



TRAITEMENT DES SORTIES D'ACTIFS

Sommaire

Contexte.....	3
Mise en application.....	4
Événement « Sortie d'actifs »	4
Date de prise d'effet	4
Motif de la sortie d'actif	5
Traitement des sorties partielles d'actifs	5
Effets dans Lease.....	5
Traitements comptables	6
Effets de la cession.....	6
Effets de la mise au rebut	7
Conversion des comptes.....	9
Illustrations dans Web Analyzer	9
Effets de la cession.....	9
Effets de la mise au rebut	11
Mappings	12

Contexte

Selon les conditions de certains contrats, (notamment les contrats de type location financement), il est possible de « racheter le bien » (levée d'option) en fin de contrat (résiliation programmée) ou à la fin d'une échéance en cours de vie du contrat (résiliation anticipée avec préavis) et donc en devenir le propriétaire.

Au niveau social, cela équivaut à passer une écriture de ce type

	D	C
A210	X	
P404		X

Puis au moment du paiement

	D	C
P404	X	
A512		X

Cet actif sera ensuite amorti selon le schéma de ce type

	D	C
R681	X	
A281		X

Cependant, **dans le cadre de l'élaboration des comptes consolidés**, il convient de laisser la valeur des actifs portés par les contrats non les valeurs inscrites dans les comptes sociaux.

Lease devra donc produire une écriture pour :

Neutraliser les comptabilisations faites au niveau du social

Maintenir la comptabilisation du bien à sa valeur « contractuelle » et la poursuite du rythme de l'amortissement (selon le terme du contrat).

Toutes ces opérations sont déjà couvertes par l'application Lease, cependant après la levée d'option, l'actif peut être cédé ou mis au rebut par le preneur devenu propriétaire.

Si ces 2 situations sont uniquement traitées comptablement au niveau des comptes sociaux, mais vont également conduire à la sortie de l'actif retraité dans les comptes consolidés.

Mise en application

Cette note apporte les instructions nécessaires pour mettre en place et comprendre le fonctionnement de l'évènement de sortie des actifs dans Lease.



Un tutoriel dynamique « Création évènement : Sortie d'actifs » est disponible dans la rubrique « Aide et Guide » de Lease.

Évènement « Sortie d'actifs »

Cet évènement n'est disponible uniquement si l'évènement de résiliation programmée ou anticipée a donné lieu à une levée d'option.

▼ Résiliation Programmée

04/11/2022

Levée de l'option d'achat		Valeur d'option d'achat	Durée d'utilité (en mois)
<input type="radio"/> Oui <input type="radio"/> Non		1 200,00 EUR	12
<input checked="" type="checkbox"/> Voiture			
<input checked="" type="checkbox"/> Vélo électrique		300,00 EUR	12

ÉVÉNEMENTS +

Sortie d'actifs

Date de prise d'effet

A partir de la date de prise d'effet de cet évènement, l'actif n'appartient plus au preneur, et les faits comptables s'arrêtent.

Cette date est donc inclusive.

▼ Sortie d'actifs

Prise d'effet		Motif de sortie		
<input type="text" value="Date de prise d'effet *"/>		Au moins un actif doit être sélectionné et avec un motif		
<input type="checkbox"/> Voiture	<input type="text" value="Cession"/> <input type="text" value="Mise au rebut"/>	Valeur d'option d'achat 1 200,00 EUR	Durée d'utilité (en mois) 12	
<input type="checkbox"/> Vélo électrique	<input type="text" value="Cession"/> <input type="text" value="Mise au rebut"/>	Valeur d'option d'achat 300,00 EUR	Durée d'utilité (en mois) 12	

Motif de la sortie d'actif

Puis, il convient d'indiquer le ou les actifs concernés par cette sortie mais également le motif de la sortie :

- Cession
- Mise au rebut

Motif

Cession Mise au rebut

Traitement des sorties partielles d'actifs

Si le contrat de location porte sur plusieurs actifs, il est possible d'enregistrer des sorties d'actifs à des dates différentes

ÉVÉNEMENTS

Sortie d'actifs

17/09/2023

Prise d'effet

Date de prise d'effet

17/09/2023

Motif de sortie

Vélo électrique

Motif

Cession Mise au rebut

Valeur d'option d'achat

300,00 EUR

Durée d'utilité (en mois)

12

Commentaire

Sortie d'actifs

12/03/2023

Prise d'effet

Date de prise d'effet

12/03/2023

Motif de sortie

Voiture

Motif

Cession Mise au rebut

Valeur d'option d'achat

1 200,00 EUR

Durée d'utilité (en mois)

