
- Stratégie, buts, objectifs, valeurs, politiques et conflits que peuvent avoir les entreprises, leur historique et leur évolution, en considérant:
 - Les différentes théories de l'entreprise
 - L'innovation et le changement, la qualité et la rentabilité
 - Les ressources humaines, par exemple l'amélioration de ces ressources et les conditions de travail
 - La clientèle
- Les différentes formes que peuvent prendre les entreprises selon les fonctions qu'elles sont appelées à exercer:
 - Administration
 - Finance
 - Personnel

1.3.3 Les sociétés et la gouvernance d'entreprise

- Mission et objectifs d'une société et buts poursuivis par les différents groupes d'intérêts

- b) Relations entre les actionnaires, les détenteurs d'obligations, les banquiers et les directeurs; conflits d'intérêts potentiels; incidence de la théorie du placement pour compte sur les notions de gouvernance
- c) Notion d'harmonisation des objectifs en fonction d'un but commun et moyens de la réaliser
- d) Rôle des administrateurs externes, des gestionnaires, des rachats de parts d'associés ou rachats d'entreprises par leurs salariés, des systèmes d'intéressement aux bénéficiaires du personnel de direction, etc., dans les activités des sociétés
- e) Moyens de promouvoir les règles déontologiques dans l'entreprise et dans les rapports avec le monde extérieur
- f) ***Rôle du directeur financier, du comité d'audit, des vérificateurs internes et vérificateurs externes des comptes***
- g) ***Examen d'études de cas en matière de gouvernance d'entreprise au niveau local et de cas pertinents au niveau international***

1.3.4 L'environnement structurel et politique de l'entreprise

- a) Structures démographiques, marchés des produits et du travail
- b) Groupements socioéconomiques; répartition du revenu et de la richesse
- c) Influence de la culture sur les valeurs, attitudes, comportements et résultats de l'entreprise
- d) Responsabilité sociale de l'entreprise
- e) Déontologie de l'entreprise
- f) Rôle de l'État et son influence sur l'entreprise
- g) Les partis politiques et les groupes de pression, leur influence sur la politique des pouvoirs publics

1.3.5 Gestion et planification stratégiques (anciennement 1.5.1)

- a) ***Faire la différence entre le niveau fonctionnel et le niveau stratégique***
- b) ***Identifier les opportunités et les menaces extérieures qui ont des répercussions sur l'entreprise***
 - i) ***Processus par lequel les entreprises choisissent, maintiennent ou réorientent leurs positions stratégiques dans un environnement en constante mutation***
 - ii) ***Intégrer les fonctions commerciales et déterminer la position de l'entreprise par rapport à l'environnement extérieur***

- c) **Avantage compétitif: sa portée selon le marché et la branche d'activité, aux niveaux national et international**
- d) **Prévoir l'avenir (changements, évolutions, débouchés) des nations, des branches d'activité, des entreprises et de la population active**
- e) **La gestion et la planification stratégiques: objet, méthodes utilisées, influence de l'environnement extérieur sur la planification, enfin, compréhension et gestion du risque**
- f) **Illustration du rôle de la comptabilité dans la définition et la mise en œuvre de la stratégie de gestion**

1.3.6 L'entreprise et la technologie: évolution de la technologie et son incidence sur l'efficacité et la croissance économiques, les méthodes de production, les types de produits et les organigrammes

1.3.7 Problèmes particuliers que les petites entreprises doivent surmonter

1.3.8 Organisations sans but lucratif et organismes gouvernementaux

- a) Les vocations différentes de ces types d'entités comparées aux objectifs des organisations à but lucratif
- b) Évaluation des programmes
- c) Mesures de l'efficacité et du rendement

1.4 Module sur les fonctions et pratiques de gestion et la gestion des tâches, le mode d'organisation, la raison d'être de la mercatique et les principes des transactions internationales

Ce module est destiné à faire comprendre à l'étudiant les différentes fonctions, obligations et responsabilités des directeurs et cadres d'entreprise et à lui faire prendre conscience que les décisions stratégiques découlent d'un compromis entre diverses options concurrentes envisagées par la direction d'une entreprise. Il analyse le processus décisionnel et la nécessité de peser les arguments, de faire des choix et de se rendre compte qu'il existe le plus souvent plusieurs solutions possibles. Le module présente à l'étudiant le processus de décision concernant la gestion de la production de marchandises, la planification de produits, de processus et d'installations, le contrôle de la qualité, le coût de la qualité, l'accent étant mis sur la gestion des stocks, les méthodes de travail, la gestion de projets et l'amélioration de la productivité. À la fin de ce module, l'étudiant devrait pouvoir:

- *Exposer la nature de la gestion et des styles de gestion*
- *Expliquer le rôle de la communication dans l'entreprise*
- *Comprendre combien il importe de relier l'élaboration et la gestion des systèmes d'information aux besoins et objectifs de l'entreprise*

- *Évaluer les moyens de bien gérer le changement*
- *Affecter les ressources de manière optimale*
- *Comprendre le rôle et les responsabilités du gestionnaire dans son cadre de travail*
- *Apprécier l'importance de la valorisation des ressources humaines pour les entreprises et définir des méthodes efficaces de gestion du personnel*
- *Recenser les domaines comptables auxquels peuvent s'appliquer les notions présentées dans ce module et relier ces fonctions à des fonctions comptables*

1.4.1 Rôles et fonctions des cadres de direction, styles de gestion

- a) Nature, objet et portée des fonctions des cadres de direction en ce qui concerne les ressources, les coûts, les activités et les résultats, et interaction entre ces fonctions, à savoir:
 - i) Établissement des objectifs (à long terme, à court terme, stratégiques et opérationnels, de la société et sur un plan individuel)
 - ii) Planification de la réalisation des objectifs
 - iii) Réalisation des objectifs
 - iv) Surveillance, évaluation et vérification des résultats au regard des objectifs et des plans
- b) Rôle des cadres de direction en ce qui concerne les ressources humaines de l'entreprise, et relations entre le style de gestion et l'organigramme
- c) Nature de la gestion générale et évolution de la nature du travail de gestion
- d) Organisation d'activités de groupe en unités de travail distinctes et établissement de relations entre ces unités
- e) Détermination de l'autorité, des obligations et des responsabilités de chacun et des unités de travail
- f) Notions d'organisation
- g) Communication efficace dans les entreprises, à la fois par écrit et par oral
- h) Formes, styles et types de communication dans les entreprises
- i) Techniques de négociation et amélioration des compétences
- j) Présentation de nouvelles idées dans le but d'y rallier son auditoire
- k) Intégrité de la gestion

1.4.2 Contribution du comptable au sein de l'équipe de gestion: apport d'informations et aide à l'analyse, l'interprétation et la prévision des activités

- a) Rechercher des informations et des avis, les faire préciser et fournir des informations en retour
- b) Isoler les éléments essentiels de l'information et établir des résumés qui pourront être utilisés par autrui
- c) Présenter clairement les informations, à la fois oralement et par écrit
- d) Négocier et trouver des points d'accord avec autrui
- e) Présenter de nouvelles idées en vue d'y rallier son auditoire
- f) Donner et recevoir des critiques constructives afin d'améliorer les opérations à l'avenir
- g) Donner des conseils selon le domaine de responsabilités et les connaissances particulières
- h) Encourager à fournir des informations, des suggestions, etc.
- i) Respect de la déontologie les uns envers les autres

1.4.3 Gestion des tâches et des services (anciennement 1.5.2)

- a) Détermination du travail à effectuer: temps et ressources nécessaires, coûts, établissement de plans de rechange
- b) Planification de l'allocation des ressources
 - i) Établissement des objectifs de travail
 - ii) Conception ou modification des méthodes à appliquer pour atteindre les objectifs
 - iii) Optimisation de l'allocation des ressources disponibles
 - iv) Établissement et évaluation des plans de travail
 - v) Examen des plans et résultats précédents
 - vi) Importance de l'aménagement du temps
 - vii) Incidences sur les coûts et la rentabilité de l'utilisation de solutions de rechange concernant l'allocation des ressources et les plans de travail
- c) Contrôle continu et maintien des services
 - i) Différents concepts de la qualité
 - ii) Méthodes de contrôle continu et d'évaluation de l'application des plans de travail

- iii) Méthodes d'évaluation, d'analyse et d'interprétation des informations relatives aux services
- iv) Prestation de services et autres objectifs non financiers, utilisation des ressources et coûts
- v) Contrôle des stocks

1.4.4 Gestion des ressources humaines (anciennement 1.5.3)

- a) Différences culturelles, compensation et évaluation du comportement professionnel
- b) Objet des descriptions de poste et formules utilisées pour le recrutement du personnel
- c) Méthodes d'identification des compétences et autres caractéristiques requises
- d) Spécifications des besoins en personnel
- e) Évaluation et détermination des avantages et des coûts du recrutement de personnel nouveau ou supplémentaire
- f) Détermination des méthodes appropriées de recrutement
- g) Choix et application des méthodes de sélection
- h) Méthodes utilisées pour motiver et soutenir le personnel
- i) Évaluation des membres du personnel et appréciation de leur compétence
- j) Avertissement donné au personnel et licenciement: politiques et procédures juridiques et administratives; rôle joué en la matière par des spécialistes de l'entreprise ou de l'extérieur
- k) Rôle des groupements de salariés dans l'amélioration des avantages sociaux du personnel
- l) Législation nationale influant sur le recrutement, la sélection, l'emploi et le licenciement du personnel
- m) Gestion des changements dans l'organisation et le personnel
- n) Notions et principes applicables à la valorisation des ressources humaines
 - i) Contributions que la valorisation individuelle et celle de l'équipe peuvent apporter à la croissance et au développement
 - ii) Les différents concepts et modèles de la compétence

- iii) Méthodes destinées à encourager et aider les individus et les équipes à étoffer leurs connaissances et à se valoriser
- iv) Incidence des facteurs internes ou externes sur la valorisation des ressources humaines

1.4.5 Gestion du cadre de travail (anciennement 1.5.4)

- a) Structure et formes d'organisation et culture
- b) Motivation, contrat d'emploi, diversité, négociation, communication, encadrement et travail d'équipe
- c) Interactions entre les éléments structurels qui contribuent au bon fonctionnement de l'organisation
- d) Observation continue, interprétation et application des meilleures pratiques
- e) Législation nationale influant sur le cadre de travail
- f) Rôle et objet des prescriptions, procédures et directives en matière de santé, de prévention et de sécurité
- g) Rôles et responsabilités des personnes dans la gestion et l'amélioration du cadre de travail

1.5 Module sur la commercialisation/le marketing

Ce module est destiné à présenter à l'étudiant la nature du marketing, les principes fondamentaux d'une stratégie de marketing et les conditions de commercialisation. Il examine les questions de concurrence mondiale et de déontologie en matière de commercialisation ainsi que les conditions dans lesquelles les entreprises opèrent et le rôle de la technologie dans un monde en mutation. Il traite de la commercialisation des biens et des services par les entreprises et de la promotion d'idées par les organisations à but non lucratif. À la fin de ce module, l'étudiant devrait pouvoir:

- *Évaluer le rôle stratégique du marketing*
- *Expliquer la fonction de distribution en matière de marketing*
- *Comprendre le comportement de l'acheteur, la segmentation des marchés, le choix de la cible, le positionnement et le rôle d'Internet dans la commercialisation*
- *Comprendre le principe de la communication intégrée en matière de marketing: publicité, promotion des ventes et relations publiques*
- *Comprendre le rôle de la tarification et des stratégies employées dans ce domaine afin de réussir la commercialisation des biens et des services*

- *Recenser les domaines comptables auxquels peuvent s'appliquer les notions présentées dans ce module et donner des exemples*

1.5.1 Nature du marketing (anciennement 1.4.3)

- L'objet et les raisons d'être du marketing
- Les principes fondamentaux d'une stratégie de marketing et les différentes contributions du marketing à l'économie
- Contexte dans lequel les entreprises opèrent en matière de marketing
- Déontologie et marketing
- Analyse des besoins du marché et détermination des perspectives de commercialisation et de la façon d'améliorer les prestations offertes
- Obtention d'avantages compétitifs: stratégies de segmentation du marché, choix des cibles et positionnement
- La commercialisation de biens et de services par les entreprises et la promotion d'idées par les organisations à but non lucratif
- Comportement du consommateur: processus de prise de décisions et facteurs socioculturels

1.5.2 Distribution

- Commerce de gros et de détail
- Gestion de la distribution physique

1.5.3 Promotion et publicité

- Publicité
- Promotion des ventes
- Relations publiques

1.5.4 Tarification

- Introduction aux principes de tarification
- Principes et stratégies de tarification

1.5.5 Questions spécifiques

- Stratégies concernant les nouveaux produits et cycle de vie du produit

- b) Commercialisation de services de qualité
- c) Communication intégrée en matière de marketing

1.5.6 Impact de l'économie mondiale sur le marketing

- a) Relations entre les sociétés transnationales et les pays en développement
- b) Contribution des sociétés transnationales au développement économique
- c) Relations avec les pays hôtes
- d) Le microenvironnement dans une ère de concurrence mondiale
- e) Systèmes mondiaux d'information et étude de marché
- f) Le rôle naissant d'Internet et le rôle de la technologie dans le marketing
- g) La tarification des cessions internes revisitée
- h) Les stratégies inéquitables de tarification des cessions internes et leurs raisons d'être
- i) Les effets des stratégies inéquitables de tarification des cessions internes sur l'économie des pays en développement
- j) Déceler les stratégies inéquitables de tarification des cessions internes

1.6 Module sur les affaires internationales

Ce module est destiné à étudier le rôle du financement, de l'investissement et des activités opérationnelles au niveau mondial et leurs effets sur le commerce et les affaires. Il expose à l'étudiant les difficultés et opportunités que présentent les activités commerciales au niveau mondial. À la fin de ce module, l'étudiant devrait pouvoir:

- Comprendre les conditions dans lesquelles se déroule l'activité commerciale mondiale
- Présenter les principales décisions financières que doivent prendre les cadres d'entreprise en matière de commerce international
- Comprendre le rôle des multinationales, leurs problèmes et leur pouvoir
- Évaluer le rôle du contexte international, les difficultés et les opportunités qu'il présente pour les petites entreprises
- Apprécier les effets de la mondialisation sur les ressources humaines

1.6.1 Les organisations et leurs environnements internationaux (anciennement 1.4.4)

- a) Importance du commerce international

- b) Mondialisation des marchés
- c) Développement des organisations multinationales et des sociétés transnationales

