# Fiche 5 — La normalisation comptable

## A) Définitions

* **Normalisation comptable** : processus d’élaboration des règles applicables à toute comptabilité.
* **Normes comptables** : règles d’évaluation et de présentation de l’information financière applicables à toute entité soumise à l’obligation d’établir des comptes annuels.
* **Normes professionnelles** : encadrent la mise en œuvre des missions des professionnels (experts-comptables, commissaires aux comptes).  
  👉 Leur non-respect engage la **responsabilité**.

## B) Objectifs de la normalisation

1. Assurer l’**image fidèle**.
2. Renforcer la **comparabilité** dans le temps et l’espace.
3. Favoriser la **transparence** et la **lisibilité** des comptes.
4. Permettre la **consolidation** et le **contrôle**.

## C) Normalisation en comptabilité privée

* **International** : FASB (US GAAP), IASB (IFRS).
* **Union européenne** : Commission européenne, directives (notamment 2013/34 transposée en 2016), adoption des IFRS pour consolidés cotés (depuis 2005).
* **France** : ANC (Autorité des Normes Comptables, 2009), règlements homologués.
  + ANC 2022-06 → réforme PCG (résultat exceptionnel, suppression des transferts de charges).
  + Entrée en vigueur obligatoire : **PCG 2025**.

## D) Normalisation en comptabilité publique

* **Cadre juridique :**
  + Code général de la propriété des personnes publiques (CGPPP).
  + Code général des collectivités territoriales (CGCT).
* **Référentiel unique : M57**
  + Généralisation au **1er janvier 2024** : toutes les collectivités territoriales et leurs établissements publics appliquent désormais le **M57**.
  + Il a remplacé progressivement les anciens référentiels (M14, M52, M61, M71, M832…).
* **Objectifs :** transparence budgétaire, comparabilité, contrôle par la Cour des comptes et les chambres régionales des comptes.

## E) Normalisation spécifique des ESMS (Établissements et services sociaux et médico-sociaux)

* **Cadre juridique :** Code de l’action sociale et des familles (**CASF**), notamment annexes 3-9 et 3-10.
* **Référentiel comptable :**
  + Plan comptable spécifique ESMS, inspiré du PCG mais adapté aux structures sociales et médico-sociales.
  + Les associations gestionnaires doivent articuler le **PCG** et le **CASF**.
* **Objectifs :**
  + Traçabilité des financements publics (État, ARS, départements).
  + Suivi par section d’activité (hébergement, soins, dépendance).
  + Transparence vis-à-vis des autorités de tarification.

## F) Normes professionnelles et supervision

* Directive 2006 sur le contrôle légal → modifiée en 2014.
* Depuis le 1er janvier 2024, la **H2A (Haute Autorité de l’Audit)** supervise :
  + Les commissaires aux comptes,
  + La certification des informations de durabilité (directive CSRD).

## G) Points d’attention

* La normalisation comptable est **multi-niveaux** : international, européen, national, public, sectoriel.
* **Privé :** PCG 2025 (ANC).
* **Public :** généralisation du **M57** en 2024 (instruction unique).
* **ESMS :** cadre spécifique du **CASF** + plan comptable adapté.
* La H2A (depuis 2024) remplace le H3C pour la supervision de l’audit.