12

Vélo électrique

Motif

Cession Mise au rebut

Valeur d'option d'achat

300,00 EUR

Durée d'utilité (en mois)

12

Effets dans Lease

Quel que soit le motif retenu pour la sortie d'actif, l'impact visible sera d'interrompre les plans d'amortissements suivants :

- Plan d'amortissement de l'actif lié au contrat de location
- Plan d'amortissement de l'actif annulé dans les comptes sociaux

Ma sélection

1 / 1

Cliquer pour ajouter un filtre

Référence
Equal (*) SORTIE D'ACTIFS

- SORTIE D'ACTIFS
 - Clauses contractuelles
 - Plan d'amortissement des actifs
 - Voiture
 - Vélo électrique
 - Échéancier contractuel
 - Amortissement de la dette
 - Maturité de la dette
 - Engagement de loyers

Clôture comptable	Valeur brute entrées	Valeur brute sorties	Valeur brute solde	Dotation	Reprise	Solde	Valeur nette comptable
31/07/2022	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-6 955,56	5 044,44
31/08/2022	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-7 288,89	4 711,11
30/09/2022	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-7 622,22	4 377,78
31/10/2022	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-7 955,56	4 044,44
30/11/2022	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-8 288,89	3 711,11
31/12/2022	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-8 622,22	3 377,78
31/01/2023	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-8 955,56	3 044,44
28/02/2023	0,00	0,00	12 000,00	-333,33	0,00	-9 288,89	2 711,11
31/03/2023	0,00	-12 000,00	0,00	-133,33	9 422,22	0,00	0,00

Tableau d'amortissement de l'actif annulé dans les comptes sociaux

Clôture comptable	Valeur brute entrées	Valeur brute sorties	Valeur brute solde	Dotation	Reprise	Solde	Valeur nette comptable
30/11/2022	-1 200,00	0,00	-1 200,00	90,00	0,00	90,00	-1 110,00
31/12/2022	0,00	0,00	-1 200,00	100,00	0,00	190,00	-1 010,00
31/01/2023	0,00	0,00	-1 200,00	100,00	0,00	290,00	-910,00
28/02/2023	0,00	0,00	-1 200,00	100,00	0,00	390,00	-810,00
31/03/2023	0,00	1 200,00	0,00	40,00	-430,00	0,00	0,00

Traitements comptables

La sortie d'actif peut être découpée en 2 parties distinctes

Sort de l'actif lié aux conditions contractuelles

Sort l'option d'achat levée

Effets de la cession

Sur l'actif lié au contrat de location

Comptabilisation de l'amortissement de l'actif entre le début de l'exercice fiscal jusqu'à la date de sortie de l'actif.

	D	C	Flux
L-A280		x	CR01
L-R681	x		—

Comptabilisation de la cession de l'actif

	D	C	Flux
L-A210		x	CR11
L-A280	x		CR11
L-R675	x		—

Sur l'actif lié à la levée d'option d'achat (annulation du traitement opéré dans les comptes sociaux)

Comptabilisation de l'amortissement de l'actif entre le début de l'exercice fiscal jusqu'à la date de sortie de l'actif.

	D	C	Flux
L-A280	x		CR01
L-R681		x	—

Comptabilisation de l'annulation de la cession d'actif dans les comptes sociaux

	D	C	Flux
L-A210	x		CR11
L-A280		x	CR11
L-R675		x	—

Tous les comptes d'actifs seront ainsi soldés et le résultat des opérations comptables seront portés dans le compte L-L120 – Résultat de l'exercice.

Effets de la mise au rebut

Sur l'actif lié au contrat de location

Comptabilisation de l'amortissement de l'actif entre le début de l'exercice fiscal jusqu'à la date de sortie de l'actif.

	D	C	Flux
L-A280		x	CR01
L-R681	x		—

Comptabilisation de la mise au rebut de l'actif par 2 écritures

Amortissement exceptionnel restant à courir sur le plan d'amortissement théorique

	D	C	Flux
L-A280		x	CR01
L-R687	x		—

Remarque importante:

Création d'un nouveau compte L-R687 - Dotation exceptionnelle sur amortissement (retraité ailleurs par le mapping en IFRS).

Comptabilisation de la sortie définitive de l'actif mis au rebut

	D	C	Flux
L-A210		x	CR11
L-A280	x		CR11

Sur l'actif lié à la levée d'option d'achat (annulation du traitement opéré dans les comptes sociaux)

Comptabilisation de l'amortissement de l'actif entre le début de l'exercice fiscal jusqu'à la date de sortie de l'actif.