1.6.2 Affaires internationales: faire face à la concurrence dans une économie mondialisée (anciennement 1.4.5)

- a) Les facteurs internationaux qui ont une incidence sur l'évolution des affaires
- b) Le rôle des sociétés transnationales dans l'économie mondiale, l'accent étant mis sur l'influence des marchés financiers sur les décisions de gestion prises par les entreprises internationales
 - i) La constante mondialisation de l'économie
 - ii) Les différences nationales dans les domaines de l'économie et de la culture
 - iii) L'investissement et le commerce transfrontières
 - iv) Le système monétaire et commercial mondial
 - v) L'investissement étranger direct
 - vi) L'intégration économique régionale
 - vii) Le marché des changes
- c) Décisions touchant à la gestion financière internationale
 - i) Les diverses méthodes de financement des importations et des exportations
 - ii) Le fonctionnement des marchés monétaires et financiers internationaux et les possibilités soit d'emprunt soit de placement qu'ils offrent aux entreprises
 - iii) La gestion des ressources financières à l'intérieur d'un groupe de sociétés, y compris:
 - o Règlements entre sociétés
 - o Gestion de la trésorerie
 - o Tarification des cessions internes
 - o Appréciation des résultats des sociétés à l'intérieur d'un groupe
 - o Contrôle financier d'un groupe de sociétés

- iv) Évaluation des investissements internationaux avec les techniques appropriées, et examen des principaux points qui interviennent dans le processus décisionnel, y compris:
 - o Les objectifs stratégiques
 - o Le principe de la rentabilité pour le pays d'origine d'une part, le pays d'implantation d'autre part
 - o La forme des investissements étrangers, y compris l'utilisation de succursales par comparaison avec les filiales
 - o Les différentes méthodes de financement des investissements étrangers
 - o L'impact de la fiscalité sur les décisions en matière d'investissements étrangers
 - o Le rapatriement du produit des ventes, des recettes et des commissions perçues auprès des sociétés exploitantes étrangères
 - o Analyse des risques politiques

1.6.3 L'entreprise internationale

- a) Dimension culturelle
- b) Structure d'organisation
- c) Gestion et structure des entreprises internationales

1.6.4 Questions internationales relatives à la gestion des ressources humaines

- d) Mondialisation et stratégie de gestion des ressources humaines
- e) Composer avec les différences culturelles
- f) L'embauche d'employés pour des postes à l'étranger
- g) La formation et la valorisation des compétences des employés expatriés
- h) L'évaluation et la compensation des employés expatriés

2. INFORMATIQUE

2.1 Module sur l'informatique

Ce module est destiné à faire prendre conscience de la contribution des systèmes informatiques à la réalisation des objectifs et à la satisfaction des besoins de l'entreprise, ainsi qu'à montrer comment procéder pour élaborer, mettre en place et utiliser des systèmes informatiques. Ces systèmes doivent être envisagés dans la perspective de leur utilité et de leur applicabilité dans des situations réelles. La technologie ne doit pas être considérée comme une fin en soi.

Le module s'ouvre sur des notions de base qui permettent à l'étudiant d'acquérir une compréhension pratique de l'informatique. C'est pourquoi, une fois maîtrisés les outils de base (micro ordinateurs et logiciels: programmes d'exploitation, traitement de texte et tableurs, etc.) À l'issue du module, l'étude de l'informatique devrait être autant que possible intégrée aux matières enseignées dans les autres modules, et non faire l'objet d'un enseignement technique distinct des autres disciplines. Les sujets traités dans le présent module devraient être bien maîtrisés. Une fois ce module achevé, chacun devrait:

- *Décrire les différents types de systèmes d'information, en particulier financière*
- *Comprendre ce qu'est l'informatique et ce que fait l'informaticien*
- *Comprendre quels sont les points d'interaction entre le comptable et l'informaticien, c'est-à-dire quand les informaticiens ont besoin des comptables ou quand ils peuvent au contraire les aider*
- *Savoir travailler avec les gros systèmes et comprendre leur rôle dans le processus décisionnel et leur relation avec l'entreprise*
- *Comprendre les contrôles internes dans les systèmes de traitement des données*
- *Décrire et appliquer les principaux instruments et techniques d'analyse, de conception et de développement des systèmes*
- *Évaluer l'efficacité des systèmes d'information*
- *Décrire les systèmes de sauvegarde des données et des applications et les incidences sur les coûts, de simples descriptions n'étant pas suffisantes*
- *Présenter les instruments permettant d'améliorer l'efficacité de la gestion des projets*
- *Analyser les méthodes permettant d'effectuer la maintenance des systèmes avec précision et en temps voulu*
- *Comprendre les cycles de mise à niveau et de remplacement*
- *Comprendre les problèmes de gestion des ressources existantes comme les inventaires d'ordinateurs et savoir gérer les cycles de maintenance pour l'ensemble du matériel de l'entreprise*
- *Comprendre l'importance du commerce électronique dans le monde actuel des affaires, son fonctionnement, son coût et ce qu'il apporte à l'entreprise*
- *Comprendre les conséquences de la modification de la configuration matérielle et logicielle, etc.*
- *Initier les étudiants à la gestion des connaissances, en particulier celles relatives à la comptabilité*

2.1.1 Informatique de gestion: étude de l'informatique du point de vue comptable

- a) Notions générales
 - i) Théorie de l'analyse fonctionnelle, objectifs des systèmes et types de systèmes
 - ii) Architectures de système
 - iii) Contrôle et rétro-information dans les systèmes
 - iv) Nature, types et attributs de l'information
 - v) Rôle de l'information dans l'entreprise
- b) Utilisation de l'information pour la gestion: **Panorama général**
Théorie de la décision
 - i) Traitement de l'information fournie par les individus
 - ii) Traitement transactionnel dans des applications classiques
 - iii) La communication de l'information
 - iv) Analyse financière, appui à la prise de décisions, systèmes d'information pour les cadres de direction et veille économique
 - v) Systèmes d'information, de budgétisation et de tenue du grand livre

e) — Matériel

d) — Logiciels

e) — Stratégie en matière de logiciels d'application

{Les trois alinéas ci-dessus sont supprimés et remplacés par les éléments ci-après. Les sous-alinéas également supprimés ne sont pas reproduits ici – pages 37 et 38 de la brochure du programme de la CNUCED.}

c) Règles et infrastructure informatiques applicables à la comptabilité

i) Matériel

o Capacités

- **PC**
- **Ordinateurs centraux et de moyenne puissance**

- **Systeme sans fil**

- o **Cycles de remplacement/coûts**

ii) Logiciels

- o **Capacités des systèmes d'exploitation/applications**

- o **Stratégie des logiciels d'application**

- o **Systemes intégrés**

- o **Bases de données**

- o **L'industrie informatique et les contrats relatifs aux systèmes informatiques**

- o **Logiciels (conception et maintenance)**

- o **Cycles de remplacement/coûts**

iii) Télécommunications

- o **Coûts**

- o **Capacités**

- o **Largeur de bande**

- o **Systeme sans fil**

- o **Prestataires**

- o **Cadre réglementaire**

iv) Sécurité

v) Confidentialité

d) Fonctions comptables et informatique

i) Préciser les types et les caractéristiques

- o **Du matériel des utilisateurs finals**

- o **Des logiciels d'application**

- o **De l'infrastructure de télécommunication**

ii) **Interagir avec les systèmes informatiques**

- o **Au niveau du groupe**
- o **Au niveau individuel**
- o **Spécifications des logiciels**
- o **Essai d'acceptation des logiciels**
- o **Maintenance des logiciels**

iii) **Interaction entre les comptables et les informaticiens**

iv) **Rôle des comptables dans les comités d'informatique**

v) **Décisions stratégiques en matière d'informatique**

- o **Allocation des ressources**
 - **Matériel à obtenir**
 - **Applications à utiliser**
 - **Infrastructure à mettre en place (télécommunications, Intranet, Extranet)**
 - **Fabriquer ou acheter le matériel et les logiciels**
 - **Externalisation ou réalisation à l'interne**
 - **Automatisation des fonctions opérationnelles**
 - **Réorganisation des activités opérationnelles**
 - **Adoption de nouvelles technologies**
 - **Utilisation stratégique de l'informatique**
- o Externalisation
- o Utilisation stratégique de l'informatique

e) Organisation des données et méthodes d'accès aux données **[anciennement f)]**

- i) Structures des données et organisation des fichiers
- ii) Méthodes d'accès et maintenance

- iii) Types de fichiers de données
- iv) Systèmes de gestion des bases de données
- v) Gestion des documents
- f) Réseaux et échange électronique de données **[anciennement g]**
 - i) Composantes, configurations et conceptions des réseaux
 - ii) Applications sur Internet, Intranet et Extranet
 - iii) Communication des données et dispositifs/logiciels de transmission
 - iv) Communication des messages et des documents
 - v) Gestion et contrôle des opérations
- g) Traitement transactionnel dans des applications classiques **[anciennement h]**
 - i) Étapes du traitement
 - ii) Modes de traitement
 - iii) Modalités de traitement de différentes classifications de transaction (achats, ventes, etc., par exemple)
 - iv) Planification et établissement du calendrier de la production, y compris la CAO et la FAO

2.1.2 Contrôle interne et systèmes informatiques de gestion

- a) Objectifs du contrôle
 - i) Les risques associés aux systèmes informatiques
 - ii) L'incidence de l'ordinateur sur les contrôles du traitement
 - iii) L'incidence de l'informatique sur les organisations et les contrôles
 - iv) La responsabilité de l'exécution des contrôles
 - v) Efficacité et rentabilité des opérations
 - vi) Fiabilité de la communication de données contrôles
 - vii) Respect des lois et réglementations en vigueur
 - viii) Coût/efficacité des méthodes de contrôle

- b) Cadre du contrôle
- c) Contexte des contrôles
 - i) Philosophies de la gestion et styles d'exploitation, plans d'organisation et organigrammes, méthodes de communication et méthodes de contrôle ainsi que leurs effets sur l'élaboration des systèmes
 - ii) ~~Méthodes d'élaboration des systèmes~~ (point traité *en détail dans la section 2.1.3*)
 - iii) Contrôle du choix, de l'acquisition et du développement des systèmes
 - iv) Contrôle de l'application des systèmes
 - v) Contrôle des changements de système et de programme
- d) Analyse des risques
 - i) Exposition aux risques
 - ii) Probabilité de perte et les conséquences qui en découlent
 - iii) Stratégies de prévention, de détection et de correction
- e) Contrôle
 - i) Les fonctions des systèmes comptables
 - ii) Modalités des contrôles administratifs et comptables
 - iii) Conception des contrôles
 - iii) ~~Contrôle de l'intégrité, du caractère confidentiel et de la sécurité des données~~ {*La confidentialité et la sécurité des données seront des questions cruciales à l'avenir. Il conviendrait de les traiter sous le point 2.1.4 relatif à la sécurité de l'information.*}
 - iv) Continuité du traitement, planification et contrôle de la reprise du traitement après un sinistre
 - v) Traitement du système d'information **et opérations de contrôle**
- f) Surveillance continue du respect des contrôles – rôle des utilisateurs, des vérificateurs internes et des vérificateurs externes des comptes

~~2.1.3 Normes et méthodes pour l'élaboration de systèmes de gestion~~

- a) ~~Rôle de l'information dans la conception de l'organigramme et le comportement de l'entreprise~~ (Les alinéas sont supprimés car ils font double emploi avec d'autres sections – les sous-alinéas ne sont donc pas reproduits ici.)

- b) ~~Techniques d'analyse et de conception des systèmes (Ce point, qui porte sur des questions informatiques pures, est traité dans le module 3.6.)~~
- c) ~~Acquisition des systèmes, phases du cycle d'élaboration {On se rappellera que ce point est abordé du point de vue de l'informatique et non de la comptabilité. Il est traité dans le nouveau module 3.6. Les sous-alinéas ne sont pas reproduits ici.}~~

2.1.3 Adoption, mise en place et utilisation de moyens informatiques

- a) Considérations stratégiques touchant à la mise au point de moyens informatiques **{Aligner la stratégie informatique sur la stratégie commerciale – a des incidences comptables qui doivent être traitées dans le module 3.6.}**
 - i) Planification de systèmes d'information sur la base des facteurs de réussite et des critères de succès
 - ii) Composantes des plans à long terme
 - iii) Synthèse des objectifs de la gestion et des facteurs de réussite
 - iv) Participation à la planification stratégique
- b) Questions administratives
 - i) Caractéristiques des postes, organisation et filières de présentation des rapports du département de l'informatique
 - ii) Recrutement et mise en valeur des ressources humaines spécialisées dans les systèmes informatiques **(service informatique interne ou externalisation des progiciels)**
- c) Contrôle financier de l'informatique – budgétisation et maîtrise des coûts
- d) ~~Sécurité, sauvegarde et récupération – accès, disponibilité et continuité {fait double emploi avec le point consacré à la sécurité}~~
- e) Questions opérationnelles
 - i) Détermination des opérations prioritaires
 - ii) Gestion des opérations informatiques
 - iii) Gestion de l'informatique interorganisations
- f) Gestion de l'acquisition, de la mise au point et de la mise en place des systèmes
 - i) Formules possibles pour l'acquisition et la mise au point
 - ii) Normes et contrôles applicables aux projets de développement de moyens informatiques

- g) Gestion de la maintenance et de la modification des systèmes – normes et contrôles
- h) Gestion de l'informatique individuelle – rôle des centres d'information
- i) **Systemes de refacturation**

2.1.4 Sécurité de l'information

- a) Contrôle de l'intégrité, du caractère confidentiel et de la sécurité des données
- b) Importance de la sécurité de l'information
- c) Principes applicables à la sécurité de l'information
- d) Les meilleures formules pour assurer la sécurité de l'information
- e) **Compromis entre le coût et la qualité de la sécurité**

~~**2.1.6 Intelligence artificielle, systèmes expert, logique floue, etc. {Ce point est le plus facile à supprimer. Il traite en effet d'un sujet que la plupart des comptables n'aborderont pas avant longtemps et qui figurera probablement en dernière position sur la liste des priorités des pays en développement. Il convient tout au plus de consacrer une heure à la définition des termes.}**~~

2.1.5 Commerce électronique

- a) Nature du commerce électronique
- b) Application à l'intérieur des sociétés
- c) L'Extranet et ses applications pour gérer les chaînes d'approvisionnement avec les fournisseurs, vendeurs et prestataires de services
- d) Internet et le Web
- e) Commercialisation de produits et de services
- f) Transactions, paiements et transferts avec des clients extérieurs
- g) Les opérations bancaires en ligne **et leurs incidences sur la trésorerie de l'entreprise**
- h) Échange informatisé de données financières
- i) Questions de sécurité liées au commerce électronique

COMPTABILITÉ, FINANCEMENT ET CONNAISSANCES CONNEXES

Cette section consacrée à la comptabilité, au financement et aux connaissances connexes se compose de 10 modules obligatoires (de base) et de 7 modules facultatifs (niveau avancé). Chaque institution qui adopte le programme type doit couvrir les modules de base et choisir au mois 3 modules parmi les 7 modules facultatifs (niveau avancé). Le choix des modules doit tenir compte: 1) de la mission et des objectifs de l'institution; 2) du contexte dans lequel elle opère, et 3) de la nécessité des étudiants de se spécialiser dans un domaine.

