

LETTRE D'INFORMATION N°8

Auteur :

*Bastien Wissler
Expert Comptable Diplômé
Consultant certifié Finance SAP
Formateur conso chez SAP France
Bastien.wissler@bwissler.com
Site : bwissler.com
Tél : 0670006424*

SOMMAIRE

1. Introduction	3
1.1 Pourquoi une lettre d'information ?	3
1.2 Exemple client	3
1.3 Avec l'outil SEM BCS ou BPC	4

1. Introduction

1.1 Pourquoi une lettre d'information ?

L'objectif de cette lettre d'information est de vous donner les premiers éléments à connaître lors du traitement

Hypothèse de travail :

- Pas de traitement des intercos de la filiale
- Gestion des intérêts minoritaires en cas de réévaluation des actifs
- Pas de distinction dans du résultat (activités abandonnées – activités poursuivis)
-

1.2 Exemple client

L'idée est la suivante :

il faut distinguer les actifs ou passif qui seront vendu avec une probabilité haute des autres actifs. IL s'agit généralement actif ou passif non courants (immobilisation) , dans les actifs courants , pas d'exemple. C'est pour cette raison qu'il faut créer uniquement 2 comptes de bilan

- 240000 Actif non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées
- 4XXXXX Passif non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées

Exemple de compréhension :

- Vente futur d'un immeuble avec contact des agences d'immobilières, il s'agit d'une opération particulière, retraitement uniquement que de certains comptes (213000 et 281300)
- Etape 1 : décision de constater une vente probable au 30/06/N
 - o Arrêt des amortissements dans ECC des fiches d'immobilisations concernées pour le tableau IFRS. A noter que les amortissements pour les tableaux liées aux comptes sociaux continuent à être comptabiliser
 - o Comparaison de la VNC au 30/10/N avec le prix de cession probable
 - Si la VNC < prix de vente, constatation d'une provision : 68 à 29
 - Si la VNC > prix de vente, ne rien faire

La réponse des outils SAP à IFRS 5

Immeuble au 30/10/N a une valeur brute de 4.M euros et cumul d'amortissement de 3M euros avec un prix de vente probable de 2 millions

Constatation de la vente réelle au 02.2017

Nature du retraitement	Periode	Comptes	Flux	NI	montant
Retraitement en actif non courants sur le compte 2400000 avec un flux F50.	10.2016	213000	F50	10	-4.000.000
Pas d'incidence de cette écriture dans le CFS	10.2016	281300	F50	10	3.000.000
	10.2016	240000	F50	10	1.000.000
	10.2016	775000		10	-2.000.000
Constatation de la vente probable	10.2016	411000	M61	10	2.000.000
	10.2016	675000		10	1.000.000
	10.2016	240000	M61	10	-1.000.000
	02.2017	213000	F30	00	-4.000.000
Constatation de la cession dans les comptes sociaux	02.2017	281300	F36	00	-3.000.000
	02.2017	675000		00	1.000.000
	02.2017	775000		00	-2.000.000
	02.2017	512000	M61	00	1.000.000
	02.2017	213000	F30	10	4.000.000
Annulation du flux de cession de l'immobilisation	02.2017	281300	F36	10	-3.000.000
	02.2017	240000	M61	10	-1.000.000

1.3 Avec l'outil SEM BCS ou BPC

BCS permet d'automatiser les écritures de consolidation pour traiter les filiales conformément aux nouvelles réglementations d'International Financial Reporting Standards (IFRS 5) et aux Statement of Financial Accounting Standards (SFAS 144) en cas d'intention de cession ou d'activités abandonnées. L'automatisation étendue de ces écritures permet de réduire l'effort requis pour créer le bilan consolidé et d'éliminer des sources potentielles d'erreur qui peuvent se produire lorsque vous utilisez des écritures manuelles pour traiter ces aspects

BPC permet également automatiser ces écritures via la création de business rules