

La Gestion des Actifs sur SAP

Présentation
Juillet 2009

IXerp
l'Art de décider

- 1. Présentation de notre société
- 2. Notre département : Asset Accounting
 - 2.1. Présentation
 - 2.2. Notre mission
- 3. Notre offre sur la gestion des actifs sur S.A.P
- 4. Audit de l'existant : Préparation au projet
 - 4.1. L'audit de l'existant
- 5. Restructuration des immobilisations
 - 5.1. La restructuration
- 6. Inventaire physique
 - 6.1. L'inventaire physique
- 7. Réconciliation des données physiques et comptables
 - 7.1. Le rapprochement
 - 7.2. L'approche par composant
 - 7.3. Les contrats de location
 - 7.4. Les actifs incorporels
- 8. Procédures de pérennisation
- 9. Références
- 10. Nous contacter

Présentation de notre société



Présentation de la société

IXERP est un cabinet de conseil en organisation et systèmes d'informations.

Nous accompagnons nos clients dans l'évolution de leur organisation, de leurs processus et de leurs systèmes d'informations – de la stratégie et de la planification jusqu'à la conception et la mise en œuvre des solutions.

IXERP se positionne sur le conseil à forte valeur ajoutée avec des consultants ayant : Une expérience professionnelle significative.

- Une double compétence Métier et Systèmes d'Informations
- L'expérience de projets complexes à dimension international
- Une capacité à encadrer des équipes et à gérer des projet

Notre département Asset Accounting (AA)



Notre département Asset Accounting (AA)

Nous vous permettons d'optimiser la gestion de votre infrastructure et de justifier au regard de l'administration fiscale vos actifs immobilisés.

Nos missions sont réalisées par des experts fonctionnels et techniques maîtrisant le système d'information S.A.P.

Dans le cadre de la " nouvelle gouvernance " d'entreprise (requis désormais par tous ses partenaires: fournisseurs, clients, Etat, partenaires sociaux, actionnaires et marché boursier) la détention de fichiers d'actifs structurés et justifiés constitue un atout indispensable

NOTRE MISSION

- Fournir à nos clients une présentation claire, sincère et justifiée de leur actif immobilisé.
- Et leur permettre ainsi d'optimiser durablement leur retour sur investissement.

Notre offre
« Gestion des actifs sur
S.A.P »



Notre offre « Gestion des actifs sur S.A.P »

- D'assurer la Sincérité de votre Actif Immobilisé,
- D'optimiser la taxe professionnelle
- De Valider la réalité de vos affectations analytiques (affectation et localisation des biens).
- De mettre en place d'un système d'inventaire permanent, par immatriculation avec des étiquettes CAB
- D'offrir la possibilité d'initialiser une Gestion de Parc ou une GMAO
- Transférer nos compétences et donner une autonomie pour la réalisation d'inventaires de contrôle.

Les étapes de notre méthodologie sont les suivantes :

- Audit de votre fichier d'immobilisations
- Mise au point d'une Nomenclature descriptive
- Restructuration de votre fichier d'immobilisations (éventuellement mise aux Normes IFRS/CRC 2002.10)
- Inventaire de vos matériels et immatriculation par étiquettes CAB
- Justification de vos immobilisations par rapprochement avec l'inventaire, et Analyse conjointe des écarts,
- Remise d'un Rapport de Mission opposable auprès de l'Administration Fiscale
- Pérennisation du projet par mise en place de procédures

Audit de l'existant : Préparation au projet

Audit de l'existant

Préparation au projet

1. DÉTECTION DES ANOMALIES

Dès la phase d'audit, nous allons recenser l'ensemble des lignes d'immobilisations inexploitablees en l'état et nécessitant un retour aux factures.

2. DEFINITION DU PERIMETRE

En fonction des informations recueillies lors de l'audit, l'on peut définir le périmètre des matériels et des sites à inventorier.

3. MISE AU POINT D'UNE NOMENCLATURE

Définie à partir de l'audit et avec l'aide du client, cette nomenclature va servir de référentiel lors de l'inventaire, pour en assurer l'homogénéité, et facilitera le rapprochement.

4. MISE AU POINT DE LA NOMENCLATURE DES PARAMÈTRES DE GESTION

Restructuration des immobilisations

Restructuration des immobilisations

Cette phase essentielle dans la mission, a pour but de rendre exploitable le fichier des immobilisations en vue d'un rapprochement avec le fichier d'inventaire, par l'Attribution d'une Famille de la Nomenclature pour chacune des Immobilisations.

Elle permet également de corriger certaines anomalies constatées lors de l'audit (libellé non significatif, quantités..), et ainsi permettra l'attribution d'une famille. Dans le cas où cette opération n'est pas possible, il sera effectué un retour aux factures afin de ressaisir les libellés inexploitable, ressaisir les quantités...

Concernant les agencements et installations, notre approche consiste à repérer les superpositions d'immobilisations pour une même immobilisation. Au fur et à mesure des investissements, sans qu'il y ait eu de sorties correspondantes. Pour ce faire, nous retraitons ces immobilisations, afin que les collaborateurs du client soient en mesure de décider du maintien ou de la sortie des immobilisations liées aux Agencements & Installations.