3. MODULES OBLIGATOIRES (DE BASE) SUR LA COMPTABILITÉ, LA VÉRIFICATION DES COMPTES, LA FISCALITÉ ET LES CONNAISSANCES CONNEXES

3.1 Module sur la comptabilité de base

Ce module est destiné à donner des notions de base sur les principes et concepts de la comptabilité ainsi que sur leur applicabilité et leur bien-fondé dans les contextes nationaux, et à montrer comment appliquer ces principes et concepts pour l'établissement des documents d'informations financières ou apparentées à présenter pour satisfaire à des obligations internes ou externes. Une fois ce module achevé, chacun devrait pouvoir:

- *Donner un aperçu du rôle et des principes de la comptabilité générale et de la communication de l'information financière*
- ~~*Enregistrer, traiter et récapituler les données comptables*~~ *Recenser, mesurer et communiquer les faits économiques et financiers faisant l'objet d'un traitement comptable*
- *Établir des états financiers pour les entreprises, constituées ou non en sociétés de capitaux*
- *Analyser le traitement comptable des actifs immobilisés, des actifs mobilisables à court terme (circulant), des passifs, de la survalueur, des coûts de recherche-développement, des provisions pour imprévus et des événements survenus après la date du dernier bilan (état de la situation financière)*
- ~~*Apprécier de façon critique le rôle du Comité international des normes comptables (IASC)*~~
- *Comprendre et appliquer les règles internationales de comptabilité pertinentes pour chaque thème du module publiées par l'IASC*
- ~~*Interpréter et utiliser les états financiers après leur établissement*~~
- *Communiquer les résultats de la comptabilisation financière grâce à l'établissement d'états financiers corrects*
- *Interpréter et utiliser les informations financières pour la prise de décisions concernant l'activité de la société*
- *Mesurer l'importance d'un avis professionnel et de la déontologie dans la prise de décisions concernant la comptabilité et l'information financière*

3.1.1 Introduction à la comptabilité ~~*La philosophie de la comptabilité et ses assises théoriques étant donné qu'il s'agit du premier module sur la comptabilité, les questions traitées de manière plus approfondie aux sous-sections 3.2 et 3.3 et dans le nouveau module facultatif seront introduites ici*~~

a) **Définition et explication de la comptabilité: fonctions, portée et objectifs**

- b) Distinction des différentes branches de la comptabilité (comptabilité financière, de gestion, etc.)**
- c) La conception fiduciaire classique de la comptabilité
- d) Comptabilité en partie double
- e) Présentation de l'information: l'école florentine et l'école vénitienne
- f) Code Savary et Code de commerce napoléonien
- g) La révolution industrielle et la société par actions
- h) La mise en place de l'imposition sur le revenu et son incompatibilité avec la comptabilité financière
- i) Schmalenbach et les plans comptables
- ~~j) Expansion des groupements de sociétés et nécessité d'établir des comptes consolidés~~
- ~~k) Variations comptables d'un pays à l'autre~~
 - ~~i) Raisons pour lesquelles les pratiques varient d'un pays à l'autre, même en présence de principes de base identiques~~
 - ~~ii) Établissement obligatoire d'un lien entre la législation fiscale et les principes comptables pour les entreprises de certains pays~~
 - ~~iii) Différences de degré de développement des marchés financiers et leur incidence sur l'élaboration et l'utilisation de principes comptables généralement acceptés sur la scène internationale~~
- ~~j) Formulation de la théorie comptable~~
- ~~k) Conventions comptables de base~~
- ~~l) Modalités de la recherche en comptabilité~~
- ~~l) Internationalisation des marchés et des modalités de présentation de l'information~~
- ~~j) Expansion des groupements de sociétés et nécessité d'établir des comptes consolidés~~
- ~~k) Variations comptables d'un pays à l'autre~~
 - ~~i) Raisons pour lesquelles les pratiques varient d'un pays à l'autre, même en présence de principes de base identiques~~

- ii) **Établissement obligatoire d'un lien entre la législation fiscale et les principes comptables pour les entreprises de certains pays**
- iii) **Différences de degré de développement des marchés financiers et leur incidence sur l'élaboration et l'utilisation de principes comptables généralement acceptés au niveau international**

e) Internationalisation des marchés et des modalités de présentation de l'information

3.1.2 La nature de la profession de comptable

- a) Initiatives italiennes au XVI^e siècle
- b) Origines de la profession moderne au début du XIX^e siècle
- c) Création des instituts de comptables agréés en Écosse et en Angleterre
- d) Développement des organismes professionnels dans le monde anglophone
- e) Évolutions en Allemagne et en France au XX^e siècle
- f) La dimension internationale et les «**quatre grands**» cabinets internationaux d'experts-comptables

3.1.3 Déontologie de base {introduction des questions traitées de manière plus approfondie aux sous-sections 3.2 et 3.3 et dans le nouveau module facultatif}

- a) Réputation
- b) Intégrité et diligence due
- c) Compétence
- d) Objectivité
- e) Relations avec la clientèle et confidentialité
- f) Notification de violations du code de déontologie
- g) Activités illicites
- h) Honoraires et rémunération
- i) Publicité
- j) Procédures disciplinaires

3.1.4 *Institutions Normalisation et réglementation des pratiques comptables*

- l) Les toutes premières sources de la réglementation
 - i)
 - ii) **Réglementation des pratiques comptables par le secteur public**
 - iii) **L'influence Le rôle des commissions nationales de valeurs mobilières sur les normes de comptabilité dans la réglementation des pratiques comptables**
 - iv) **Normalisation des pratiques comptables par le secteur privé**
- m) Harmonisation des pratiques comptables sur le plan international
 - i) Le Conseil international des normes comptables (IASB) et ses normes (IFRS)
 - ii) Le Groupe de travail intergouvernemental d'experts des normes internationales de comptabilité et de publication (ISAR)

3.1.5 *Conventions et principes nationaux applicables pour l'établissement et la présentation des états financiers*

- a) Nature, principes et champ d'application de la comptabilité
- b) Nature, principes et objectifs des documents financiers et apparentés d'une entité
- c) Les utilisateurs des informations financières et apparentées, et la diversité de leurs besoins
- d) Les postulats qui sous-tendent les états financiers à vocation générale
- e) Les caractéristiques qualitatives des états financiers
- f) Les éléments des états financiers
- g) Critères applicables pour la comptabilisation des éléments des états financiers
- h) Quantification des éléments des états financiers
- i) Notion de capital et de préservation du patrimoine
- j) Nature, rôle et portée des théories et principes comptables
- k) Les principes du cadre théorique de la comptabilité
- l) Normes comptables généralement acceptées
- m) Notion et rôle de la présentation exacte et fidèle des états financiers

3.1C.6 Le Conseil international des normes comptables et les normes internationales relatives à l'information financière

- a) — Le Conseil international des normes comptables et l'établissement de normes internationales relatives à l'information financière (IFRS)**
- b) — Portée et application des normes comptables internationales (NCI) et des normes IFRS**
- c) — Utilisation des normes comptables internationales et des normes IFRS par les entreprises, les organismes de réglementation des valeurs mobilières et les organismes gouvernementaux**

3.1.6 Recensement, évaluation et communication des transactions économiques et financières selon les normes comptables internationales et les normes IFRS Inscription, traitement et récapitulation des données comptables

a) — Comptabilité en partie simple

- a) Comptabilité en partie double et systèmes comptables
- b) Présentation des systèmes manuels et électroniques de tenue des comptes
- c) Classification des dépenses: opérations en capital et autres opérations
- d) Traitement comptable de la publicité des méthodes comptables **(y compris la NCI n° 1)**
- e) Traitement comptable des éléments d'actif à court terme tels que les encaisses et les dépôts, les créances et les paiements anticipés, les créances irrécouvrables et créances douteuses, et les stocks **(y compris les NCI n° 1 et 2)**
- f) Traitement comptable des actifs à long terme tels que les biens corporels (immobilisés) et les biens incorporels (y compris la survalueur et les coûts de recherche-développement) ainsi que l'amortissement de ces actifs **(y compris les NCI n° 4, 9, 16, 25, 27, 28 et 31)**
- g) Évaluation et comptabilisation des investissements en titres d'emprunt et titres de participation **(NCI n° 25)**
- h) Traitement comptable des passifs à court et à long terme et des provisions **(y compris la NCI n° 1)**
- i) Nature, objet et traitement comptable des fonds propres et des réserves
- j) Comptabilisation des baux **(y compris la NCI n° 17)**
- k) Présentation des états financiers **(y compris les NCI n° 1, 8, 22 et 27)**
- l) Événements postérieurs à la clôture de l'exercice et imprévus **(y compris la NCI n° 10)**

- m) Mécanismes de confirmation et de correction dans la tenue des livres et les systèmes comptables, par exemple les comptes collectifs, les états de rapprochement bancaire et les comptes d'attente, et correction des erreurs d'inscription.

3.1.7 Établissement et présentation des états financiers des entreprises (en régime de stabilité des prix)

- a) Comptes de résultat **(y compris les NCI n^{os} 1, 4, 8, 9, 12, 14, 18, 24 et 33)**
- b) Bilans **(y compris les NCI n^{os} 1, 2, 13, 14, 16, 17, 24, 25, 27, 28, 31 et 32)**
- c) États des mouvements de trésorerie **(NCI n^o 7)**
- d) États de la valeur ajoutée

3.1.8 Interprétation de base et utilisation des états financiers

- a) Mouvements de fonds par opposition aux mouvements de trésorerie
- b) Calcul, **interprétation et limites** des coefficients comptables significatifs pour l'analyse des états financiers
- c) Évaluation et communication de la situation financière et des perspectives d'une entreprise sur la base des états et des ratios fournis et établis
- d) Appréciation de la validité des informations disponibles pour l'utilisateur

3.2 Module sur la comptabilité financière

*Il s'agit, avec ce module, de vérifier si les étudiants ont acquis des connaissances et une compréhension approfondies des principes et notions de comptabilité et peuvent **commencer** à les appliquer à des situations caractéristiques de celles qu'ils rencontreront dans la réalité. Une fois qu'ils auront terminé ce module, les intéressés devraient pouvoir:*

- *Évaluer les principes et les règles de la comptabilité nationale théorique ainsi que les normes internationales de comptabilité*
- *Établir des comptes de résultat et des états de mouvement de trésorerie, mesurer les éléments du revenu, établir des bilans, publier des informations financières – valeur temporelle de l'argent, actif circulant (espèces et effets à recevoir, stocks), actifs opérationnels, investissements, passif à court terme, imprévus, obligations, notes, baux, fiscalité, pensions, avantages sociaux, frais de comptabilité, bénéfices par action*
- *Analyser et interpréter les informations financières et apparentées et établir des rapports pour répondre aux besoins des utilisateurs internes et externes*
- **Acquérir une connaissance approfondie des notions fondamentales de comptabilité**

3.2.1 Le cadre comptable théorique – application des NCI et des IFRS

- a) **Les objectifs des états financiers**
- b) **Les caractéristiques qualitatives de l'information financière**
- c) **Les utilisateurs des états financiers et leurs besoins en matière d'information**
- d) Les conventions comptables
- e) Interprétation et application des théories de la comptabilité en ce qui concerne:
 - i) L'identification et la mesure des éléments du revenu
 - ii) La préservation du patrimoine
 - iii) L'évaluation des actifs et des passifs
- f) Comptabilisation des transactions portant sur l'actif, le passif et les fonds propres
- g) Principes comptables applicables aux recettes et aux coûts (~~y compris les NCI n^{os} 18, 19 et 23~~)

3.2.2 Établissement des différents types d'états financiers et autres questions de comptabilité – application des NCI et des IFRS

- a) Transformation en société d'une entreprise sans personnalité morale
- b) Notions de bénéfices avant constitution en société, de bénéfices distribuables et rachat par une entreprise de ses propres actions
- c) Comptabilité des coentreprises et entreprises associées (~~y compris la NCI n^o 34~~)
- d) Établissement d'états financiers périodiques (c'est-à-dire autres qu'en fin d'exercice) par les entreprises
- e) Comptabilisation de la juste valeur
- f) Comptabilisation des instruments financiers, tels que les instruments dérivés et autres instruments de couverture (~~y compris la NCI n^o 32~~)
- g) Comptabilisation des coûts et des passifs environnementaux
- h) Comptabilisation des aides de l'État (~~y compris la NCI n^o 20~~)
- i) Rôle et fonctions des organismes de normalisation spécialisés (nationaux/régionaux)

3.2.3 Établissement d'états financiers pour divers types d'entités

- a) Établissement des comptes à partir d'informations et d'états incomplets

- b) Comptabilité des sociétés de personnes, y compris comptabilisation de l'admission de nouveaux associés, des changements dans le ratio de solvabilité et dans les ratios d'intéressement aux bénéficiaires et de répartition des pertes et redressements pour tenir compte des retraites, des dissolutions et de la survaleur dans les intérêts des partenaires
- c) Comptabilité des entreprises individuelles et autres entreprises non constituées en sociétés
- d) Comptabilité des sociétés, y compris établissement des états financiers et autres à des fins internes ou externes
- e) ~~Comptabilité et communication d'informations dans le cas des organismes publics, y compris la comptabilité par «fonds»~~
- f) Notions fondamentales de comptabilité pour les organisations à but non lucratif
- g) Présentation de la comptabilité des filiales et succursales étrangères et comptabilisation des devises ~~(y compris les NCI n^{os} 21, 27, 28 et 31)~~

3.2.4 Notions avancées applicables à l'analyse et à l'évaluation des informations financières et apparentées – (aligner sur le module 3.9)

- a) Interprétation et analyse des états financiers à titre d'indication du rendement des résultats de la rentabilité d'une entreprise
- b) Informatique financière
- c) Évaluation des faiblesses de l'information dans les états financiers
- d) Estimation de la valeur des entreprises

3.2.5 Communication d'informations aux utilisateurs: établissement de rapports pour répondre aux besoins des utilisateurs internes et externes, étayés par la présentation de comptes et états financiers appropriés où figurent les informations et explications nécessaires

- a) Résultats des activités et présentation de la situation
- b) Projection des résultats
- c) Principes et pratiques comptables utilisés
- d) Principal postulat sur lequel s'appuient les rapports
- e) Écarts importants par rapport aux NCI et IFRS et aux normes nationales, postulats et politiques
- f) Présentation graphique des données financières aux utilisateurs, y compris par infographie

3.3 Module sur la comptabilité financière avancée

Ce module a pour objet de vérifier si les étudiants sont capables de faire preuve de jugement et d'appliquer des techniques comptables en se plaçant en situation réelle, ainsi que d'évaluer l'évolution de la situation ou les nouvelles pratiques comptables et d'y réagir. Les établissements peuvent étoffer ce module avec des obligations d'ordre juridique et/ou en matière d'information financière. Une fois qu'ils auront terminé ce module, les intéressés devraient pouvoir:

