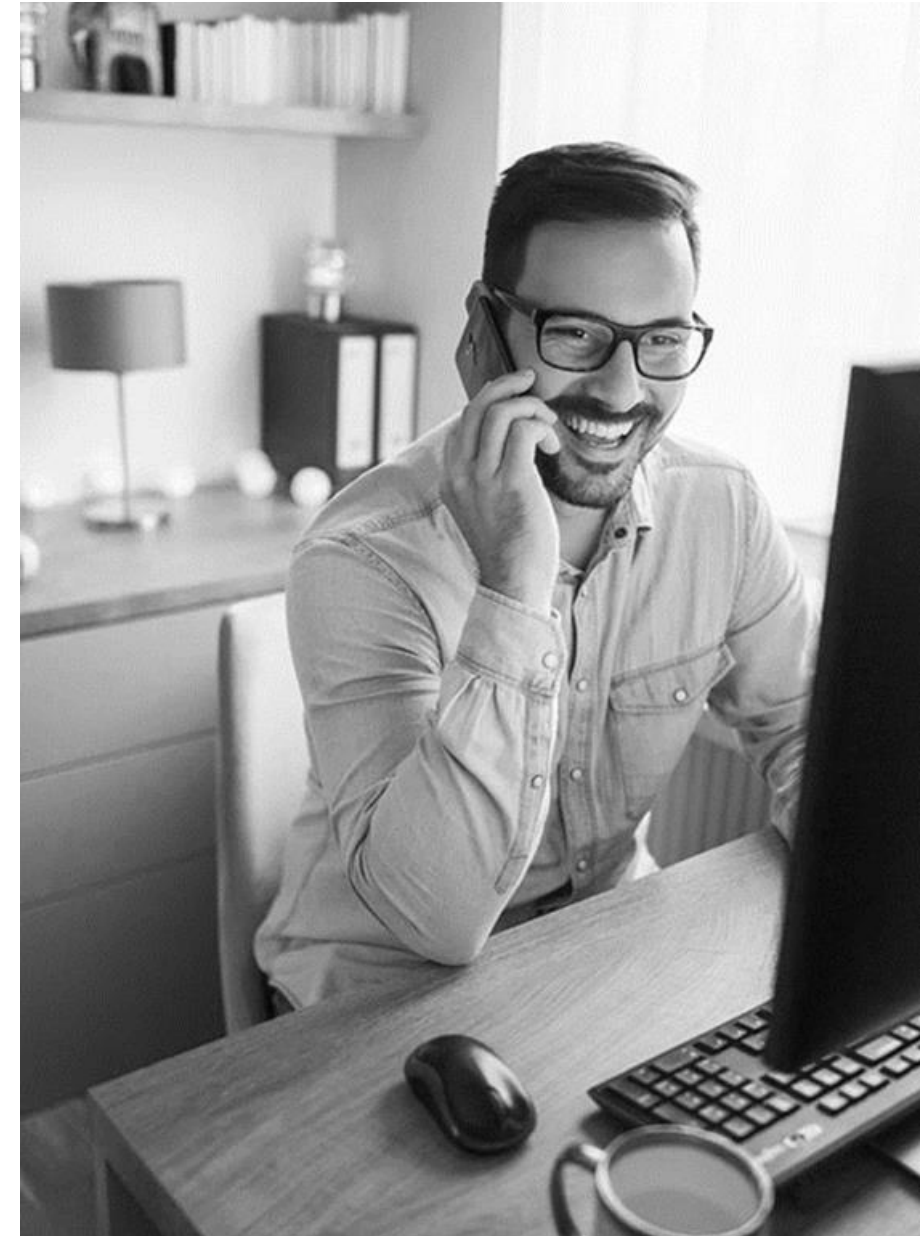


EUREKA ISACOMPTA

Modernisation des états financiers et de la nomenclature comptable :

Quelles conséquences dans votre chaîne comptable ?