	D	C	Flux
L-A280	x		CR01
L-R681		x	—

Comptabilisation de la mise au rebut de l'actif par 2 écritures

Annulation de l'amortissement exceptionnel restant à courir sur le plan d'amortissement théorique

	D	C	Flux
L-A280	x		CR01
L-R687		x	—

Comptabilisation de l'annulation de la mise au rebut

	D	C	Flux
L-A210	x		CR11
L-A280		x	CR11

Tous les comptes d'actifs seront ainsi soldés et le résultat des opérations comptables seront portés dans le compte L-L120 – Résultat de l'exercice.

Conversion des comptes

Conversion dans la devise locale du preneur

C'est la **méthode du cours historique** qui vient s'appliquer.

L'actif lié aux conditions contractuelles est converti (Valeur Brute et Amortissements) aux cours moyens historiques de chaque événement associé au contrat

Remarque importante :

Ici la plupart du temps il s'agira de contrat de type crédit-bail par conséquent l'actif ne sera converti qu'au cours moyen historique initial

L'actif lié à la levée d'option est converti (Valeur Brute et Amortissements) au cours moyen de l'événement de résiliation associé à la levée

Par conséquent, de la levée d'option jusqu'à la sortie de l'actif, sur les 2 types d'écritures les éléments du bilan et du compte de résultat sont convertis au même cours, il n'y aura donc pas d'effet de change latent.

Conversion dans la devise de consolidation

C'est la **méthode classique du cours de clôture** qui vient s'appliquer et donnera donc lieu à un calcul d'une réserve de conversion.

Illustrations dans Web Analyzer

Effets de la cession

Etude du cas suivant

ÉVÉNEMENTS

▼ Sortie d'actifs
12/03/2023

Prise d'effet
Date de prise d'effet
12/03/2023

Motif de sortie

Motif	Valeur d'option d'achat	Durée d'utilité (en mois)
<input checked="" type="checkbox"/> Voiture	1 200,00 EUR	12
<input checked="" type="checkbox"/> Vélo électrique	300,00 EUR	12

Commentaire

> Résiliation Programmée
04/11/2022
Levée de l'option d'achat

Suivi des plans d'amortissement des actifs

Ma sélection

1 / 1

🔍 Cliquez pour ajouter un filtre

Référence
Égal (=) SORTIE D'ACTIFS

- ▼ SORTIE D'ACTIFS
 - Clauses contractuelles
 - ▼ Plan d'amortissement des actifs
 - Voiture
 - Vélo électrique
 - Echéancier contractuel
 - ▼ Amortissement de la dette
 - Maturité de la dette
 - Engagement de loyers

Clôture comptable	Valeur brute entrées	Valeur brute sorties	Valeur brute solde	Dotation	Reprise	Solde	Valeur nette comptable
31/07/2021	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-3 694,44	11 305,56
31/08/2021	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-4 111,11	10 888,89
30/09/2021	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-4 527,78	10 472,22
31/10/2021	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-4 944,44	10 055,56
30/11/2021	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-5 361,11	9 638,89
31/12/2021	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-5 777,78	9 222,22
31/01/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-6 194,44	8 805,56
28/02/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-6 611,11	8 388,89
31/03/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-7 027,78	7 972,22
30/04/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-7 444,44	7 555,56
31/05/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-7 861,11	7 138,89
30/06/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-8 277,78	6 722,22
31/07/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-8 694,44	6 305,56
31/08/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-9 111,11	5 888,89
30/09/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-9 527,78	5 472,22
31/10/2022	0,00	0,00	15 000,00	-416,67	0,00	-9 944,44	5 055,56
30/11/2022	-1 500,00	0,00	13 500,00	-304,17	0,00	-10 248,61	3 251,39
31/12/2022	0,00	0,00	13 500,00	-291,67	0,00	-10 540,28	2 959,72
31/01/2023	0,00	0,00	13 500,00	-291,67	0,00	-10 831,94	2 668,06
28/02/2023	0,00	0,00	13 500,00	-291,67	0,00	-11 123,61	2 376,39
31/03/2023	0,00	-13 500,00	0,00	-116,67	11 240,28	0,00	0,00