- ~~Apporter la preuve qu'ils sont capables de travailler selon les normes professionnelles et déontologiques de la profession de comptable~~
- Interpréter, appliquer et faire la critique ~~de certaines normes comptables internationales~~ des nouvelles questions de comptabilité et des projets de commentaire
- ~~Comprendre, traiter et analyser de manière critique les questions théoriques et pratiques liées à l'identification, à l'évaluation et à la communication des actifs corporels et incorporels non monétaires, des actifs monétaires et des passifs~~
- Analyser et interpréter les états financiers et autres informations apparentées
- Établir des rapports de groupes de sociétés et ~~des états financiers consolidés~~
- ~~Établir et évaluer des programmes de réorganisation financière dans des situations données~~
- ~~Expliquer les principaux aspects des dissolutions ou des mises en liquidation judiciaire des sociétés~~
- ~~Rendre compte des regroupements d'entreprises (acquisitions, liquidations et regroupement d'intérêts)~~
- ~~Élaborer une approche critique des fonctions de la comptabilité financière et de l'information financière et perfectionner les compétences pratiques et analytiques en matière de comptabilité~~
- ~~Comprendre les fondements théoriques des pratiques comptables et les appliquer à l'étude des réglementations~~
- ~~Évaluer de manière critique et appliquer les normes comptables pertinentes grâce à l'étude des pratiques comptables classiques et autres~~

3.3.1 Les activités professionnelles des comptables: ~~application des NCI et des IFRS~~

- a) Appréciation critique, évaluation des changements proposés et encouragement à une évolution dans:
 - i) Les théories et principes de la comptabilité

- ii) Les concepts
 - iii) Les **IFRS**, NCI, avant-projets de NCI et autres publications de l'IASB
- b) Observation continue et évaluation
- i) Questions et jurisprudence internationales
 - ii) Questions déontologiques

3.3.2 Comptes (consolidés) de groupe

- a) La notion de comptes de groupe
- b) Principes généraux applicables pour l'établissement des comptes de groupe (**y compris les NCI n^{os} 22, 24 et 27**)
- c) Élimination des opérations entre filiales dans l'établissement des comptes de groupe
- d) Méthodes de conversion pour l'établissement de comptes de groupe lorsque les comptes ne sont pas tous exprimés dans la même monnaie
- e) Autres méthodes comptables pour les groupes d'entreprises
 - i) Méthode de la mise en équivalence
 - ii) Méthode de la consolidation proportionnelle
- f) Instruments financiers tels que produits dérivés et autres instruments de couverture
- g) Utilisation d'ordinateurs pour combiner et consolider des comptes groupés

3.3.3 Évaluation des points faibles sur le plan de l'information et des insuffisances des états et des analyses de la situation financière (anciennement 3.3.6)

3.3.4 Thèmes particuliers en rapport avec les obligations juridiques nationales relatives à la publication d'informations financières ou questions propres à ce cadre

3.4 Module sur la comptabilité de gestion – Notions de base

Ce module a pour objet de donner aux intéressés des bases solides en ce qui concerne les méthodes d'analyse quantitative et les techniques d'évaluation utilisées en comptabilité de gestion.

Ce module a pour objet de produire des informations comptables susceptibles de faciliter la prise de décisions de gestion à tous les niveaux dans le cadre des efforts déployés pour affecter de manière rentable et efficace les ressources économiques, humaines et financières limitées de l'entité concernée. Cet objectif sera atteint grâce à une connaissance approfondie de la manière dont l'information produite est utilisée. Ainsi, l'importance du contenu et des méthodes et techniques de comptabilité analytique et de comptabilité de gestion sont enseignés

dans le cadre du processus de prise de décisions. Une fois ce module achevé, les intéressés devraient être aptes à:

- *Expliquer le rôle de la comptabilité analytique, de la comptabilité de gestion et de l'analyse quantitative dans l'entreprise*
- ***Analyser et résoudre les différents types de problèmes décisionnels liés à la comptabilité de gestion en appliquant les diverses techniques et méthodes y relatives***
- *Utiliser diverses classifications pour analyser les coûts de l'entité concernée*
- *Décrire et appliquer les principes régissant l'évaluation des différents intrants*
- *Proposer des méthodes d'évaluation des extrants adaptées à divers types d'entreprise*
- *Décrire et évaluer la méthode du coût de revient complet, la méthode des coûts proportionnels et d'autres méthodes de comptabilité de gestion*
- ***Expliquer, en donnant des exemples, comment la méthode du coût de revient normalisé, la budgétisation et l'analyse des écarts peuvent être utilisées pour la planification et le contrôle – (anciennement 3.5)***

3.4.1 Généralités

- a) Nécessité de bien comprendre les méthodes et procédés utilisés par l'entreprise ainsi que leurs incidences techniques
- b) Rôle des méthodes d'analyse quantitative dans la solution des problèmes
- c) Importance de l'information qualitative et quantitative pour la prise de décisions
- d) Interprétation des résultats d'exploitation et évaluation de l'effet de décisions optimales
- e) Utilité de l'informatique (tableurs, programmes statistiques, etc.) pour le traitement des données numériques
- f) Nécessité de communiquer efficacement avec les utilisateurs de l'information

3.4.2 Le cadre de la comptabilité analytique et de la comptabilité de gestion

- a) Comparaison de la comptabilité analytique et de la comptabilité de gestion avec la comptabilité financière: objectifs, rôle de la comptabilité analytique dans un système intégré de gestion, et nécessité de rassembler des données financières et non financières
- b) Définition et classification des coûts:
 - i) Coûts directs et coûts indirects

- ii) Coûts fixes et coûts variables
 - iii) Coûts incorporables et coûts non incorporables
 - iv) Coûts contrôlables et coûts non contrôlables
 - v) Coûts évitables et coûts inévitables
 - vi) Coûts irrécupérables
 - vii) Coûts prévus, coûts normalisés et coûts réels: comparaison et analyse
- c) Utilisation de fonctions linéaires, curvilinéaires et intermédiaires et application des résultats à l'analyse de l'évolution des coûts
 - d) Les notions d'unité d'œuvre, de centre de coûts et de centre de profit
 - e) Décrire, illustrer et commenter les utilisations, aux fins de planification et de contrôle, de la comptabilisation en coûts standard, de la comptabilité budgétaire et de l'analyse de variance
 - f) La différence entre la méthode du coût de revient complet et la méthode des coûts proportionnels

3.4.3 Détermination des coûts: évaluation des intrants

- a) Matières
 - i) Comptabilité des stocks
 - ii) Détermination des quantités optimales à acheter
 - iii) Prix des matières
 - iv) Prise en compte de la dépréciation des stocks
- b) Main-d'œuvre
 - i) Différence entre la main-d'œuvre directe et la main-d'œuvre indirecte
 - ii) Méthodes de rémunération de la main-d'œuvre
 - iii) Calcul et interprétation des taux de productivité du travail
 - iv) Comptabilisation des coûts de la main-d'œuvre
 - v) Calcul et interprétation des taux de rotation de la main-d'œuvre

- c) Frais généraux
 - i) Analyse des frais généraux
 - ii) Répartition et imputation des frais généraux, y compris en cas de services réciproques
 - iii) Frais généraux surimputés ou sous-imputés

3.4.4 Méthodes d'évaluation du coût des extrants

- a) Méthodes d'évaluation par commande, par lot et par contrat
 - i) Caractéristiques de chaque méthode
 - ii) Comptabilisation des coûts directs et indirects, y compris le coût du traitement des déchets, de la mise au rebut et de la rectification
 - iii) Calcul des bénéfices pour les contrats exécutés partiellement
- b) Méthode du coût de revient en fabrication uniforme et continue
 - i) Caractéristiques de la méthode
 - ii) Définition et utilisation d'unités d'œuvre appropriées
 - iii) Évaluation des transferts et des travaux en cours à l'aide d'unités équivalentes de production, en se fondant sur la méthode de l'épuisement successif et la méthode du coût moyen
 - iv) Comptabilisation des pertes et profits normaux et anormaux, globalement et par produit
- c) Évaluation des opérations ou services
 - i) Champ de l'évaluation
 - ii) Choix d'unités d'œuvre appropriées
 - iii) Considération relative à l'établissement, au classement et à la vérification des coûts
- d) Méthode du coût de revient normalisé

3.4.5 Fixation des prix des biens et services

- a) Prix indicatif et prix minimum
- b) Rapports entre les prix et la demande
- c) Prix des commandes spéciales et des produits à vie courte

- d) Prix de cession interne
- e) Détermination des prix dans le secteur tertiaire
- f) Tarification des services internes

3.4.6 Systèmes d'évaluation: comparaison entre la méthode des coûts proportionnels et la méthode du coût de revient complet

- a) La notion de contribution aux bénéfices
- b) La différence entre la méthode des coûts proportionnels et la méthode du coût de revient complet
- c) Méthode des coûts proportionnels: comptabilisation du prix de revient en fabrication uniforme et continue
- d) Analyse coût-volume-profit: les notions de seuil de rentabilité et de marge de sécurité

3.4.7 Méthodes de comptabilité analytique et de comptabilité de gestion {introduction; l'examen approfondi de ces questions est transféré au module 3.5}

- a) Contrôle des coûts (à distinguer de la détermination des coûts); contrôle des déchets, rebuts et produits défectueux
- b) Détermination et répartition ou ventilation du coût des activités et des produits à l'aide de principes, méthodes et outils permettant d'évaluer:
 - i) Le coût de revient complet
 - ii) Les coûts proportionnels
 - iii) Les coûts de renonciation
- c) Évaluation par activité; utilisation de facteurs de coût
- d) Systèmes et modèles de gestion des stocks (gestion intégrale de la qualité, flux tendus, quantité économique de réapprovisionnement, etc.)
- e) Détermination et rassemblement des données requises pour:
 - i) L'évaluation des biens et services
 - ii) L'établissement de plans
 - iii) La surveillance et le contrôle de l'activité
 - iv) La prise de décisions
- f) **Pertinence, coûts et processus décisionnel**

- g) Réduction des coûts: analyse des tâches, étude des temps et mouvements, analyse de la valeur, etc.

3.4.8 Le budget en tant qu'instrument décisionnel (anciennement module 3.5)

a) Budget-cadre

b) Budgets flexibles et analyse des écarts

3.4.9 Information pour la budgétisation, la planification et le contrôle (anciennement 3.5.1)

a) Buts et principes de la budgétisation

i) Les différents objectifs de la budgétisation

ii) Budgétisation et comportements

iii) Outils de budgétisation: la théorie de la courbe d'apprentissage et son application, facteurs limitatifs et programmation linéaire

iv) Budgétisation par activité

v) Théorie du contrôle et budgétisation

vi) Incertitudes et budgétisation

vii) Utilité, points forts et points faibles de la budgétisation et du contrôle budgétaire

b) Modes de budgétisation: budget fixe ou flexible, budget établi sur la base zéro et budgétisation différentielle, périodique ou continue

c) Mise au point et exécution des budgets: budget fonctionnel, budget annexe, budget directeur, budget de trésorerie

d) Évaluation et contrôle du rendement; calcul des écarts et détermination de leurs causes

e) Budgétisation à court terme ou à long terme

f) Outils de budgétisation: méthode des moindres carrés; diagramme de dispersion; prévision avec analyse de régression; analyse chronologique et prise en compte des variations saisonnières pour l'étude des données chronologiques

3.4.10 Méthode du coût de revient normalisé (anciennement 3.5.2)

a) Utilisation et limites de la méthode

b) Établissement des normes

- c) **Définition et calcul des écarts: écarts sur les ventes (quantité, composition); écarts sur les coûts (composition, rendement); méthode du coût de revient complet et méthode des coûts proportionnels**
- d) **Détermination des écarts significatifs et de leurs liens**
- e) **Utilisation des écarts de planification et d'exploitation**
- f) **Tendances, importance relative et contrôle des écarts**
- g) **Incertitude et analyse des écarts**
- h) **Utilité, points forts et points faibles de la méthode du coût de revient normalisé et de l'analyse des écarts dans l'optique du rendement et du contrôle**

3.5 Module sur la fiscalité

Ce module a pour objet de distinguer entre la comptabilité fiscale et la comptabilité financière et de présenter le fonctionnement des principaux impôts, en particulier l'impôt sur les sociétés, l'impôt sur le revenu et la taxe à la valeur ajoutée, le cas échéant, en particulier ceux de bonnes bases en matière de fiscalité auxquels les participants sont susceptibles d'être confrontés au début de leur carrière pour leur permettre de résoudre les problèmes complexes auxquels ils se heurteront par la suite. Une fois ce module achevé, les intéressés devraient être capables:

- ***De faire la distinction entre la comptabilité financière et la comptabilité fiscale***
- *De décrire le régime fiscal de leur pays*
- *De calculer la charge fiscale des entreprises individuelles (entreprises non constituées en société)*
- *De calculer l'impôt sur les sociétés*
- *D'évaluer l'incidence de tous les principaux impôts sur les opérations des particuliers et des sociétés*
- *D'appliquer leurs connaissances à des cas concrets, et notamment de faire des calculs, de fournir des explications et d'émettre des avis*
- *De mesurer l'importance du rôle de la fiscalité dans la planification et la prise de décisions financières des particuliers et des sociétés*
- *De comprendre la réglementation fiscale nationale et de fournir des conseils judicieux en matière d'investissement*
- *De tirer pleinement parti des abattements, dégrèvements, déductions et autres moyens d'alléger au maximum la charge fiscale*

3.5.1 Aperçu général du régime fiscal national

- a) **Théorie et origines de la fiscalité et rapport entre la gestion publique des ressources nationales et la fiscalité**
- b) Structure et méthodes des autorités fiscales nationales, régionales et locales
- c) Les fonctions et pouvoirs des autorités fiscales et la législation nationale
- d) Détermination des impôts à payer, dates d'exigibilité, intérêts de pénalisation, remboursements
- e) Sources d'information fiscale: lois et règlements, jurisprudence et autres sources
- f) Règlement des différends d'ordre fiscal

3.5.2 Imposition des sociétés (anciennement 3.6.3)

- a) Principes et champ d'application des lois sur l'imposition des sociétés
- b) Calcul de l'impôt
- c) Règles spéciales applicables aux groupes de sociétés
- d) Réduction maximale et report de l'impôt
- e) Achat et vente des actions propres de la société
- f) Conséquences fiscales de l'acquisition et de la vente de sociétés

3.5.3 Impôt sur les plus-values (anciennement 3.6.5)

3.5.4 Impôts locaux directs, y compris les impôts fonciers et immobiliers (anciennement 3.6.7)

3.5.5 Planification et gestion fiscales (anciennement 3.6.12)

3.5.6 Utilisation de l'informatique pour la planification fiscale et la préparation des déclarations d'impôts (anciennement 3.6.13)

3.5.7 Considérations déontologiques: la réduction maximale de l'impôt et l'évasion fiscale, par opposition à la fraude fiscale (anciennement 3.6.14)