Nouveautés de la version' and 'Dates exercice par défaut : 01/01/2020 - 31/12/2020'."/>

ISACOMPTA 2019 v2 - FAD - DOSSIER FORMATION

Accueil Comptabilité Gestion Clôture Résultats Paramètres Options

Ouvrir Sauvegarder Fermer Exercices Périodes travail Fiche Entreprise Mes banques Saisie pièce Saisie bordereau Relevé bancaire Saisie achats Saisie ventes Saisie trésorerie Opérations diverses Balance Grand-Livre Recherche Mes éditions Envoyer

[Sans titre]

Quoi de neuf : [Nouveautés de la version](#)

Dates exercice par défaut : 01/01/2020 - 31/12/2020

Fichier Affichage Aide

Audio

Contrôle du son

Audio ordinateur
Appel téléphonique
Sans audio

SON COUPÉ

Haut-parleurs (Périphérique High Def...)

Intervenant(s) :

Questions

test

Identifiant du webinaire : 443-770-523

GoToWebinar

Posez vos questions ici

Ecran de présentation

Objectifs

- La réforme de l'ANC
- Les impacts dans ISACOMPTA
- Nos livraisons
- Questions / Réponses

A decorative graphic on the left side of the slide consists of overlapping green and yellow shapes. A yellow line curves through the green shapes, starting from the bottom left and moving towards the top right.

1. La réforme de l'ANC

Modernisation des états financiers

La réforme

- Une réforme de la modernisation des états financiers, c'est :
- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel.
- La suppression de la technique du transfert de charges.
- La modification du plan de comptes.
- La simplification des modèles d'états financiers.
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe.
- Une obligation à compter des **exercices ouverts au 1^{er} Janvier 2025.**
- Une obligation pour **tous les dossiers.**

Redéfinition du résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels inscrits sont directement liés à un **évènement majeur ou inhabituel**.

(Exemple : une expropriation, une cyberattaque, une catastrophe naturelle...)

Libellé compte	Compte actuel	Compte ANC 2022-06
Cessions immo. incorporelles	7751	7571
Cessions immo. corporelles	7752	7572
Cessions immo. financières	7756	767
Quote-part subventions d'investissement	777	747
Pénalités, amendes fiscales et pénales	6712	6582

Redéfinition du résultat exceptionnel



Association : Comptes spécifiques

- 65201 et 65202 : VNC immob. Incorporelles et corporelles cédées.
- 75701 et 75702 : Cessions immo. Incorporelles et corporelles.



Création des **racines de comptes 6782 et 7782** pour les cessions d'immobilisations exceptionnelles afin de permettre les contrôles liasses.

Cessions exceptionnelles	Produits	Charges
Incorporelles	77821	67821
Corporelles	77822	67822
Financières	77826	67826

Suppression du transfert de charges

Les comptes 791, 796 et 797 sont supprimés.

Traitement comptable de remplacement :

Comptes	Libellés
649	Remboursements de charges de personnel (si remboursement de personnel)
708	Produits des activités annexes (si refacturation)
7084	Mise à disposition de personnel facturé » (si refacturation)
7587	Indemnités d'assurance (si relatif à des indemnités d'assurance)

Suppression du transfert de charges

Par simplification, le transfert de charges constatées dans le compte de résultat de l'exercice précédent est à présenter, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).

Extrait du compte de résultat de l'exercice 2024			Extrait du compte de résultat de l'exercice 2025		
Avant application du règlement ANC n°2022-06			Première application du règlement ANC n°2022-06		
	Exercice 2024	Exercice 2023		Exercice 2025	Exercice 2024
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 000		Reprises sur amortissements dépréciations et provisions		1 000

Intérêts courus des emprunts

Chaque racine d'emprunts a son compte d'intérêts courus :

Libellé compte	Compte actuel	Compte ANC 2022-06
Intérêts courus sur emprunts obligataires convertibles	16881	1618
Intérêts courus sur autres emprunts obligataires	16883	1638
Intérêts courus sur emprunts auprès des établissements	16884	1648
Intérêts courus sur dépôts et cautionnements reçus	16885	1658

Impacte le module emprunts en termes de plan comptable.