Présentation des faits comptables dans Web Analyzer

Filtres Contrat - BNP_SORTIE D'ACTIFS Preneur - Edison

Compt...	Clôture...	2022.12.31	Clôture...	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	Total 2023.1...	Clôture...	2023.12.31
	Flux		CR01	CR11	FC02	FC03					
L-A210 - Valeur brute		13 500	-	-13 500	-	-	-	-13 500			-
L-A280 - Amortissement		-10 540	-700	11 240	-	-	-	10 540			-
Total Actif		2 960	-700	-2 260	0	0	0	-2 960			0
L-L106 - Réserve		1 486	-	-	-	1 473		1 473			2 960
L-L120 - Résultat de l'exercice		1 473	-	-	-2 960	-1 473		-4 433			-2 960
Total Passif		2 960	0	0	-2 960	0	0	-2 960			0
L-R612 - Loyer		6 756	-	-	-	-	-	0			-
L-R658 - Autres charges opérationnelles		-1 500	-	-	-	-	-	0			-
L-R661 - Intérêts		-520	-	-	-	-	-	0			-
L-R675 - Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		-	-	-	-	-	-	0			2 260
L-R681 - Dotation sur amortissement		-4 763	-	-	-	-	-	0			-700
L-R758 - Autres produits opérationnels		1 500	-	-	-	-	-	0			-
Total Résultat		1 473	0	0	0	0	0	0			-2 960

Effets de la mise au rebut Etude du cas suivant

ÉVÉNEMENTS

Sortie d'actifs

12/03/2023

Prise d'effet

Date de prise d'effet

12/03/2023

Motif de sortie

Voiture

Motif

Cession Mise au rebut

Valeur d'option d'achat

1 200,00 EUR

Durée d'utilité (en mois)

12

Vélo électrique

Motif

Cession Mise au rebut

Valeur d'option d'achat

300,00 EUR

Durée d'utilité (en mois)

12

Commentaire

Résiliation Programmée

04/11/2022

Levée de l'option d'achat

Présentation des faits comptables dans Web Analyzer

Filtres [Contrat - BNP_SORTIE D'ACTIFS](#) [Preneur - Edison](#)

	2022.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	2023.12.31	Total 2023.1...	2023.12.31
		Flux	CR01	CR11	FC02	FC03		
Compt...								
L-A210 - Valeur brute	13 500		-	-13 500	-	-	-13 500	-
L-A280 - Amortissement	-10 540		-2 960	13 500	-	-	10 540	-
Total Actif	2 960		-2 960	0	0	0	-2 960	0
Compt...								
L-L106 - Réserve	1 486		-	-	-	1 473	1 473	2 960
L-L120 - Résultat de l'exercice	1 473		-	-	-2 960	-1 473	-4 433	-2 960
Total Passif	2 960		0	0	-2 960	0	-2 960	0
Compt...								
L-R612 - Loyer	6 756		-	-	-	-	0	-
L-R658 - Autres charges opérationnelles	-1 500		-	-	-	-	0	-
L-R661 - Intérêts	-520		-	-	-	-	0	-
L-R681 - Dotation sur amortissement	-4 763		-	-	-	-	0	-700
L-R687 - Dotation sur amortissement exceptionnel	-		-	-	-	-	0	-2 260
L-R758 - Autres produits opérationnels	1 500		-	-	-	-	0	-
Total Résultat	1 473		0	0	0	0	0	-2 960

Mappings

La création d'un nouveau compte L-R687 – Dotation sur amortissement exceptionnel, va conduire à faire évoluer les mappings de comptes pour permettre l'export des écritures.

Exemple de correspondance

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	TARGET_ACCOUNT		ACCOUNT	ASST_CATEG	ACCN_LOCAC	INIT_VALASS	DESC_LESSEE	FACTOR
72	R68711		L-R687	SOFTWARE	*	*	*	1
73	R68711		L-R687	OTHER_INTANG_ASSETS	*	*	*	1
74	R68712		L-R687	LAND_AMORT	*	*	*	1
75	R68712		L-R687	LAND_FIXTURES	*	*	*	1
76	R68712		L-R687	BUILDINGS	*	*	*	1
77	R68712		L-R687	MACHINERY_EQUIP	*	*	*	1
78	R68712		L-R687	OFFICE_EQUIPMENT	*	*	*	1
79	R68712		L-R687	TRANSP_EQUIP	*	*	*	1
80	R68712		L-R687	IT_EQUIPMENT	*	*	*	1
81	R68712		L-R687	OTHER_TANG_ASSETS	*	*	*	1
82	R68712		L-R687	USE_RIGHT	*	*	*	1
83	R68712		L-R687	*	*	*	*	1