3.5.8 Autres impôts (contributions indirectes, taxe de circulation ou de voirie, etc.) -C/E

3.5.9 Régimes nationaux d'assurance -C/E

3.5.10 Sécurité sociale -C/E

3.5.11 Taxe à la valeur ajoutée -C/E (anciennement 3.6.4)

3.6 Module sur les systèmes d'information comptable

Ce module a pour objet de donner un aperçu des systèmes d'information comptable utilisés, notamment de ceux fournissant des données en temps réel. Une fois ce module achevé, les intéressés devraient:

- **Comprendre le fonctionnement des différentes entités – leurs activités et leurs procédures et les besoins des parties intéressées en matière d'information**
- **Connaître les procédures et règles de conception et de contrôle des systèmes d'information comptable**
- **Connaître et comprendre les procédures d'évaluation et de contrôle des risques liés à l'information**
- **Connaître les ressources disponibles pour mettre au point un système d'information comptable en temps réel**
- **Être capables de réunir et de présenter des informations rapidement et de manière efficace**
- **Comprendre les diverses opérations comptables et économiques prises en compte dans les systèmes d'information**
- **Expliquer et appliquer les principes de la conception de systèmes de gestion**

Note: Harmoniser le contenu avec les parties pertinentes des modules sur les technologies de l'information et la vérification des comptes

3.6.1 Introduction aux systèmes d'information comptable

- a) **Examen des systèmes de comptabilité manuelle**
- b) **Systèmes d'information comptable classiques**
- c) **Concepts de données**
- d) **Conception de systèmes de gestion**

3.6.2 Normes et pratiques pour l'élaboration de systèmes d'information comptable

- a) **Rôle de l'information dans la conception et le comportement d'une organisation**
 - i) **Bases de données et systèmes de gestion de bases de données**
 - ii) **Cycle de développement d'un système**
 - iii) **Risques: économiques, techniques, opérationnels et comportementaux**
 - iv) **Contrôles**

- b) Techniques d'analyse et de conception de systèmes**
 - i) Définition des besoins en matière d'information**
 - ii) Documentation de l'analyse et des besoins**
 - iii) Conception de systèmes**
- c) Acquisition d'un système, phases du cycle de développement, tâches et pratiques et contrôle des processus de développement**
 - i) Recherches et études de faisabilité**
 - ii) Analyse des besoins et conception initiale**
 - iii) Spécifications et documentation détaillées**
 - iv) Évaluation, acquisition et mise au point du matériel**
 - v) Évaluation, acquisition et mise au point du logiciel**
 - vi) Choix d'un prestataire de services Internet**
 - vii) Contrats portant sur le matériel et licences de logiciels**
 - viii) Installation et exploitation du système**
 - ix) Test (vérification du système)**
 - x) Procédures et formation des utilisateurs**
 - xi) Conception des procédures de contrôle des utilisateurs et des exploitants**
 - xii) Test (validation du système)**
 - xiii) Conversion et démarrage du système**
 - xiv) Examen après la mise en service du système**
 - xv) Maintenance du matériel et du logiciel**
 - xvi) Documentation du système et manuels des opérations**

3.6.3 Questions relatives à la conception des systèmes de comptabilité

- a) Acquisition d'un système**
- b) Techniques/systèmes de base pour les diagrammes de flux**
- c) Traitement des fichiers**

- d) **Fichiers permanents**
- e) **Fichiers d'opérations**
- f) **Communication périodique d'informations**
- g) **Problèmes avec l'approche traditionnelle**

3.6.4 Contrôles internes et systémiques

- a) **Cadres de contrôle interne**
- b) **Techniques particulières de contrôle interne**
- c) **Questions de contrôle**

3.6.5 Entrepôts de données

- a) **Introduction aux bases de données**
- b) **Éléments fondamentaux/relations entre les entités et diagrammes de flux**
- c) **Accès aux éléments fondamentaux des bases de données**
- d) **Accès direct en ligne**
- e) **Données partagées (utilisation de structures de données communes) et souplesse du système**
- f) **Stockage efficace et fiable**
- g) **Système de gestion de bases de données relationnelles**

3.6.6 Modèle du cycle de développement des systèmes

- a) **Méthodes et outils de conception des systèmes**
- b) **Ingénierie assistée par ordinateur**

3.6.7 Logiciels commerciaux

3.6.8 Gestion des changements – questions comportementales

3.7 Module sur le droit commercial

Ce module a pour objet de passer en revue le cadre juridique et déontologique des activités commerciales. Il permet de familiariser les futurs experts-comptables avec le cadre juridique dans lequel ils exerceront leur activité professionnelle. Les domaines abordés sont le droit civil, le droit du travail, le droit pénal (se rapportant aux activités commerciales), la responsabilité civile, le droit des obligations, les garanties, la responsabilité du fabricant,

la réglementation publique et les biens, ainsi que la déontologie et la responsabilité sociale.

Une fois ce module achevé, les intéressés devraient pouvoir:

- *Recenser les principales sources du droit national*
- *Expliquer la genèse et l'administration des lois*
- *Décrire les diverses lois qui influent sur le métier d'expert-comptable*
- *Exposer les principes généraux du droit national des obligations*
- *Décrire les principaux éléments des contrats de vente de marchandises*
- *Exposer les grands principes juridiques qui régissent les relations de travail*
- *Comprendre la formation des sociétés et distinguer entre les différents types de sociétés*
- *Décrire les modes de financement des sociétés (émission d'actions, emprunts)*
- *Décrire la gestion et l'administration des sociétés (rôle des administrateurs, cadres, vérificateurs des comptes et assemblées)*
- *Recenser les principaux organes réglementaires du pays qui exercent une influence directe sur les activités des sociétés*

3.7.1 Notions juridiques générales: droits et obligations applicables

3.7.2 Les différentes branches du droit

- a) Droit constitutionnel
- b) Droit administratif
- c) Droit pénal
- d) Droit civil
- e) Droit fiscal
- f) Droit commercial, y compris la réglementation du crédit

g) Droit des associations

h) Droit du travail et droit social

- g) Droit de l'insolvabilité et de la faillite

3.7.3 Le système juridique national

- a) Les tribunaux et l'administration de la justice
- b) La jurisprudence et les lois et règlements applicables aux entreprises
- c) Précédents et interprétation du droit
- d) Règlement des différends et recours à des experts

3.7.4 Nature, objet, champ et principes fondamentaux de la législation, des directives et de la jurisprudence nationales

3.7.5 Principes généraux du droit des obligations

- a) Formation des contrats
- b) Clauses et conditions des contrats, y compris les clauses d'exclusion
- c) Exécution des contrats
- d) Recours en cas de non-exécution

3.7.6 Contrats de vente de marchandises

- a) Conditions implicites et explicites
- b) Transfert de la propriété de la chose
- c) Exécution du contrat
- d) Recours

3.7.7 Contrats de travail

- a) Contrats de travail et de services
- b) Renvoi arbitraire et abusif
- c) Compression de personnel
- d) Recours des salariés

3.7.8 Caractéristiques des sociétés à responsabilité limitée

- a) Différence entre une société à responsabilité limitée et une société de personnes**
- b) Avantages et conséquences de la formation d'une société à responsabilité limitée**

3.7.9 Droit des sociétés

- a) Constitution et nature des sociétés
- b) L'inscription au registre du commerce et des sociétés et son rôle
- c) Enregistrement des actions, des directeurs et des actions détenues par ces derniers
- d) Capacité contractuelle
- e) Écritures, comptes et déclarations que les entreprises sont tenues d'établir

3.7.10 Capital et financement des sociétés

- a) **Capital-actions**
 - i) **Émission et transfert d'actions**
 - ii) **Achat et rachat d'actions**
 - iii) **Dividendes**
 - iv) **Charges imputées au capital de l'entreprise**
- b) **Capital emprunté**
 - i) **Capacité d'emprunt**
 - ii) **Les différents types d'obligations et leur formation**
 - iii) **Frais d'emprunt**
 - iv) **Enregistrement des emprunts**
 - v) **Recours des prêteurs**

3.7.11 ~~Gestion et administration des sociétés (transféré au module facultatif)~~

- a) ~~**Administrateurs**~~
 - i) ~~**Nomination et cessation de fonctions**~~
 - ii) ~~**Fonctions et pouvoirs**~~
 - iii) ~~**Capacité contractuelle des administrateurs**~~
 - iv) ~~**Délits d'initié commis par des administrateurs**~~
 - v) ~~**Recours des actionnaires**~~
- b) ~~**Cadres: titres et fonctions**~~

e) — **Différences entre les fonctions et responsabilités des cadres et celles des administrateurs**

d) — **Secrétaire général: nomination, rôle et fonctions**

e) — **Actionnaires: participation majoritaire et droits des actionnaires minoritaires**

d) — **Vérificateurs externes:**

i) — **Nomination et renouvellement du mandat des vérificateurs**

ii) — **Révocation, démission et remplacement**

iii) — **Fonctions et responsabilités**

e) — **Assemblées de la société**

f) — **Organes nationaux de réglementation des sociétés:**

i) — **Organes réglementant l'ensemble des sociétés**

ii) — **Organes réglementant les sociétés publiques et les bourses**

i) — **Droit du travail et contrats syndicaux**

3.7.12 Droit de l'insolvabilité: poursuites en cas d'insolvabilité; droits des créanciers et autres intéressés

3.7.13 Lois et règlements régissant les associations; droits et obligations des membres et partenaires des associations; droits des tiers; règles applicables aux états financiers et aux notes d'information

3.7.11 Autres questions juridiques

a) — **Responsabilité du fabricant**

b) — **Propriété intellectuelle**

c) — **Droits des tiers**

d) — **Biens corporels**

3.7.12 Déontologie

3.8 Module sur les aspects fondamentaux de la vérification/certification des comptes

Ce module a pour objet d'enseigner aux étudiants la nature et les objectifs d'un audit, de la vérification des comptes en général et d'autres services de certification. Il présente les notions fondamentales d'une vérification/certification constante des comptes et traite de la nature de cette certification, des principes d'une vérification constante, des architectures,

de la détection des problèmes et des procédures de certification. Une fois ce module achevé, les intéressés devraient:

- **Comprendre le cadre juridique et professionnel dans lequel opère l'entité concernée**
- *Décrire la nature, l'objet et le champ de la vérification des états financiers*
- *Veiller au respect des lois et règlements nationaux dans la vérification des comptes*
- *Comprendre les principes théoriques et les règles applicables à la vérification des comptes dans le pays, ainsi que les normes en vigueur au niveau international*
- *Concevoir la vérification des comptes dans une optique déontologique et le rôle de la profession de vérificateur des comptes dans le cadre commercial actuel*
- *Comprendre les notions de gouvernance d'entreprise et le rôle des vérificateurs internes et externes*
- **Savoir expliquer comment on planifie la vérification**
- *Dissertar sur la nature des contrôles internes, sur l'évaluation du risque de non-contrôle et sur l'utilisation des sondages*
- **Connaître la procédure de vérification des comptes et la nature de l'information requise et décrire les méthodes à suivre pour recueillir et évaluer cette information, et présenter des informations**
- *Être capable d'appliquer les méthodes de vérification*
- ~~**Expliquer la vérification par sondage**~~
- ~~**Faire des sondages de corroboration sur des bilans ordonnés**~~
- *Comprendre d'autres étapes fondamentales de la vérification, notamment le choix et la présentation des informations et l'établissement des rapports d'audit*
- **Connaître les principes de la vérification manuelle et de la vérification informatisée des comptes**
- **Expliquer la nature, l'objet, le champ et les objectifs de la vérification des comptes**

3.8.1 Nature, objet et champ de la vérification des comptes

- a) Historique de la vérification
- b) Considérations d'ordre déontologique

- c) L'obligation de rendre des comptes, la conception fiduciaire de la comptabilité et la notion de responsabilité
- d) La conception sociale de la vérification des comptes et son évolution

3.8.2 Réglementation de la vérification des comptes et normes internationales

- a) Les normes de vérification: nature, objet, champ et élaboration
- b) Les organes nationaux de réglementation: rôle et responsabilités
- c) Lois et règlements nationaux influant sur la vérification: le rôle de l'État et le devoir des vérificateurs de prendre en considération la législation nationale
- d) Surveillance et contrôle des vérificateurs à l'échelon national
- e) Rôle de la Fédération internationale des comptables (IFAC)
- f) Les normes internationales de vérification: nature, objet, champ et élaboration
- g) Le cadre théorique des normes internationales de vérification
- h) Liens entre les normes nationales et les normes internationales de vérification
- i) Le rôle des autorités chargées d'établir et de faire appliquer la réglementation, et celui de la direction, des vérificateurs internes et du comité d'audit du conseil d'administration de la société

3.8.3 Principes fondamentaux de la vérification des comptes

- a) Nomination des vérificateurs
- b) Le rôle de la direction dans la vérification, et la mission de vérification
- c) Indépendance, objectivité et intégrité des vérificateurs
- d) Confidentialité
- e) Information et documents nécessaires à la vérification
- f) Diligence et compétence
- g) Risques de mission
- h) Principe de l'importance relative et discernement
- i) Opinion des vérificateurs
- j) Rapport des vérificateurs

- k) Planification et supervision de la vérification
- l) Contrôle de la qualité

3.8.4 Le cadre de la vérification des comptes

- a) Application des notions et principes fondamentaux de vérification
- b) Les dispositions du droit national qui régissent la vérification
- c) Application de normes nationales de vérification généralement reconnues
- d) Application des normes et techniques internationales de vérification
- e) Les codes nationaux de déontologie pour les vérificateurs professionnels et le code international de déontologie de l'IFAC
- f) Le devoir des vérificateurs et de la direction de détecter et de signaler les fraudes, erreurs et actes illicites
- g) Considérations d'ordre déontologique concernant la mission et sa poursuite
- h) Échanges avec les vérificateurs précédents
- i) Décision de mettre fin à la mission et motifs de cette décision
- j) Préparation, établissement et révision des lettres de mission
- k) **Rôles respectifs du conseil d'administration, du comité d'audit et du directeur financier**

3.8.5 Évaluation et planification de la vérification

- a) Définition des objectifs, de l'étendue et des principaux aspects de la vérification
- b) La nécessité de bien comprendre les activités de l'entreprise considérée
- c) Élaboration du plan de vérification
- d) Exécution, délégation, surveillance et examen des travaux de vérification
- e) Les sources d'information probante et pertinente et leur importance
- f) Utilisation d'estimations communiquées par la direction
- g) Établissement de seuils de tolérance, échantillonnage statistique et taille des échantillons
- h) Détermination des risques de mission et examen des risques inhérents ainsi que des risques de non-contrôle et de non-détection

- i) Analyse approfondie de la cohérence des données financières et de l'information connexe
- j) Mise au point et réévaluation du plan de vérification
- k) Évaluation des systèmes intégrés de gestion