Comptes de régularisation

Libellé compte	Compte actuel	Compte ANC 2022-06
Organismes sociaux - Produits à recevoir	4387	439
Charges fiscales sur congés à payer	4482	44811
État - Charges à payer	4486	4481
État - Produits à recevoir	4487	4482
Divers comptes créditeurs et charges à payer	4686	468
Divers comptes débiteurs et produits à recevoir	4687	467

Impacte le module de révision.

Autres reclassements

Libellé compte	Compte actuel	Compte ANC 2022-06
Versements au comité social et économique	6473	6472
Contribution unique des employeurs à la formation professionnelle (Taxe apprentissage + Particip. empl. format. prof.continue)	6312 / 6313	6333

Et la modernisation des états financiers, c'est aussi :

- 153 comptes supprimés.
- 21 libellés de comptes modifiés.

Solde Intermédiaire de Gestion

Tableau SIG de l'OEC :

Postes	Comptes
Valeur ajoutée	
+ Subventions	74 (sauf 747)
- Impôts, taxes, charges de personnel (Impact PARTICIPATION)	63 + 64 (dont 649)
= Excédent brut d'exploitation	
+ Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	781
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	681
+ <i>Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i>	747
+ <i>Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles</i>	757
- <i>Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées</i>	657
+ Autres produits	75 [sauf 757 et 755]
- Autres charges	65 [sauf 657 et 655]
= Résultat d'exploitation	

Modèles et annexes

Bilan et compte de résultat : présentés avec systèmes de base et abrégé.

Compte de résultat : Résultat d'exploitation modifié avec intégration des lignes de produits de cessions d'immobilisations et valeurs nettes comptables.

Annexes comptables :

- Gestion de base, simplifiée et abrégée des annexes.
- Ajout de nouvelles annexes normalisées : Crédits d'impôts.
- Informations pour les sociétés SA.

A decorative graphic on the left side of the slide consists of overlapping green and yellow shapes. A yellow line curves through the green shapes, starting from the top left and moving towards the bottom right.

2. Les impacts dans ISACOMPTA

Modernisation des états financiers

Les impacts dans ISACOMPTA

Les impacts concernent :

- **Les étalons :**
 - Plan comptable
 - Intervalles de comptes
 - Plan comptable Immobilisations
 - Plan comptable Emprunts
 - Harmonisation des dossiers (comptable)
- **Le programme de révision**
- **Les états financiers ...**

... tous les dossiers.

Les étapes pour un dossier

1. **Activer** la modernisation des états financiers.
2. **Harmoniser** le dossier comptable.
3. Utiliser les **nouveaux comptes** des étalons.
4. Utiliser le programme de **révision mis à jour**.
5. Utiliser les **nouveaux états standards**.



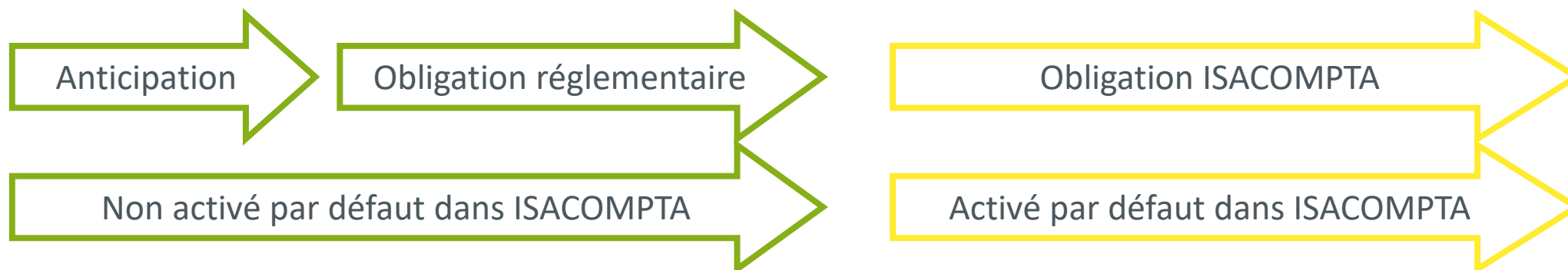
Etapes à valider avec votre comptable selon la méthodologie du cabinet

