

CONSOLIDATION FINANCIÈRE ET REPORTING DE GESTION

Analyser, contrôler, anticiper et décider



Ce guide vous assistera tout au long du cycle de réalisation de votre projet IT : Assistance à maîtrise d'ouvrage, rédaction de cahier des charges, évaluation des technologies, aide au choix, vérification des fonctionnalités nécessaires...

CAHIER DES CHARGES

Contexte technologique, méthodologie et éléments de cadrage

Une solution unifiée de consolidation financière et de reporting de gestion a pour objectif de produire une information financière reflétant au mieux la réalité économique d'une entreprise, à des fins de publication externe (actionnaires, banquiers, clients, fournisseurs) et de gestion interne de l'entreprise.

La consolidation financière répond à des règles strictes définies par des organismes réglementaires de plus en plus exigeants. Depuis le 1er janvier 2005, les sociétés françaises cotées doivent publier leurs comptes consolidés en appliquant les Normes IFRS (International Financial Reporting Standard). Les sociétés françaises non cotées ne sont pas tenues d'appliquer les normes internationales pour l'établissement de leurs comptes consolidés. Elles peuvent toutefois opter pour ces normes en lieu et place des règles françaises, et sont de plus en plus nombreuses à le faire.

L'objectif d'un progiciel de consolidation est de permettre à l'entreprise de gérer l'ensemble de ces contraintes, de la manière la plus simple et la plus fiable.

Alors que la consolidation statutaire répond en priorité aux besoins de communication vers les autorités réglementaires, les organismes financiers et les actionnaires, le reporting de gestion est l'outil de

[illegible]

gestion interne de l'entreprise.

Il permet l'analyse de l'activité et le pilotage de l'entreprise. Il intègre données financières et données opérationnelles et comprend l'ensemble des dimensions d'analyse nécessaires à la bonne compréhension des résultats.

Objectifs

Les objectifs d'une solution unifiée de consolidation financière et de reporting de gestion peuvent être énoncés comme suit :

- Assurer la fiabilité et la cohérence des chiffres
- Répondre aux exigences réglementaires, assurer la conformité avec les textes
- Accélérer la publication des chiffres, assurer le respect des délais de reporting
- Constituer une base d'informations de référence
- Réconcilier la vision juridique et managériale du groupe
- Mettre à disposition des fonctions d'analyse
- Permettre le pilotage de l'entreprise

SOMMAIRE :

Consolidation financière et reporting de gestion

1 COUVERTURE FONCTIONNELLE, PARAMÉTRAGE

- 1.1. Paramétrage standard
- 1.2. Paramétrage du Plan de Compte
- 1.3. Paramétrage des périodes et phases
- 1.4. Paramétrage des dimensions d'analyse
- 1.5. Gestion de vues hiérarchiques
- 1.6. Paramétrage des règles de consolidation et des normes

2 GESTION DU PROCESSUS DE COLLECTE

- 2.1. Tableau de bord de suivi des processus
- 2.2. Alimentation du système
- 2.3. Gestion des remontées
 - Saisie
 - Mode de travail des sites distants
 - Gestion des commentaires
 - Gestion de fichiers
 - Contrôles
 - Gestion de la piste d'audit

3 GESTION DU PROCESSUS DE CONSOLIDATION

- 3.1. Méthodes de consolidation
- 3.2. Conversion monétaire
- 3.3. Ecritures de retraitements
- 3.4. Méthode de rapprochement IntraGroupe / élimination
- 3.5. Gestion des impôts différés
- 3.6. Gestion des versions

Peut on supprimer des comptes standard ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le Plan de Comptes fourni contient-il des Comptes dont la saisie est obligatoire ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Si Oui, lesquels :

- ☐ Titres
- ☐ Dividendes
- ☐ Comptes déclencheurs
- ☐ Autre(s) :

Peut on désactiver des comptes standard ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

1.3. Paramétrage des périodes et phases

Le système permet-il de gérer des phases ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Si Oui, quels types de phases peuvent être gérés ?

- ☐ Réalisé
- ☐ Budget
- ☐ Forecasts
- ☐ Plan
- ☐ Paramétrage libre
- ☐ Autre(s) :

Le système permet-il de gérer des combinaisons de phases et périodes ?

