

TABLEAU DE RETRAITEMENT DE CONSOLIDATION MODULE 1

THEMATIQUES	PCG/ ANC-2014-03-01	ANC-2020-01	IAS/IFRS	Retraitement
4- FRAIS D'ACQUISITION DES TITRES DE PARTICIPATION	A- Comptabilisé en charge	Comptabilisation dans le coût des titres du montant net d'impôt des frais d'acquisition	A-Comptabilisation en charge si l'acquisition des titres a donné le contrôle à l'acquéreur	Comptabiliser les frais d'acquisition des titres et le mouvement de l'exercice suivant les choix opérés dans les comptes individuels
	B- Rattachés au coût d'acquisition des titres avec amortissement dérogatoires (méthode de référence)		B- Comptabilisation dans le coût des titres du montant brut des frais d'acquisition dans tous les autres cas	
5- COUT D'EMPRUNT LIES A LA PRODUCTION OU A L'ACQUISITION D'UNE IMMOBILISATION OU D'UN STOCK	A-Comptabilisé en charge	La méthode à appliquer sera celle préconisée dans le manuel de consolidation du groupe ou à défaut celle appliquée par la société mère (NB : Tenir compte de l'impôt différé à retraiter)	Obligatoirement comptabilisé à l'actif si l'actif sur lequel il porte est qualifié	A- Comptabilisation de l'actif B- Comptabilisation amortissements et DAA C- Si stock : comptabilisation des variations de stock D- Fiscalité différée
	B- Activation si actif éligible (actif qui exige une longue période de préparation ou de construction avant de pouvoir être utilisé ou vendu)			
6- DEPENSES DE GROS ENTRETIEN/GRANDES REVISIONS	A- Comptabilisé en composant	La méthode à appliquer sera celle préconisée dans le manuel de consolidation du groupe ou à défaut celle appliquée par la société mère (NB : Tenir compte de l'impôt différé à retraiter)	Obligatoirement inscrit à l'actif sous forme de composant de l'immobilisation principale	A- Décomposition immobilisation en deux composants (principale et grosse révision) B- Elimination de la provision C- Décomposition des amortissements D- Tenir compte de la fiscalité différé
	B- Comptabilisé en provision			
	C- Comptabilisé en annexe			
7- FRAIS DE DEVELOPPEMENT ET FRAIS DE CREATION DE SITE INTERNET	A- Rattachés au coût production du site	Comptabilisé dans le coût de production du site si les conditions sont réunies	Comptabilisé dans le coût de production du site si les conditions sont réunies	A- Reclassement des dépenses en compte immobilisation B- comptabilisation amortissements et DAA
	B- Comptabilisé en charge			

TABLEAU DE RETRAITEMENT DE CONSOLIDATION MODULE 1

LET'S GO