1. Activer la réforme

Exercice ouvert en 2025 au :

1^{er} Janvier

1^{er} Juillet



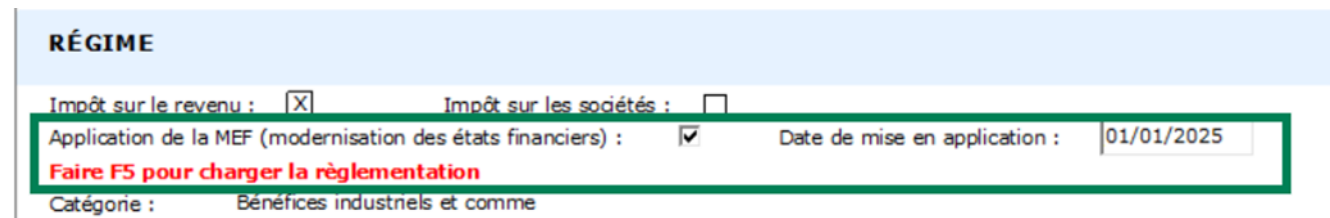
Informations à compléter :

- Application de la Modernisation des états financiers.
- Date de mise en application = date début 1^{er} exercice.

1. Activer la réforme

Pour les dossiers ouverts avant le 1^{er} Juillet 2025, activer la réforme depuis :

- Etat « Dossier permanent » (état DPERY), présent dans les annexes des états financiers.



RÉGIME

Impôt sur le revenu : Impôt sur les sociétés :

Application de la MEF (modernisation des états financiers) : Date de mise en application : 01/01/2025

Faire F5 pour charger la réglementation

Catégorie : Bénéfices industriels et comme

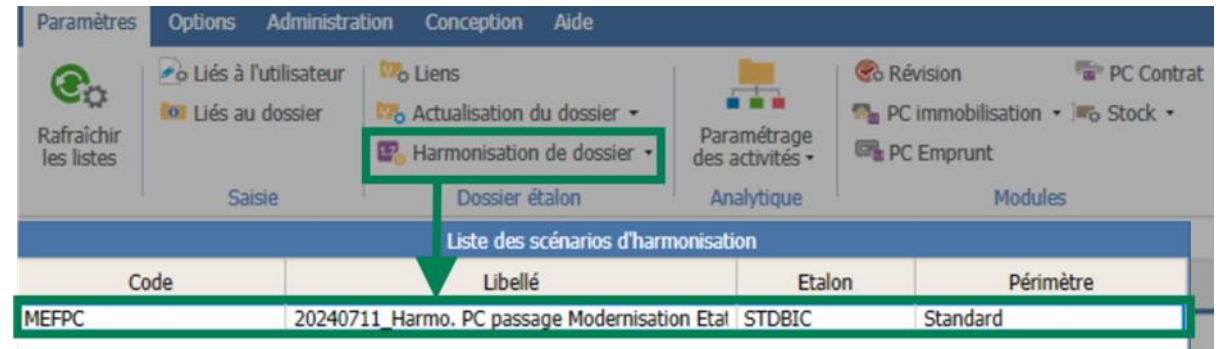


Faire F5 pour actualiser et mettre à jour l'application de la modernisation des états financiers.

2. Harmoniser

Lancer le scénario d'harmonisation

- Proposé dans l'étalon standard
- En début d'exercice
- Avant les travaux de révision 2025



Les comptes des écritures sont modifiés sur les exercices actifs.

Une balance d'harmonisation est créée sur les exercices clos N-1 et N-2.

