

Optimisation des processus de consolidation

Meilleures pratiques - AC Conso

Processus conso – Meilleures Pratiques

⇒ Préambule

■ Objectifs de la présentation

- Présenter certaines pratiques couramment utilisées par des Groupes industriels et financiers ayant un impact pour la réduction des délais de clôture comptable
- Mettre à profit l'expérience d'autres sociétés dans le domaine et identifier des solutions potentielles vous concernant

■ Limites de la présentation

- Présentation non-exhaustive
 - Celle-ci ne représente qu'une partie des pratiques rencontrées dans divers Groupes industriels et financiers
- Contraintes et limites nombreuses
 - La mise en œuvre peut être complexe et couteuse (celle-ci ne sera pas abordée lors de cette présentation)
- Application en fonction de contextes et enjeux
 - Elles ne sont pas nécessairement adaptées à vos besoins

Processus conso – Meilleures Pratiques

Thématiques présentées

- ⇒ Gouvernance financière
- ⇒ Processus et méthodes
- ⇒ Système et technologie
- ⇒ Main d'œuvre

Processus conso – Meilleures Pratiques

⇒ Gouvernance financière

■ Implication de la Haute Direction

- Diffusion de notes sur les enjeux des délais de clôture
- Détermination des principales dates limites de validation des informations financières

■ Priorité aux comptes consolidés

- La priorité est donnée à tout ce qui concourt à l'établissement des comptes consolidés : la liasse de consolidation et documents annexes sont produits en premier, les comptes des sociétés étant réalisés en parallèle mais souvent finalisés par la suite (inversion des processus)

Processus conso – Meilleures Pratiques

➔ Gouvernance financière

- **Planning de clôture détaillé et évolutif**
 - Fonction comptable = coordinateur du processus
 - Diffusion du planning à l'ensemble des personnes concernées (Responsabilisation des intervenants sur des dates butoirs)
 - Indication du livrable concerné
 - Planning réalisé en jours ouvrables
 - Mise en place d'alarmes pour les retards et suivi des décalages
 - Post-mortem pour ajustements des calendriers futurs

- **Intégration des auditeurs en amont**
 - Réunion préparatoire sur les problématiques complexes
 - Intervention des auditeurs avant clôture définitive

Processus conso – Meilleures Pratiques

⇒ Processus et méthodes

- **Plan de compte harmonisé**
 - Charte comptable avec définition et axes d'analyse uniques
 - Arrimage charte comptable avec la consolidation
 - Langage commun = analyses transverses simplifiées
 - Gestion centralisée : une seule table et interface avec la conso
 - Structure identique pour les budgets, estimés et projections

- **Méthodes comptables homogènes**
 - Un seul référentiel comptable Groupe (normes - interprétations)
 - Des procédures de clôture uniques (provisions, charges à payer, règles d'affaires, décalages et options de clôtures ...)
 - Fermetures des comptes anticipées

- **Optimisation du seuil de matérialité**
 - Un seuil de matérialité suffisamment élevé et adapté
 - Déconsolidation des entités non matérielles

Processus conso – Meilleures Pratiques

➔ Extraits

Vous souhaitez obtenir l'intégralité du document ?

Contactez notre spécialiste pour le recevoir gratuitement :

juliengrandi@acconso.com