# Fiche 6 — La hiérarchie des sources comptables

## 1) Définition

La comptabilité française repose sur une **hiérarchie de sources** : textes légaux, règlements nationaux, directives européennes et normes internationales.  
👉 Cette hiérarchie garantit la **cohérence** du système et son articulation avec l’**internationalisation des échanges**.

## 2) Les sources nationales

**a) Code de commerce**

* Articles **L.123-12 à L.123-28** : obligation de tenir une comptabilité régulière, sincère et fidèle.
* Articles **R.123-172 et suivants** : contenu et présentation des comptes annuels.

**b) Plan Comptable Général (PCG 2025)**

* Document normatif élaboré par l’**ANC**.
* Contient : principes, méthodes, nomenclature (classes 1 à 7), règles d’évaluation et de présentation.
* Réforme **ANC 2022-06**, applicable au **1er janvier 2025** :
  + Suppression des transferts de charges.
  + Résultat exceptionnel limité aux événements majeurs et inhabituels.
  + Présentation en liste ou tableau des états financiers.

**c) Autorité des Normes Comptables (ANC)**

* Unique organisme national de normalisation depuis **2009** (fusion CNC + CRC).
* Missions : élaborer règlements (dont PCG), donner des avis, représenter la France à l’international.
* Ses règlements sont homologués par **arrêtés ministériels**.

## 3) Les sources européennes

* **Directives européennes** : harmonisation (directive comptable du **26 juin 2013**, transposée en 2016).
* **Règlements européens** : applicables directement (ex. adoption obligatoire des IFRS pour les consolidés cotés depuis 2005).
* Organes :
  + **Commission européenne** : propose les textes.
  + **EFRAG** : expertise technique, avis sur normes IFRS.
  + **ARC (Accounting Regulatory Committee)** : validation politique.

## 4) Les sources internationales

* **IASB** : élabore les normes **IFRS**.
* **IFRS Foundation** : gouvernance (IASB + IFRS Interpretations Committee + IFRS Advisory Council).
* Objectifs : transparence, comparabilité mondiale, information utile aux investisseurs.
* Distinction :
  + **IFRS** : normes actuelles, en vigueur.
  + **IAS** : anciennes normes, encore applicables si non remplacées.

## 5) Hiérarchie et articulation des sources

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Niveau** | **Source** | **Application** |
| 1 | **Code de commerce** | Base légale, applicable à toutes les entreprises françaises |
| 2 | **ANC / PCG 2025** | Normes nationales, obligatoires après homologation |
| 3 | **UE : directives + règlements** | Directives transposées + règlements d’application directe |
| 4 | **IFRS (IASB)** | Obligatoires pour comptes consolidés des sociétés cotées (UE depuis 2005) |

👉 Les entreprises non cotées appliquent le **PCG 2025** pour les comptes sociaux, mais peuvent opter pour les **IFRS** en consolidés (sous conditions).

## 6) Exemple pratique

Une société **cotée** en France :

* Pour ses comptes **sociaux** → PCG 2025.
* Pour ses comptes **consolidés** → IFRS obligatoires (règlement UE 2005).

## 7) Points d’attention

* La hiérarchie assure une **compatibilité ascendante** (national → européen → international).
* Le **PCG 2025** reste la référence obligatoire pour les comptes sociaux.
* Les **IFRS** s’imposent pour la comparabilité mondiale.