Non
Oui

Le système permet-il de gérer des périodes et du cumulé (YearToDate) ? Les deux ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Quelle périodicité de remontée le système permet-il de gérer ?

- ☐ Annuelle
- ☐ Trimestrielle

1.6. Paramétrage des règles de consolidation et des normes

Le paramétrage standard inclut-il des règles de consolidation ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Les règles de consolidation s'appuient-elles sur des attributs de compte ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le paramétrage des règles de consolidation est-il modifiable ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le paramétrage standard inclut-il des modèles d'écritures ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

La norme CRC est-elle gérée ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

La norme IFRS est-elle gérée ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le progiciel permet-il de gérer d'autres normes ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Si Oui, lesquelles ?

Le paramétrage permet-il une consolidation multi-normes ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

2. Gestion du processus de collecte

2.1. Tableau de bord de suivi des processus

Existe-t-il un module d'administration centrale / tableau de bord qui permette d'avoir une vue d'ensemble sur les travaux des sites distants (en cours, terminé, non commencé, validé ...) ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible de fermer une étape à une date donnée ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Existe-t-il une relance automatique des sites distants ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Si Oui, en fonction de quels critères la relance automatique peut-elle s'effectuer ?

- ☐ Dates
- ☐ Statuts
- ☐ Contrôles bloquants
- ☐ Autre(s) :

Existe-t-il un tableau de bord d'avancement local permettant aux sites distants de savoir où ils en sont ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

2.2. Alimentation du système

Quels sont les modes d'alimentation possible avec la solution ?

- ☐ Alimentation par saisie directe
- ☐ Alimentation à partir d'un fichier Excel
- ☐ Alimentation automatique à partir de fichiers extraits des systèmes comptables ou import d'applications externes
- ☐ Alimentation par interface avec des systèmes amont
- ☐ Autre(s) mode(s) d'alimentation :

2.3. Gestion des remontées

2.3.1. Saisie

Le système permet-il la saisie en cumul ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le système permet-il la saisie en mensuel ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Si le système ne permet que la saisie en mensuel, quelles sont les modalités de cumul ?

Est-il possible de gérer des données non monétaires ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible de consolider le Groupe dans une autre devise que la devise pivot ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible de consolider une partie du Groupe dans une autre devise que la devise pivot ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible de faire une consolidation à taux constant (impact change) ?

- Non
- Oui

Le système permet-il de personnaliser le taux de conversion par unité ?

- Non
- Oui

3.3. Ecritures de retraitements

Le système offre-t-il la possibilité de saisir des écritures manuelles au niveau des filiales (liasses) ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le système offre-t-il la possibilité de saisir des écritures manuelles au niveau des services centraux ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le système offre-t-il la possibilité de saisir des écritures manuelles en devise de consolidation ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Le système offre-t-il la possibilité de saisir des écritures manuelles par version de normes ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

3.4. Méthode de rapprochement intra-groupe / élimination

Est-il possible d'organiser une saisie anticipée ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible pour une société de vérifier ses positions avec ses partenaires ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible de saisir le détail des positions (pièce par pièce, facture par facture, ligne par ligne ...) ou d'attacher un fichier contenant ce détail ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Comment s'effectue le rapprochement en devise de transaction ?

Est-il possible d'utiliser des comptes de liaison pour les éliminations ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Est-il possible d'utiliser des entités d'élimination ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

**Le système propose-t-il une autre méthode d'élimination ?
Laquelle ?**

Un message d'alerte est-il envoyé en cas de désaccord ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Un message de relance est-il envoyé en cas de non remplissage ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Quel est le mode de résolution des écarts finaux ?

Existe-t-il des seuils paramétrables ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

Comment s'effectue l'analyse de l'intra-groupe ?

Est-il possible de spécifier, éditer, et envoyer des documents de rapprochement des intercos aux entités ?

- ☐ Non
- ☐ Oui

- ☐ Non
- ☐ Oui, lesquels ?

- ☐ Non
- ☐ Oui, lesquels ?

- ☐ Non
- ☐ Oui, lesquels ?

[illegible]