Inventaire physique

Inventaire physique

Nos équipes sont spécialisées « métier » et sont constituées pour chacune, d'un chef de projet et de consultants. Pendant toute la durée d'inventaire, une ou plusieurs réunions d'avancement et de mises au point sont organisées avec le client.

Elles prévoient notamment : Etat d'avancement par rapport au planning, difficultés d'accès, biens difficilement étiquetables, caractéristiques à modifier, etc.

Sur le terrain, nos équipes sont munies :

- De la nomenclature mise au point lors de la phase préparatoire
- Des plans des locaux qu'ils ont à inventorier
- D'un lecteur codes à barres
- D'étiquettes codes à barres non significatives

Réconciliation des données Physiques & Comptables

Réconciliation des données physiques et comptables

L'objectif de cette réconciliation est de mettre en évidence :

- I. les excédents Comptables par rapport à la réalité du terrain
- II. Les excédents physiques par rapport à la comptabilité.

Le principe du rapprochement réside dans la mise en correspondance d'un ou plusieurs critères par itérations successives. Ces itérations sont réalisées, soit par traitement informatique, soit par pointage manuel. Pour ce faire, nous nous appuyons sur deux méthodes.

Critères communs et uniques

Numéro de série, numéro d'immobilisation si reporté sur étiquette CAB, numéro de CAB antérieur (inventaire de contrôle)

Critères communs

Rapprochement par itérations successives. Cela consiste à avoir un maximum d'éléments communs entre immobilisations et biens physiques.

L'approche par composant

Dans le cadre d'une mission d'audit des immobilisations, nous sommes amenés à valoriser vos actifs selon l'approche de gestion par composants, notamment dans le cadre des normes comptables IFRS/IAS.

Notre action

- Mise en place d'une nomenclature : retraitements des immobilisations suivant les paramètres de référence (niveau de découpage, ventilations des éléments principaux en composants définis et calcul des durées d'utilités des lignes)
- Restructuration de l'actif immobilisé en accord avec les ventilations et les durées d'utilité incluant la révision des durées d'amortissement
- Calcul de l'impact de la normalisation selon le PCG 2005 et les IFRS
- Harmonisation des comptes sur l'ensemble des catégories
- Valorisation de l'actif immobilisé par les méthodes de la reconstitution du coût historique, la réallocation des valeurs nettes comptables

Les Contrats de Location

IAS 17

Les Contrats de Location

IAS17

Dans le cadre d'une mission d'audit des immobilisations, nous sommes amenés à donner un traitement comptable des contrats de location-financement et de contrats de location simple.

Notre action

Mise en place d'un mode opératoire sur la comptabilisation et la présentation bilancielle sur la gestion des contrats de location-financement et de contrats de location simple.

Mise à disposition d'états d'analyses et de reporting destinés à l'ensemble des informations obligatoire à présenter en annexe de la clôture des comptes

Informations obligatoires

- **Contrats classés en location de financement**
 1. Valeur nette comptable de chaque actif à la date de clôture
 2. Rapprochement entre la valeur actualisée et le total des loyers minimums futurs à la date de clôture
- **Contrats classés en location simple**
 1. Le montant total des paiements minimaux futurs à effectuer au titre de la location en vertu de contrats de location simples non résiliables
 2. Une description générale des principales dispositions des contrats de location du preneur.

Les actifs incorporels

IAS 38

Dans le cadre d'une mission d'audit des immobilisations, nous sommes amenés à donner un traitement comptable des actifs incorporels selon la norme IAS 38.

Notre action

Mise en place d'un mode opératoire sur la comptabilisation et la présentation bilancielle sur la gestion des actifs incorporels selon la norme IAS 38.

- Phase de recherche
- Phase de développement
- Traitement des dépenses relatives à un élément incorporel et comptabilisées antérieurement

Mise à disposition d'états d'analyses et de reporting destinés à l'ensemble des informations obligatoire à présenter en annexe de la clôture des comptes

Les informations à communiquer en annexe doivent distinguer les immobilisations incorporelles générés en interne et les autres immobilisations incorporelles.

Procédures de pérennisation

La mise en œuvre de PROCEDURE DES PERENNISATION, vise à capitaliser sur les travaux d'inventaire et de rapprochement, et mettre en œuvre les conditions qui garantiront que votre actif immobilisé est le reflet de la réalité.



Références

Présent sur différents secteurs d'activité, IXERP CONSULTING assiste ses clients - cabinets de conseils et utilisateurs - sur des prestations de longue durée ou d'expertise

- Santé et Sciences de la vie
- Aéronautique et Automobile
- Énergies
- Biens d'équipement
- Secteur Public



Nous contacter

Contactez votre Ingénieur Commercial IXERP

Stéphane Bensimon

Directeur Pôle SAP® - Asset Management & Formation

stephane.bensimon@ixerp.com

ou rendez vous sur le site : www.ixerp.com

ou appelez au N° indiqué ci-contre : **0 1 73 04 92 34**