

**LE PROGRAMME DE
RECHERCHE POUR LE
SCN 2023**

François Lequiller

Insee

Vers le SCN...2023

- Le SCN 2008 n'est pas encore fini...

...mais on prépare déjà le SCN 2023

(2023 = 2008 + 15 comme 2008 = 1993 + 15)

- Futur chapitre « Long-term research agenda » dans le SCN 2008
- 20 sujets proposés dans papier sur l'excellent site web des Nations Unies

PS: on annonce un nouveau papier « research agenda » pour juillet 2008. Il se peut que certaines remarques du présent papier soient obsolètes.

20 sujets pour 2023

(en **rouge** ceux traités dans cette présentation)

- Cessions temporaires de titres
- Prêts concessionnels
- **Revenu et plus ou moins values**
- Consommation finale des entreprises
- **Relation SCN-IFRS**
- Revenus du patrimoine et forte inflation
- Intérêts créditeurs/débiteurs
- Valorisation des actions
- **Provisions**
- Réparations courantes / réparations de capital
- **Actifs « intellectuels »**

20 sujets pour 2023

(suite)

- Partenariats public/privé
- Consolidation comptes du gouvernement
- Valorisation des crédits à la valeur de marché
- Reconnaissance de la dette retraite de la Sécurité Sociale
- Licences d'exploitation des ressources minérales
- Bénéfices réinvestis
- Production des banques centrales
- Traitement des organisations internationales
- Services des APU

Liste pas enthousiasmante!

- Nombreux sujets pas vraiment nouveaux (exemple: intérêts créditeurs/débiteurs)
- Quelques sujets très « techniques »: (exemple: cessions temporaires de titres)

Mais pas de « vision » !

- Rien sur les mesures « alternatives » discutées dans les autres sessions de ce séminaire ACN
- Pourtant la liste contient de nombreux éléments qui pourrait conduire à l'idée d'une convergence comptabilité nationale/comptabilité « privée ».

Pourquoi rien sur « mesures alternatives »?

- Liste actuelle = préoccupations des producteurs de comptabilité nationale = pas assez d'ouverture sur les utilisateurs
- Proposition d'amélioration de la gouvernance (voir annexe)
- Pour les producteurs:
 - mesures alternatives = comptes satellites = pas le temps (en Europe: occupés avec déficit et dette publics)
 - prudence: on ne sait même pas encore mesurer le volume de l'activité des administrations publiques!
- Mais la liste n'est pas encore définitive
- Vous pouvez encore faire évoluer la comptabilité nationale « institutionnelle »!

Comptabilité nationale et autres systèmes comptables

- Maastricht et les comptes des APU: un défi relevé avec succès par la comptabilité nationale
- => Mais nécessaire confrontation avec les autres systèmes internationaux de comptabilité
« privée »
- IFRS = International Financing Reporting System
- IPSAS = International Public Sector Accounting Standards
- SCN 2008 = Task Force on Harmonisation of Public Sector Accounts
- SCN 2023 = convergence des systèmes comptables?

Compta nat: deux ensembles, deux concepts

Deux grands ensembles...

- Biens et services
- Comptes de secteurs institutionnels

...dominés pas deux grands concepts

- Biens et services = Production (fonction de production)
- Comptes de secteurs = Propriété (compte de patrimoine)

Comptes de secteurs = Comptabilité privée

- Même concept: la propriété
 - Même objectif: déterminer la valeur nette de l'agent (macro/micro)
 - Même outil: comptabilité en « droits et obligations »
 - Même convention: valeur de marché = fair value
- ⇒ Objectif pour le SCN 2023: Se poser toujours la question : pourquoi la comptabilité nationale ne ferait pas comme la comptabilité privée, ou inversement?
- ⇒ Un peu de flexibilité en compta nat permettrait cette convergence: 6 exemples tirés de la liste

Exemple 1: Provisions

- Comptabilité privée = trois degrés d'obligation:
Dette, Provision, Dette contingente
- Comptabilité nationale = deux degrés
Dette, Dette contingente
- Les provisions sont exclues car elles posent un problème d'enregistrement quadruple
- Une provision n'a en effet pas forcément de contrepartie immédiate
- Mais le concept est incontournable et la compta nat va y être confrontée pour les comptes de l'Etat
- Solution : pas besoin d'imagination: faire comme la comptabilité privée, en acceptant un peu de flexibilité (compte écran).