3.8.6 Rassemblement et analyse de données probantes

- a) Rassemblement de l'information requise en puisant à diverses sources et en utilisant diverses méthodes: examen des registres et pièces comptables; inspection des biens corporels; observation; échanges (oralement et par écrit) avec des personnes indépendantes; calculs, établissement de coefficients, analyse des tendances, etc.
- b) Choix des méthodes de vérification adaptées au secteur et à l'entreprise considérés
- c) Choix et application de méthodes de sondage
- d) Évaluation de l'information recueillie (renseignements communiqués oralement ou par écrit), pour déterminer si elle est fiable et suffisante
- e) L'intérêt de la coopération; similitudes et différences entre les activités des vérificateurs internes et celles des vérificateurs externes
- f) Utilité et limites du recours à des experts indépendants

3.8.7 La vérification proprement dite

- a) Détermination des contrôles internes et préparation des feuilles de travail
- b) Établissement du programme de vérification
- c) Évaluation des contrôles internes
- d) Tests portant sur les contrôles
- e) Examen des résultats des tests et réévaluation des risques inhérents ainsi que des risques de non-contrôle
- f) Analyse et sondages de corroboration et évaluation des résultats des tests
- g) Détermination et analyse de l'interdépendance des tests
- h) Modification des tests à la lumière de leurs résultats
- i) Examen des résultats des tests eu égard à l'information provenant d'autres tests, aux principaux objectifs de la vérification, à l'évaluation des risques et aux seuils de tolérance
- j) Comment remédier aux éventuelles carences du système et aux problèmes mis en évidence par les tests de corroboration

- k) Introduction à l'emploi de techniques informatisées de vérification, et contrôle de l'informatique de gestion
- l) Lois et règlements à prendre en considération pour la vérification des comptes
- m) Corroboration de postes du bilan
- n) Évaluation de la suffisance, de la pertinence et de l'exactitude de l'information, et modification du plan de vérification
- o) Évaluation de la qualité de la vérification

3.8.8 Le cadre de la vérification (anciennement 3.9.1)

- a) **Examen de faits survenus après la date du bilan**
- b) **Évaluation des risques concernant la continuité de l'exploitation, des lettres de déclaration de la direction et de l'exactitude ou de la présentation fidèle des états financiers**
- c) **Formulation de recommandations concernant la conformité avec la politique de l'entreprise, les mesures à prendre pour remédier aux carences et l'efficacité des opérations**
- d) **Formulation d'une opinion**

3.8.9 La vérification interne: objectifs et fonctions (anciennement 3.9.5)

3.9 Module sur le financement et la gestion financière des entreprises

Dans ce module, les étudiants en comptabilité sont considérés comme des utilisateurs avancés d'informations sur la gestion financière, en particulier sur le financement des entreprises. Ce module devrait donc être enseigné du point de vue du comptable, c'est-à-dire en mettant l'accent sur l'aptitude à exploiter les rapports financiers et sur une connaissance approfondie de la manière dont ces rapports sont établis. De plus, les notions et modèles économiques examinés ne devraient pas faire double emploi avec les thèmes abordés dans le module sur l'économie.

L'objectif de ce module est de servir d'introduction aux aspects théoriques et pratiques du financement des entreprises et de jeter les bases de l'étude de la comptabilité, afin de familiariser les candidats avec les méthodes de gestion financière utilisées pour étudier les avantages que présentent diverses sources de financement et d'investissement. À la fin de ce module, les intéressés devraient être capables:

- De comprendre la nature et l'objet de la gestion du fonds de roulement
- De déterminer les sources de financement qui conviennent dans tel ou tel cas, et évaluer les incidences de chacune sur la structure du capital de l'entreprise considérée

- **D'évaluer** les investissements au moyen de méthodes et techniques idoines, en tenant compte de la fiscalité, de l'inflation, des risques et des incertitudes
- *De comprendre le cadre financier dans lequel l'entreprise considérée exerce ses activités*
- *D'analyser et évaluer les différentes méthodes utilisées pour prendre des décisions en matière de financement*
- *De comprendre les incidences pratiques de la théorie financière sur les décisions d'investissement*
- *De comprendre la nature et l'objet de la gestion du fonds de roulement*
- *De déterminer les sources de financement qui conviennent dans tel ou tel cas, et d'évaluer les incidences de chacune sur la structure du capital de l'entreprise considérée*
- *De prendre des décisions mûrement réfléchies dans le domaine de la gestion financière et de s'adapter à l'évolution des facteurs qui exercent une influence dans ce domaine*
- *De comprendre l'interprétation, l'utilisation et les limites des états financiers et de l'information financière*

3.9.1 Objectifs financiers des différents types d'entreprises

- a) Nature, objet et champ de la gestion financière
- b) Liens entre la gestion financière, la comptabilité de gestion et la comptabilité financière
- c) Rapports entre les objectifs financiers, d'une part, et la stratégie et les autres objectifs de l'entreprise en matière d'organisation, d'autre part
- d) Caractéristiques des objectifs financiers (nature, horizon temporel) des différents types d'entreprises, y compris des organismes à but non lucratif
- e) Rôle, responsabilités et relations des principaux intéressés (actionnaires, prêteurs, cadres, salariés, clients, fournisseurs et pouvoirs publics)

3.9.2 Le cadre de la gestion financière

- a) L'environnement commercial et financier de l'entreprise (nature et fonction du marché monétaire et des marchés de capitaux, des banques et autres intermédiaires financiers, des bourses nationales de valeurs et des marchés hors cote)
- b) Application de la théorie macroéconomique pour comprendre les principales variables économiques influant sur l'environnement commercial
- c) L'importance des titres et valeurs (actions, titres de créance, titres de participation, actions privilégiées) pour les entreprises commerciales et pour les marchés sur lesquels elles exercent leurs activités, et l'influence des marchés sur les entreprises

3.9.3 La gestion du fonds de roulement

- a) Nature et objet de la gestion du fonds de roulement
- b) L'importance d'une bonne gestion du fonds de roulement pour la survie de l'entreprise
- c) **Systèmes de gestion des crédits et de la trésorerie**: détermination des encaisses souhaitables, gestion des déficits et des excédents de caisse, nature et fonctions du marché monétaire
- d) Relations avec les débiteurs (y compris ceux qui sont à l'étranger): évaluation du crédit; conditions du crédit; escomptes de caisse; techniques de recouvrement des créances; surveillance et évaluation de la gestion du crédit; affacturage; escompte de factures
- e) Relations avec les créanciers: avantages et inconvénients de différentes méthodes de paiement des fournisseurs (y compris ceux qui sont à l'étranger); les risques du commerce à crédit

3.9.4 Les sources de financement – présentation (décisions de financement)

- a) Nature et importance des fonds d'origine interne
- b) Coût du capital et calcul des taux d'intérêt effectifs
- c) Marchés de capitaux, types de capital-actions, nouvelles émissions, émissions de droits, capitaux d'emprunt, titres convertibles et bons de souscription
- d) Définition des besoins de financement (combien, pour combien de temps et dans quel but) compte tenu des objectifs opérationnels et stratégiques de l'entreprise; importance du choix de la structure du capital
- e) Recherche et évaluation de sources de financement appropriées, compte tenu de facteurs comme:
 - i) Le coût du financement
 - ii) Le calendrier des versements
 - iii) L'effet de levier et autres rapports
 - iv) Les incidences sur les investisseurs existants

3.9.5 Dépenses d'investissement – présentation (décisions d'investissement)

- a) Étude des possibilités d'investissement
- b) **Instruments financiers**:
 - i) **Intérêts composés et valeur actualisée: durée, pouvoir d'achat et incertitude**

ii) Valeur actualisée, tableaux de valeur actualisée et valeur actualisée nette: notions et pratique

- c) Évaluation des investissements pour les entreprises commerciales, au moyen de méthodes et techniques appropriées:
 - i) Rendement du capital investi
 - ii) Délai de récupération
 - iii) Méthodes de la valeur actualisée, compte tenu de l'incidence du coût du capital sur la rentabilité et la valeur actionnariale de l'investissement
 - iv) Taux de rendement effectif
 - v) Valeur actualisée nette
 - vi) Rationnement du capital
 - vii) Décision de louer ou d'acheter
- d) Gestion des portefeuilles d'investissement

3.9.6 Décision de verser un dividende

3.9.7 Planification financière à long terme

- a) Liens entre les décisions en matière d'investissement et la planification financière à long terme
- b) La théorie du portefeuille et son importance pour la prise de décisions et la gestion financière
- c) Le modèle d'équilibre des actifs financiers et ses applications à la gestion financière
- d) L'importance du modèle fondé sur les dividendes et du modèle d'équilibre des actifs financiers pour le calcul du coût du capital
- e) Le coût de diverses formes de dettes
- f) Utilisation de la méthode du «coût moyen pondéré du capital»
- g) La méthode de la «valeur actualisée ajustée» et son application à la prise de décisions
- h) Fiscalité et dividendes; l'influence des dividendes sur le cours des actions

3.10 Module sur l'intégration des connaissances: cours récapitulatif

Ce module récapitulatif a pour objet d'apprendre à développer et renforcer l'intégration des capacités de raisonnement intellectuel, de la communication orale et écrite et des relations

humaines dans l'enseignement des sujets techniques et professionnels. Il aide les étudiants à comprendre le rôle de la comptabilité dans les organisations et associations grâce à une intégration bien suivie des connaissances, des notions, des compétences et des applications pratiques acquises tout au long des études. Ce module, dispensé au cours de la dernière année d'étude, aide les étudiants à exploiter et intégrer les notions enseignées dans les modules sur la comptabilité et sur d'autres sujets où sont analysées et résolues des situations comptables complexes. À la fin de ce module, les intéressés devraient être aptes à:

- *Comprendre l'impact des autres disciplines sur l'étude et la pratique de la comptabilité*
- *Comprendre le caractère multiforme et indépendant des différents domaines de la comptabilité*
- *Comprendre de manière critique comment l'application des méthodes comptables est influencée par les modalités d'organisation, l'évolution des marchés et toute une série d'autres facteurs d'ordre social, technologique, juridique, éthique, environnemental, réglementaire et politique*
- *Comprendre comment la comptabilité s'inscrit dans la structure de l'organisation et est influencée par le cadre institutionnel, en mettant en particulier l'accent sur les questions de gouvernance d'entreprise*
- *Renforcer les compétences et connaissances acquises en appliquant, interprétant et comprenant diverses méthodes comptables utiles à la résolution de problèmes complexes*
- *Reconnaître la nature des solutions aux problèmes organisationnels et la complexité de ces questions*
- *Analyser les situations problématiques et élaborer des cadres d'évaluation permettant de formuler les problèmes et d'élaborer des solutions*
- *Exposer des conclusions et des idées grâce à une bonne communication orale et écrite*
- *Développer les relations sociales en travaillant ensemble en équipe*

3.10.1 Traiter les préoccupations comptables nouvelles, les sujets professionnels actuels, les problèmes environnementaux, les questions liées à la gouvernance d'entreprise, les thèmes contemporains du monde des entreprises et de la société, et les nouvelles tendances du commerce international

3.10.2 Simuler des prises de décisions dans le monde réel en prenant des exemples locaux et mondiaux, en analysant des situations, en invitant des orateurs, en faisant des jeux de rôle, en travaillant en équipe et en ayant recours à des jeux de simulation sur ordinateur

- a) *Les étudiants élaborent en groupe et présentent en classe des notes de position sur des questions actuelles et/ou controversées telles que la communication des contributions qu'une entreprise apporte à la solution des problèmes environnementaux.*

- b) Les étudiants examinent des situations posant des questions déontologiques inhérentes, ce qui permet de préciser, d'affiner et de mieux connaître leurs valeurs,
- c) Les étudiants sont priés d'adopter une position sur une question donnée. Ils établissent leur position et en débattent en classe avant de rédiger des notes écrites faisant état de leurs réactions
- d) Grâce à des exercices, les étudiants anticipent des événements environnementaux, sociaux et éthiques incertains et interprètent les observations reçues sur leur impact et leur exactitude
- e) Dans les décisions prises en matière de financement, d'investissement et/ou d'exploitation, les étudiants tiennent compte de l'impact financier des questions environnementales telles que l'élimination des déchets et l'épuisement des ressources naturelles ainsi que de leurs répercussions sur le calcul des coûts et des bénéfices à court et long terme
- f) Les étudiants sont priés de mener des travaux de recherche appliquée sur l'évasion fiscale et la fraude fiscale. Il leur est demandé d'élaborer, d'examiner et de présenter des notes de position sur les cas qui leur ont été confiés en classe
- g) Les étudiants élaborent des jeux de rôle qui traitent de questions réglementaires telles que l'examen législatif des tarifs des services publics. Les étudiants participent en groupe à une fausse séance afin d'illustrer le rôle de la comptabilité dans la réglementation. Les groupes représentent des parties différentes et plaident leur cause devant un groupe d'étudiants jouant le rôle d'une organisation de consommateurs, d'une commission des services publics ou d'une commission parlementaire
- h) Les étudiants examinent des problèmes relatifs à la gouvernance et à l'information financière tirés d'études de cas locaux, nationaux et internationaux

4. MODULES FACULTATIFS (NIVEAU AVANCÉ) SUR LA COMPTABILITÉ, LE FINANCEMENT ET LES CONNAISSANCES CONNEXES

4.1 Module sur l'information et la comptabilité financières pour des branches d'activité spécialisées (niveau avancé)

Ce module traite de la comptabilité et de l'information financières pour des branches d'activité spécialisées et des cas particuliers. Il a pour objet de veiller à ce que les candidats souhaitant avoir une connaissance approfondie spécifique de la comptabilité financière puissent acquérir des méthodes et former leur jugement dans les domaines de la comptabilité et l'information financières pour des branches d'activité spécialisées, des situations particulières et des problèmes complexes que rencontre l'expert-comptable. Il aide les intéressés à évaluer de nouveaux faits ou pratiques comptables et à se former une opinion à leur sujet. À la fin de ce module, les intéressés devraient être capables:

- *De mener à bien et d'évaluer des programmes de réorganisation financière dans des situations données*

- ***D'expliquer les principaux aspects de la dissolution et de la liquidation d'une entreprise***
- ***Prendre en compte les regroupements d'entreprises (acquisitions, cessions et regroupements d'intérêts)***
- ***D'élaborer des états financiers pour des sociétés de personnes, des succursales, des coentreprises et des entreprises individuelles***
- ***D'établir des rapports spéciaux pour d'autres entités organisationnelles***

4.1.1 Information financière dans des domaines spécialisés

- Coentreprises et entreprises associées***
- Coûts et passifs environnementaux***
- Assistance des pouvoirs publics***

4.1.2 Information financière pour des branches d'activité spécialisées

- Entreprises constituées en société, notamment établissement d'états financiers et autres documents à des fins internes et externes***
- Entreprises des industries extractives***
- Secteur du bâtiment et des travaux publics et comptabilisation de contrats de construction***
- Banques, assurances et autres institutions financières***
- Exploitations agricoles***

4.1.3 Comptabilisation des filiales et succursales étrangères ainsi que des devises (y compris les NCI n^{os} 21, 27, 28 et 31)

