

## **LA COMPTABILITÉ, FISCALITÉ ET REPORTING FINANCIER DES HYDROCARBURES**

*Normes internationales et référentiel OHADA*

**Dakar, du 16 Mars au 21 Mars 2015 dans les locaux de l'IUED**

### **I. Objectif général**

Les compagnies pétrolières et gazières obéissent à des règles comptables spéciales et sont toujours sensiblement affectées par la conjoncture mondiale, étant donné l'importance de leurs activités internationales. En plus de présenter des structures organisationnelles complexes, elles doivent composer avec plusieurs considérations réglementaires, financières et fiscales uniques.

Ce séminaire vise donc à décrypter la réalité des industries pétrolières et gazières, à couvrir la comptabilité spéciale des hydrocarbures, le reporting financier dans le secteur pétro-gazier, examiner les questions fiscales et douanières qu'implique l'exploitation des hydrocarbures, et initier à l'économie internationale du pétrole et de ses dérivés.

### **II. Objectifs spécifiques**

Le séminaire vise à rendre les participants capables de :

- Connaître le cycle d'exploitation des entreprises pétrolières et gazières,
- Comprendre les catégories de coûts,
- Déterminer la différence entre les méthodes comptables du *successful efforts* et du *full cost*,
- Développer les éléments clés des états financiers des compagnies pétrolières,
- Évaluer l'impact des acquisitions, cessions et échanges de propriétés pétrolières et gazières sur les états financiers,
- Apprécier la diversité dans les pratiques comptables de l'industrie extractive,

- Appliquer la comptabilité de couverture,
- Reconnaître les directives comptables pertinentes pour l'industrie extractive selon les normes OHADA et IFRS,
- Interpréter les règles complexes sur l'évaluation des actifs de dépréciation,
- Effectuer une transition harmonieuse du référentiel OHADA vers les IFRS,
- Comprendre la nature et la structure des co-entreprises dans l'industrie,
- Comprendre les mécanismes de financement des opérations de joint-ventures,
- Résoudre les questions douanières et fiscales clés,
- Comprendre l'économie internationale du pétrole,
- Évaluer des réserves pétrolières et gazières.

### **III. Plan de formation**

#### 1<sup>ère</sup> Journée

##### **Module 1 : Le cycle d'exploitation des hydrocarbures**

- Coûts géologiques et géophysiques
- Acquisition,
- Exploration,
- Forage,
- Développement

#### 2<sup>ème</sup> journée

##### **Module 2 : Évaluation des réserves pétrolières et gazières**

- Méthodes d'évaluation,
- Les réserves prouvées,
- Évaluation des actifs pétroliers et gaziers,
- Rapport de réserves.

#### 3<sup>ème</sup> Journée

##### **Module 3 : Comptabilité et reporting financier des compagnies pétrolières**

- Principes et normes comptables,
- Processus comptable,
- Méthodes du *full cost* et méthodes des *successful efforts*,
- Coûts d'exploration,
- Coûts de production,
- Exploitation et concessions,
- Transport des produits pétroliers et gaziers,
- Comptabilisation des activités en *downstream, midstream et upstream*,
- Comptabilisation des revenus du pétrole, du gaz et des résidus,
- Valorisation des réserves de pétrole et de gaz,
- Traitement comptable des regroupements d'entreprises et des joint-ventures,
- Impact des normes internationales,
- Normes comptables en préparation pour le secteur pétro-gazier,
- Reporting financier et non financier,

#### 4<sup>ème</sup> Journée

##### **Module 4 : Les implications fiscalo-douanières**

- Régime fiscal des hydrocarbures
- Redevances pétrolières et gazières
- Questions douanières clés

#### 5<sup>ème</sup> Journée

##### **Module 5 : Économie des hydrocarbures**

- Structure de l'industrie pétrolière,
- Facteurs affectant l'offre et la demande du pétrole,
- Déterminants des prix,
- Impact des prix sur l'industrie,
- Opérations internationales.

#### **IV. Pédagogie**

Le séminaire se déroulera suivant des méthodes de formation choisies pour assurer un apprentissage efficace, renforcer la compréhension, développer des compétences pratiques et promouvoir l'évaluation critique des concepts.

Un mix de méthodes pédagogiques sera privilégié, en alternant présentations magistrales, discussions dirigées, analyses de cas réels, exercices et solutions démontrant l'application pratique de chaque sujet couvert.

Cette formation fait appel au vécu des participants et aux expériences du formateur.

#### **V. Formateur : Félix Zogning, Adm.A.**

Félix Zogning est Professeur de finance et comptabilité à l'Université du Québec en Outaouais, Directeur exécutif du Centre des gens d'affaires des communautés culturelles du Québec et Directeur associé de la firme Omnipole Intelligences Inc.

M. Zogning est par ailleurs consultant auprès de Chenelière Éducation et responsable de la formation des programmes de démarrage d'entreprises pour nouveaux entrepreneurs au Québec. Spécialiste des marchés financiers, ses travaux portent entre autres sur l'efficacité des marchés financiers africains, la performance des entreprises cotées, les opérations de fusions-acquisitions, les mécanismes de gouvernance des organisations privées et publiques, et leur impact sur la performance de celles-ci; ainsi que sur les stratégies de divulgation en matière de performance organisationnelle.

Félix Zogning est également membre de l'Ordre des Administrateurs Agréés du Québec et de la *Canadian Academic Accounting Association* (CAAA); auteur et co-auteur d'ouvrages, dont *la performance des entreprises cotées et la croissance économique* (2010), *comptabilité financière avancée* (2013) et *Investissement, financement et normalisation comptable dans l'espace OHADA* (2014).