Exemple 2: Créances douteuses

- Le SCN 1993 ignorait quasiment les créances douteuses enregistrées par les banques (« impairment of assets »).
- Le SCN 2008 a progressé : il accepte l'introduction d'un « memorandum item », mais sans impact sur les soldes
- Pourquoi le SCN 2023 n'irait-il pas plus loin et ne ferait-il pas comme la comptabilité bancaire?

Exemple 3: Revenu et +/- values

Exclure les +/- values de la mesure de la production est tout à fait justifié, mais l'exclure des revenus?

- ⇒ Greenspan (2000): en compta nat, la taxe sur les plus values est enlevée du revenu mais celui-ci ne comprend pas l'assiette de la taxe ???
- ⇒ Kerviel (2008): en compta nat, aucun solde important de la SG des comptes de secteurs n'est affecté par la perte des 5 milliards ???

Pourquoi ne pas se rapprocher de la comptabilité privée?

Un peu de flexibilité: accepter une différence entre le concept de production et le concept de revenu.

Exemple 4: Consolidation des APU

- Grand succès de la compta nat: un compte unique pour toutes les APU (« general government »)
- En avance sur les IPSAS
- Mais problème de consolidation
- Exemple: unité financière des APU « off-shore » (Londres, Irlande,...voir session 4 sur la mondialisation...qui touche aussi les APU!)
 - **Concept de production: l'unité ne doit logiquement pas contribuer au PIB**
 - **Concept de propriété: l'unité doit pourtant être consolidée avec le reste des APU**
- Solution : un peu de flexibilité: on peut vivre avec deux définitions différentes des APU: une pour la production, une pour les comptes de secteurs

Exemple 5: Licences

- Les licences: une des raisons principales de la révision actuelle conduisant au SCN 2008.
- Origine: l'affaire des licences UMTS (téléphonie mobile)
 - Ventes d'actifs?
 - Impôts?
- Section entière du nouveau chapitre 17 du SCN 2008 sur les licences
- Mais, malheureusement, il n'en ressort pas un principe comptable convaincant => complications à prévoir
- Réapparition du sujet pour le SCN 2023!

Licences (suite): une solution pas très convaincante

- SCN 2008 utilise l'existence d'une ressource naturelle comme critère principal
 - Si ressource naturelle => vente d'actif
 - Si pas ressource naturelle => impôt
- Exemples:
 - Licence UMTS = ressource naturelle (la fréquence) => vente d'actif
 - Emission de CO² = pas ressource naturelle(?) => impôt
 - Taxis = pas ressource naturelle => impôt
- L'existence (discutable) d'une ressource naturelle doit elle fonder un principe comptable?

Licences (suite) : s'inspirer de la comptabilité privée

- IPSAS: ventes de licences = recettes exceptionnelles des APU résultant de leur fonctions régaliennes (impôt exceptionnel)
- IFRS: achat de licence = achat d'un actif nécessaire à la production, amortissable

Licence (suite): et en compta nat?

- Accepter une certaine flexibilité dans le SCN
2023: deux points de vue sur la même transaction
- Pour le gouvernement = la vente de la licence est une recette assimilable à un impôt (prélèvement sur profit de monopole)
- Pour le détenteur de la licence = c'est un actif productif (et amortissable)
- Solution technique doit être possible: compte écran

Exemple 6: Actifs « intellectuels »

- SCN 1993 : logiciel = actifs productif
- SCN 2008 : recherche développement = actif productif
- SCN 2023 : vers d'autres actifs « intellectuels »?
 - Actif marketing (valeur de « Coca Cola »)
 - Actif capital humain (dépenses de formation)

Actifs « intellectuels » (suite)

- Perspective intellectuellement excitante
- Mais...très loin des principes de la comptabilité privée
- IFRS et IPSAS n'aiment déjà pas la capitalisation des logiciels; ils rejettent la capitalisation des dépenses de recherche-développement.
- Tant qu'il y aura contradiction entre compta nat et comptabilité privée = problème majeur de sources statistiques pour la compta nat
- Saura-t-on convaincre la comptabilité privée d'évoluer?

Conclusion

- Liste de recherche pour le SCN 2023 est encore ouverte
- Mesures alternatives?
- Vers une convergence comptes de secteurs-comptabilité privée?