- Comptabilisation des succursales nationales
- Comptabilisation des entreprises dans les industries extractives
- Comptabilité dans le secteur du bâtiment et des travaux publics et comptabilisation des contrats de construction ***(y compris la NCI n^o 11)***
- Comptabilisation des banques, des assurances et des autres institutions financières ***(y compris la NCI n^o 30)***
- Comptabilisation des exploitations agricoles

4.1.4 Questions particulières en rapport avec la comptabilisation des reconstructions, des regroupements d'intérêts et des combinaisons d'entreprises (y compris les NCI n^{os} 22 et 27) (anciennement 3.3.3)

- a) Comptabilisation des modifications dans les organigrammes:
 - i) Compagnies isolées: les principes des acquisitions, des réorganisations financières et des rationalisations
 - ii) Groupes: acquisitions et autres changements dans les participations de la société mère
- b) Les grandes caractéristiques des réorganisations, regroupements d'intérêts et reprises, leurs principaux aspects et les conséquences sur le plan de la réglementation et de la vérification des comptes pour ce qui est:
 - i) Du contrôle des combinaisons d'entreprises et de l'intérêt public
 - ii) De la réglementation des prises de contrôle
 - iii) Des responsabilités des directions en cas de prise de contrôle
 - iv) Des droits des actionnaires minoritaires

4.1.5 Comptabilisation de la liquidation d'une entreprise

4.1.6 Analyse et évaluation poussées des informations financières et apparentées

- a) Évaluation de la cohérence et de la validité des informations réunies ou obtenues d'autres façons pour l'établissement des comptes
- b) Détermination des questions à élucider pour une interprétation plus poussée des informations produites (par exemple, en les comparant à d'autres informations, données, budgets ou autres objectifs des années précédentes, normes de la branche et état de l'économie)
- c) Analyse et interprétation des comptes et états (par exemple, par l'analyse des ratios) pour obtenir des indications sur des éléments des résultats d'entreprise (rentabilité, qualité, solvabilité et stabilité à long terme, solvabilité et liquidités à court terme, rentabilité, efficacité, prévision de croissance ou d'échec) en utilisant par exemple:
 - i) Les analyses de période à période
 - ii) Les comparaisons dans le cadre de l'entreprise et entre entreprises
 - iii) Les analyses de tendances
- d) Utilisation de l'ordinateur pour l'analyse financière:
 - i) Analyse horizontale
 - ii) Analyse verticale
 - iii) Analyse des ratios

4.1.7 Information financière pour les organismes gouvernementaux

- a) Comprendre les principes de comptabilisation des organismes gouvernementaux ainsi que de subdivisions politiques locales telles que les municipalités, les ports et les districts de pompiers
- b) Les principes de la comptabilité et de l'information financière pour les autorités centrales et locales
- c) Comptabilisation des fonds généraux, des revenus particuliers, des immobilisations générales, des fonds consacrés aux projets d'équipement, des dettes à long terme générales et des fonds consacrés au service de la dette
- d) Comptabilisation des activités fiduciaires et commerciales
- e) Analyse des résultats financiers des organismes publics
- ~~f) Organismes publics de vérification des comptes~~

4.1.8 Information financière pour les organisations non gouvernementales à but non lucratif

- a) Comprendre les principes de la comptabilité pour les organisations non gouvernementales à but non lucratif, collèges et universités, prestataires de soins de santé et organisations facultatives de santé et de protection sociale
- ~~b) Vérification des comptes des organisations sans but lucratif~~
- ~~e) Établissement du budget des organisations sans but lucratif~~
- b) Comptabilisation des organisations de soins de santé

4.1.9 Évaluation de l'impact des variations du niveau des prix sur les analyses financières (y compris les NCI n^{os} 15 et 29)

4.2 Module sur la comptabilité de gestion (niveau avancé)

*Ce module a pour objet d'apprendre aux candidats à préparer et analyser les données de comptabilité **de gestion**, à les appliquer à diverses situations (planification, contrôle, décision) et à les adapter aux changements. Une fois ce module achevé, les intéressés devraient pouvoir:*

- *Appliquer les méthodes de comptabilité de gestion à la planification, au contrôle et à la décision*
- *Interpréter l'information ainsi obtenue*
- *Expliquer les méthodes courantes utilisées pour la prise de décisions en matière de gestion **financière**, ainsi que l'influence de l'environnement économique sur ces décisions*

- *Comprendre les objectifs de la comptabilité de gestion et son rôle dans un système d'information commerciale*
- *Expliquer les tendances de la comptabilité de gestion et leurs conséquences, notamment d'une gestion de niveau international*
- *Décrire les sources et la nature de l'information requise pour la comptabilité de gestion*
- ~~Expliquer, en donnant des exemples, comment la méthode du coût de revient normalisé, la budgétisation et l'analyse des écarts peuvent être utilisées pour la planification et le contrôle (transféré au module 3.4)~~
- *Définir les coûts dont il faut tenir compte et les outils à utiliser pour la prise de décisions, et s'en servir dans des situations diverses*
- *Décrire et évaluer différentes méthodes possibles pour la fixation des prix des produits, et les appliquer à des cas particuliers*
- *Exposer les caractéristiques des décisions stratégiques en matière de comptabilité de gestion*
- *Décrire les mesures du rendement qui sont adaptées à différentes situations*
- ***Comprendre le rôle de la comptabilité de gestion dans le traitement des indicateurs de résultats non financiers et les objectifs autres que financiers des entreprises tels que les objectifs environnementaux et sociaux***

4.2.1 Planification (anciennement 3.5.3)

- a) Proposition, évaluation et mise en œuvre de mesures permettant d'atteindre les objectifs financiers à court et à moyen terme (budgétisation, contrôle des mouvements de trésorerie, tarification, opérations de financement, remboursement de la dette)
- b) L'intérêt de fixer des objectifs à court terme qui cadrent avec les stratégies à long terme
- c) Recherche, clarification et confirmation de l'information nécessaire pour déterminer les objectifs de l'entreprise – données sur la situation actuelle et l'activité antérieure (utilisation de rapports, coefficients et autres instruments d'analyse), sur les changements qu'il est prévu d'apporter aux systèmes et méthodes, etc.
- d) Mise au point et analyse de plans d'entreprise pour atteindre les objectifs convenus, examen des risques et étude de la valeur, de la maximisation du profit et de l'utilité
- e) Planification financière à long terme:
 - i) Questions à prendre en considération pour choisir entre croissance interne et acquisition

- ii) Stratégies possibles pour développer l'entreprise ou défendre sa position sur le marché
- iii) Méthodes d'évaluation des actions et autres titres, méthodes d'évaluation des entreprises et application de ces techniques à des cas de fusion ou acquisition
- iv) Fusions-acquisitions: le pour et le contre
- v) Méthodes de financement des acquisitions
- vi) Stratégies et tactiques judicieuses de fusion et d'acquisition
- vii) Tactique à suivre pour se défendre en cas d'offre publique d'achat
- viii) Planification des activités et de la vérification des comptes après acquisition
- ix) Étude des possibilités de restructuration financière ainsi que des éléments entrant en jeu dans les décisions; méthodes de restructuration; reprises; privatisation; rachat d'actions; rééchelonnement de la dette; création de coentreprises

4.2.2 Conception des systèmes de comptabilité de gestion (anciennement 3.5.4) (aligner sur le module 3.6)

- a) Mise au point et application de systèmes appropriés:
 - i) Définition des unités d'œuvre
 - ii) Établissement de centres de coûts, de profit et responsabilité
 - iii) Choix des méthodes d'enregistrement des données
 - iv) Sources d'information
 - v) Mise en mémoire et traitement informatique des données
 - vi) L'analyse des données de sortie et leur diffusion aux personnes et services intéressés
- b) Détermination de l'information requise pour:
 - i) Établir le coût des biens et services
 - ii) Dresser des plans d'exploitation
 - iii) Contrôler les activités et le rendement
 - iv) Prendre des décisions
- c) Éléments à prendre en considération pour négocier et arrêter les prescriptions en matière d'information:

- i) Influence de la taille et de la nature de l'entreprise
- ii) Type d'activité et caractéristiques de la production de l'entreprise
- iii) Nature des décisions (à long terme ou à court terme)
- iv) Structure et mode de gestion
- v) Risques et incertitudes
- vi) Aspects qualitatifs et quantitatifs de l'information requise
- vii) Fréquence, présentation et degré de précision de l'information

4.2.3 *Évaluation de l'effet des changements apportés à la structure de l'entreprise, aux fonctions et aux mesures du rendement sur l'applicabilité et la validité des méthodes de comptabilité de gestion (anciennement 3.5.5)*

4.2.4 *Mesure du rendement pour la planification et le contrôle (anciennement 3.5.6)*

- a) Mesure de l'activité, de la productivité, de la rentabilité, de la qualité et du service
- b) Évaluation en fonction du type d'entité (entreprise produisant des biens ou services, organisation à but lucratif ou non lucratif, entité centralisée ou décentralisée, etc.)
- c) Types de mesures: mesures monétaires et non monétaires; utilisation de pourcentages, de coefficients et d'indices
- d) Emploi d'indices pour tenir compte de l'évolution des prix et du rendement
- e) Définition des problèmes à partir de l'information obtenue
- f) Rapport entre les résultats de l'entité et la gestion
- g) Évaluation de la gestion en fonction d'informations internes et externes comparables

4.2.5 *Autres données utiles pour la prise de décisions (anciennement 3.5.7)*

- a) Coûts à prendre en considération et techniques à utiliser:
 - i) Coûts à prendre en considération: coûts fixes ou variables, directs ou indirects, évitables ou inévitables, coûts de renonciation, coûts irrécupérables
 - ii) Techniques à utiliser: analyse CVP, application de facteurs limitatifs, prise en compte des risques et incertitudes
- b) Données aidant à:
 - i) Appliquer des techniques quantitatives à la prise de décisions

- ii) Adopter de nouveaux produits
- iii) Choisir la combinaison optimale de produits
- iv) Abandonner la fabrication de certains produits
- v) Prendre la décision de fabriquer ou d'acheter
- vi) Choisir entre la vente ou une transformation plus poussée des produits
- vii) Opter pour l'arrêt ou la suspension temporaire de certaines activités
- viii) Établir des indices des coûts et des recettes
- ix) Utiliser la méthode de la valeur actualisée pour prendre des décisions à long terme

4.2.6 Indicateurs des résultats non financiers, comme la productivité par salarié ou par service (anciennement 3.5.8)

4.2.7 Objectifs non financiers des entreprises, notamment les objectifs écologiques et sociaux (anciennement 3.5.9)

4.3 Module sur la fiscalité (niveau avancé)

Ce module a pour objet de développer les capacités de recherche des étudiants grâce à l'étude de questions fiscales particulières ayant trait aux besoins locaux et de leurs capacités d'analyse en appliquant des mesures fiscales complexes pour résoudre des problèmes pratiques, ainsi que d'approfondir leur connaissance des aspects théoriques et pratiques du régime fiscal et des principaux impôts nationaux. À la fin de ce module, les intéressés devraient être capables:

- *De planifier la fiscalité*
- *De comprendre les différences entre évasion fiscale et fraude fiscale*
- *De comprendre, planifier et calculer l'impôt sur les successions*
- *De posséder des connaissances pratiques des questions relatives à la TVA et de la comptabilisation de cette dernière*
- *De comprendre l'imposition des gains réalisés à l'étranger*
- *De connaître les réglementations particulières applicables à des groupes de sociétés*
- *De comprendre les trusts et leurs modalités de fonctionnement*
- *De comprendre des impôts tels que les contributions indirectes et les taxes de circulation ou de voirie*

- *De traiter de questions et mesures fiscales particulières ayant trait aux besoins locaux*

4.3.1 Impôt sur le revenu des particuliers et des entreprises individuelles (anciennement 3.6.2)

- a) Assiette générale de l'impôt
- b) Calcul de l'impôt
- c) Réduction maximale et report de l'impôt en tirant parti des possibilités d'exonération, d'allègement et d'abattement

4.3.2 Trusts (anciennement 3.6.11)

4.3.3 Imposition de gains réalisés à l'étranger (anciennement 3.6.15)

- a) Définition de la résidence et du domicile
- b) Imposition nationale des revenus acquis dans le pays et des gains des personnes non domiciliées
- c) Imposition des résidents
- d) Imposition nationale des gains et revenus acquis à l'étranger par des sociétés et des particuliers
- e) Effet des conventions fiscales conclues avec d'autres pays
- f) Incidences de la structure des entreprises (filiales, succursales) sur la charge fiscale
- g) Effet de la tarification des cessions internes sur les impôts exigibles dans le pays et à l'étranger
- h) Autres considérations concernant la planification fiscale

4.3.4 Traitement fiscal et concessions spéciales accordés aux envois de fonds des travailleurs émigrés

4.3.5 Taxe à la valeur ajoutée – C/E (anciennement 3.6.4)

4.3.6 Droits de succession – C/E (anciennement 3.6.6)

4.3.7 Autres impôts – C/E (contributions indirectes, taxe de circulation ou de voirie, etc.) (anciennement 3.6.8)

4.3.8 Régimes nationaux d'assurance – C/E (anciennement 3.6.9)

4.3.9 Sécurité sociale – C/E (anciennement 3.6.10)

4.4 Module sur le droit commercial (niveau avancé)

Ce module a pour objet de traiter des questions juridiques particulières ayant trait aux besoins locaux, d'approfondir les sujets abordés dans le cours de base et de mieux étudier le cadre déontologique, social, juridique et réglementaire dans lequel les entreprises exercent leurs activités. Une fois ce module achevé, les intéressés devraient être capables:

- *D'expliquer comment est gérée et administrée une société: administrateurs, cadres, vérificateurs des comptes et assemblées*
- *De comprendre les subtilités de la gestion et de l'administration des sociétés*
- *De comprendre les caractéristiques d'une société à responsabilité limitée*
- *De connaître les lois et règlements régissant les associations*
- *D'étudier le cadre juridique, social, réglementaire et déontologique d'une société*
- *De comprendre d'autres questions juridiques propres à un pays*

4.4.1 Caractéristiques des sociétés à responsabilité limitée (anciennement 3.7.8)

- a) **Différence entre une société à responsabilité limitée et une société de personnes**
- b) **Avantages et conséquences de la formation d'une société à responsabilité limitée**

4.4.2 Capital et financement des sociétés (anciennement 3.7.10)

- a) **Capital-actions:**
 - i) **Émission et transfert d'actions**
 - ii) **Achat et rachat d'actions**
 - iii) **Dividendes**
 - iv) **Charges imputées au capital de l'entreprise**
- b) **Capital emprunté:**
 - i) **Capacité d'emprunt**
 - ii) **Les différents types d'obligations et leur formation**
 - iii) **Frais d'emprunt**
 - iv) **Enregistrement des emprunts**
 - v) **Recours des prêteurs**

4.4.3 Gestion et administration des sociétés (anciennement 3.7.11)

a) Administrateurs:

- i) **Nomination et cessation de fonctions**
- ii) **Fonctions et pouvoirs**
- iii) **Capacité contractuelle des administrateurs**
- iv) **Délits d'initié commis par des administrateurs**
- v) **Recours des actionnaires**

b) Cadres: titres et fonctions

c) Différences entre les fonctions et responsabilités des cadres et celles des administrateurs

d) Secrétaire général: nomination, rôle et fonctions

e) Actionnaires: participation majoritaire et droits des actionnaires minoritaires

f) Vérificateurs externes:

- i) **Nomination et renouvellement du mandat des vérificateurs**
- ii) **Révocation, démission et remplacement**
- iii) **Fonctions et responsabilités**

g) Assemblées de la société

h) Organes nationaux de réglementation des sociétés:

- i) **Organes réglementant l'ensemble des sociétés**
- ii) **Organes réglementant les sociétés publiques et les bourses**

i) Droit du travail et contrats syndicaux

4.4.4 Droit de l'insolvabilité; poursuites en cas d'insolvabilité; droits des créanciers et autres intéressés (anciennement 3.7.12)

4.4.5 Lois et règlements régissant les associations; droits et obligations des membres et partenaires des associations; droits des tiers; règles applicables aux états financiers et aux notes d'information (anciennement 3.7.13)

4.5 Module sur la vérification des comptes (niveau avancé)

Ce module a été conçu pour que les candidats acquièrent une connaissance approfondie des principes de la vérification des comptes et puissent commencer à les appliquer à des situations concrètes. Il met l'accent sur l'application des principes fondamentaux d'une vérification/certification constante des comptes et traite des enseignements qui peuvent être tirés pour modifier les normes et le processus de réglementation, notamment en matière de vérification, d'états financiers, d'examens collégiaux et de nouvelles formes de contrôle. À la fin de ce module, les intéressés devraient être aptes à:

- *Estimer les incidences de faits survenus après la date du bilan sur les états financiers; évaluer la situation de la société en tant qu'entreprise en pleine activité; juger les lettres de déclaration; déterminer si les renseignements donnés dans les états financiers sont exacts*
- *Expliquer l'importance de la communication avec la direction et les administrateurs*
- *Établir et comprendre divers types de rapports de vérification et en saisir l'importance*
- *Procéder à des opérations de vérification dans un cadre informatique*
- ***Connaître et comprendre les emplois et les limites des logiciels de vérification des comptes***
- *Expliquer et appliquer des méthodes perfectionnées de vérification*
- *Comprendre les responsabilités professionnelles des vérificateurs*
- ***Comprendre la vérification des opérations et ses liens avec la vérification financière***
- ***Comprendre les caractéristiques de base de la vérification environnementale, ses modalités et ses liens avec la vérification financière***
- ~~***Expliquer le rôle de la vérification interne***~~

~~3.9.1 Le cadre de la vérification (transféré à la section 3.8.8)~~

- ~~a) Examen de faits survenus après la date du bilan~~
- ~~b) Évaluation des risques concernant la continuité de l'exploitation, des lettres de déclaration de la direction et de l'exactitude ou de la présentation fidèle des états financiers~~
- ~~c) Formulation de recommandations concernant la conformité avec la politique de l'entreprise, les mesures à prendre pour remédier aux carences et l'efficacité des opérations~~
- ~~d) Formulation d'une opinion~~

4.5.1 Communication avec le conseil d'administration et la direction au sujet des carences des contrôles internes mises en lumière par la vérification

4.5.2 Évaluation des systèmes informatisés (aligner sur les modules 3.6 et 2)

- a) Aspects juridiques et déontologiques, normes de vérification et contrôle des systèmes informatisés:
 - i) Règles juridiques et déontologiques
 - ii) Normes de vérification applicables à l'informatique
 - iii) Directives concernant le contrôle dans un cadre informatique
- b) Objectifs de l'évaluation:
 - i) Utilisation de l'informatique avec efficacité, efficacité et économie
 - ii) Conformité avec la politique fixée et respect des lois et règlements
 - iii) Évaluation du contrôle interne dans les systèmes informatisés
 - iv) Exactitude et présentation fidèle et complète des états financiers et documents comptables
- c) Méthodes et techniques d'évaluation:
 - i) Planification, ordonnancement et affectation du personnel
 - ii) Étude des systèmes dans le contexte de l'entreprise
 - iii) Examen détaillé des systèmes et des éléments de la structure de contrôle
 - iv) Tests concernant les contrôles, les transactions et les soldes
 - v) Supervision, examen et assurance de qualité
- d) Communication des résultats de l'évaluation:
 - i) Types de rapports
 - ii) Degrés d'assurance
 - iii) Importance de l'art des relations humaines
- e) Suivi: fréquence, calendrier, information
- f) Types particuliers d'évaluation:
 - i) Acquisition et mise au point de systèmes

- ii) Application des systèmes
 - iii) Entretien des systèmes et modification des programmes
 - iv) Sauvegarde de l'information
 - v) Intégrité, confidentialité et sécurité de l'information
 - vi) Continuité des opérations et plan d'intervention en cas de catastrophe
 - vii) Opérations informatiques et activités connexes
 - viii) Progiciels
- g) Techniques de vérification informatisée (TVI):
- i) Stratégies
 - ii) Normes professionnelles
 - iii) Considérations techniques
 - iv) Classification, définition et conception des TVI
 - v) Application et contrôle

4.5.3 Logiciels de vérification (aligner sur les modules 3.6 et 2)

- a) Capacités et limites des logiciels généraux de vérification**
- b) Étapes dans la gestion de logiciels généraux de vérification**
- c) Problèmes d'utilisation de logiciels généraux de vérification**
- d) Capacités et limites de logiciels de vérification propres à une branche d'activité**
- e) Utilisation de logiciels de systèmes et de logiciels de vérification spécialisés**
- f) Questions relatives au contrôle et à l'intégrité dans les logiciels de vérification spécialisés**

4.5.4 Responsabilité professionnelle des vérificateurs

- a) Importance des risques
- b) Le devoir des vérificateurs indépendants de servir l'intérêt général – clients et tiers
- c) Responsabilité professionnelle des vérificateurs envers leurs clients et envers des tiers
- d) Lois sur la responsabilité dans les pays de droit romain

- e) Lois sur la responsabilité dans les pays de *common law*
- f) Fraude et négligence
- g) Assurance responsabilité professionnelle
- h) Ce que les vérificateurs peuvent et doivent faire pour réduire leurs risques au minimum
- i) La gouvernance d'entreprise et les vérificateurs

3.9.5 La vérification interne: objectifs et fonctions (transféré à la section 3.8.9)

4.5.5 Organisation et planification de vérifications complexes, notamment de covérifications

- a) Utilisation des travaux des vérificateurs internes, d'autres vérificateurs externes et d'experts indépendants
- b) Missions spéciales de vérification, enquêtes et missions connexes
- c) Services d'attestation
- d) Vérification de la conformité aux lois et règlements
- e) Autres types de vérification
- f) Examen des états financiers pour déterminer s'ils sont conformes aux normes internationales de comptabilité
- g) Suivi et évaluation de théories, tendances, questions et controverses importantes dans le domaine des normes internationales de comptabilité et de vérification, de la jurisprudence et de la réglementation, ainsi que de leurs incidences sur la profession de vérificateur
- h) Suivi du développement de l'informatique et de ses conséquences pour la vérification des comptes
- i) Vérification des comptes des banques, des compagnies d'assurance et d'autres établissements financiers
- j) Vérification des comptes des petites entreprises
- k) Vérification des comptes d'organismes publics
- l) Vérification des comptes d'autres organisations à but non lucratif
- m) Vérification non financière – types de vérification, objectifs et méthodes; vérification de la gestion et des opérations par des experts-comptables

4.5.6 Vérification environnementale

- a) **Indicateurs de résultats environnementaux**

b) Indicateurs de résultats financiers**c) Questions comptables dans la vérification environnementale****d) Rapport de vérification****4.5.7 Vérification des opérations****4.6 Module sur le financement et la gestion financière des entreprises (niveau avancé)**

L'objectif de ce module est de renforcer l'analyse critique de la gestion financière, d'approfondir l'analyse des aspects théoriques et pratiques du financement, et de veiller à ce que les candidats comprennent les outils et méthodes de pointe en matière de gestion financière et puissent traiter des problèmes particuliers à la gestion financière dans le secteur public et manier les notions, outils et méthodes de gestion de la trésorerie. À la fin de ce module, les intéressés devraient être capables de:

- **Déterminer les sources de financement qui conviennent dans tel ou tel cas, et évaluer les incidences de chacune sur la structure du capital de l'entité considérée**
- *Comprendre les notions qui sous-tendent les modèles financiers théoriques, et déterminer si tel ou tel mode de gestion financière est adapté à l'entreprise*
- *Sélectionner les techniques qui conviennent le mieux pour optimaliser l'emploi des ressources, et notamment choisir la meilleure méthode de financement*
- *Comprendre le fonctionnement des systèmes financiers national et international et évaluer les différentes sources de financement*
- *Décrire et expliquer le développement de la gestion de trésorerie au sein des organisations et en particulier du fonds de roulement, en se plaçant dans une perspective internationale*
- **Comprendre l'interprétation, l'emploi et les limites des états financiers et de l'information financière**
- **Comprendre la théorie sous-jacente à l'analyse des risques et la manière de quantifier les risques**
- **Connaître les questions liées à la trésorerie optimale et au coût du capital et leur rôle dans les décisions d'investissement et de financement des entreprises**
- *Analyser et évaluer de manière critique les méthodes de fixation du prix des actifs*
- *Évaluer, choisir et appliquer des modèles d'analyse des investissements de portefeuille*
- *Évaluer et mesurer les résultats et la gestion des portefeuilles d'investissements*
- *Expliquer et appliquer l'analyse des produits dérivés dans le cadre du contrôle des entreprises, des entités commerciales et autres*

- *Comprendre l'impact des produits dérivés sur la réglementation des marchés financiers*

4.6.1 Objectifs financiers des différents types d'entreprises particulières

- a) Nature, objet et champ de la gestion financière
- b) Caractéristiques des objectifs financiers (nature, horizon temporel) des différents types d'entreprises particulières, y compris d'organisations à but non lucratif
- c) Problèmes rencontrés par les petites entreprises pour se procurer des fonds

4.6.2 Le cadre de la gestion financière

- a) Application de la théorie macroéconomique pour comprendre les principales variables économiques influant sur l'environnement commercial
- b) Nature et efficacité de la politique budgétaire (et fiscale)
- c) Monnaie et taux d'intérêt, le rôle de la monnaie dans l'économie, l'offre et la demande de monnaie
- d) Politique monétaire: les différentes écoles et les difficultés rencontrées
- e) Politique et problèmes en matière d'offre et mesures pouvant être adoptées
- f) Attitude envers les monopoles et les oligopoles, privatisation et déréglementation
- g) L'écologie et ses incidences sur la gestion de l'économie et des entreprises
- h) L'hypothèse de l'«efficacité du marché» et son importance pour la prise de décisions et la gestion financière

4.6.3 Problèmes spéciaux posés par la gestion financière dans le secteur public

4.6.4 Les sources de financement – étude approfondie (décisions complexes)

- a) Influence des instruments financiers dérivés
- b) Détermination du cours des actions
- c) Effet de la politique de dividende sur les besoins financiers, et définition de cette politique
- d) Financement bancaire: les diverses formes de financement à court, moyen et long terme, y compris le crédit-bail
- e) Crédit commercial
- f) Financement public: subventions, aides consenties aux niveaux local, régional et national, avantages fiscaux, etc.

- g) Capital-risque et sources de financements particulièrement bien adaptés aux petites entreprises
- h) Marchés de capitaux et marchés monétaires internationaux, rôle des banques et financement du commerce extérieur
- i) Définition des besoins de financement (combien, pour combien de temps et dans quel but) compte tenu des objectifs opérationnels et stratégiques de l'entreprise; importance du choix de la structure du capital
- j) Mathématiques financières et actuarielles
- k) Calcul de l'effet de levier et d'autres rapports ou coefficients essentiels, et analyse de leur signification pour l'entreprise
- l) Négociation des conditions d'emprunt avec les banques et autres établissements financiers
- m) Microcrédit pour financer le développement dans les zones rurales

4.6.5 Dépenses d'investissement – étude approfondie (décisions complexes)

- a) Étude des possibilités d'investissement
- b) Évaluation des investissements pour les entreprises commerciales et non commerciales, au moyen de méthodes et techniques appropriées:
 - i) Rendement du capital investi
 - ii) Délai de récupération
 - iii) Méthodes de la valeur actualisée, compte tenu de l'incidence du coût du capital sur la rentabilité et la valeur actionnariale de l'investissement
 - iv) Taux de rendement effectif
 - v) Valeur actualisée nette
 - vi) Rationnement du capital
 - vii) Décision de louer ou d'acheter
- c) Influence de la fiscalité et de l'inflation sur les décisions en matière d'investissement, et gestion des risques au moyen de divers outils (calcul des probabilités, analyse de sensibilité, simulation, etc.)
- d) Résultats des portefeuilles d'investissement

4.6.6 Gestion de la trésorerie

- a) Optimisation du flux d'actifs financiers pour l'entreprise ou le particulier

- b) Gestion des risques et réduction des coûts au moyen de divers instruments:
 - i) Options (à taux plafonné, à taux plancher ou à fourchette de taux)
 - ii) Opérations à terme
 - iii) Opérations croisées (swaps)
- c) Objet et avantages de l'ingénierie financière
- d) Les marchés des changes et la couverture des risques de change
- e) Utilisation d'instruments financiers dérivés et application du modèle Black-Scholes de détermination du prix des options
- f) Réglementation des instruments dérivés et normes comptables y relatives

4.7 Module de stage en comptabilité

Si l'enseignement est dispensé par un établissement universitaire, il est fortement conseillé d'allier un apprentissage classique à la pratique de la comptabilité dans le cadre d'un stage dans un cabinet d'experts-comptables ou dans une organisation non universitaire. Les étudiants devraient être incités à effectuer un stage de quelques semaines au cours des deux dernières années d'étude. Les organismes professionnels, les cabinets d'experts-comptables, les entreprises et les organismes publics devraient proposer des stages. Si le module de stage fait partie intégrante de l'enseignement classique dispensé, l'établissement universitaire devrait exiger de l'étudiant qu'il ait accompli son stage avec succès. L'étudiant qui choisit le module de stage avant l'approbation du plan d'apprentissage devrait être tenu d'élaborer un projet et de rédiger un rapport résumant l'expérience acquise. Le stagiaire devrait consacrer un nombre déterminé d'heures à son travail et à son projet. Ce dernier vise essentiellement à valoriser les enseignements tirés du stage. L'établissement universitaire devrait publier des directives précisant le type de travail que le stagiaire peut exercer et le montant de la rémunération au cas où le stage serait rémunéré.