Préférence TVA :

Validation définitive des écritures TVA
 Validation des écritures TVA obligatoire lors de la déclaration TVA

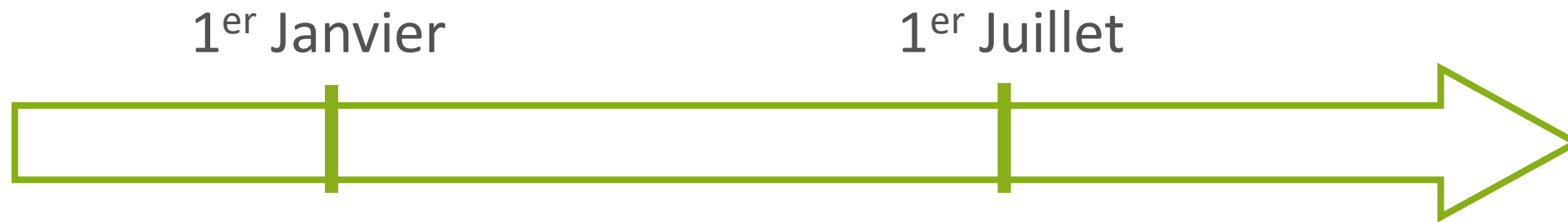
Blocage si au moins une écriture validée définitivement  sur exercice actif.

2. Harmoniser

Impacts si le scénario d'harmonisation n'est pas réalisé sur l'exercice :

États	Contrôles
Bilan et compte de résultat	✓
Tableau de financement – trésorerie	✗
Révision : Utilisation compte 79	✗
Liasse : Utilisation compte 775/675 et 6712	✗

3. Utiliser les comptes étalons



Utiliser les nouveaux comptes de l'étalon.

Modifier :

- Les comptes VNC et QP SUBV en immobilisation
- Les comptes d'intérêts courus en emprunts



Livraisons STANDARDS après la période fiscale :

- Suppression des comptes dans les étalons
- Scénario d'actualisation
- Paramétrage agricole et général

4. Réviser

Réviser avec les programmes de révision standards mis à jour de la modernisation des états financiers concernant :

- Les intervalles de comptes sur les cycles et chapitres
- Les diligences
- Les feuilles de travail

Le programme BA_I (PCGA86) sera mis à jour après la période fiscale.

5. Editer



MODERNISATION DES ETATS FINANCIERS



CREATION DE NOUVEAUX ETATS

LES ETATS ACTUELS RESTENT ACCESSIBLES



Pourquoi de nouveaux états ?

- Arrêter la multiplicité des états BIC, BA...
- Améliorer les performances
- Répondre à la nouvelle réglementation ANC

	Actuel	Réforme
États	ANBIY	PBICY
	DGBIY	
	EBCLY	
	EFBIY	
	PLBIY	
	PLQ11	

5. Editer

Un seul état/ plaquette par catégorie de revenu avec des choix :

- Modèles de bilan, compte de résultat
- Etats analytiques
- Annexes comptables
- Etat de gestion

	Choix
Synthèse	<input type="checkbox"/>
Détail du chiffre d'affaires	<input type="checkbox"/>
Analyse de la trésorerie	<input type="checkbox"/>
Tableau de financement	<input type="checkbox"/>
Tableau de flux de trésorerie - Résultat net	<input type="checkbox"/>
Tableau de flux de trésorerie - Résultat d'exploitation	<input type="checkbox"/>
Représentation graphique du bilan	<input type="checkbox"/>
Ratios	<input type="checkbox"/>
Etat des stocks	<input type="checkbox"/>
Comparaison graphique du résultat sur 2 périodes	<input type="checkbox"/>
Annexe particulière aux sociétés	<input type="checkbox"/>
Tableau de bord du résultat	<input type="checkbox"/>
Commentaire	<input type="checkbox"/>

F5 pour afficher les pages



[Faites clic droit/Aide pour accéder à la documentation.](#)

CHOIX POUR LA PRÉSENTATION DU BILAN

- Par défaut** Présentation Actif colonne "Valeurs brutes, amortissements et dépréciations, valeurs nettes"
Présentation Passif colonne "Valeurs"
- Présentation Actif "Valeurs nettes"
Présentation Passif "Valeurs"
Variation N/N-1 (En valeur et en pourcentage)

CHOIX POUR LA PRÉSENTATION DU COMPTE DE RÉSULTAT

- Par défaut** Présentation du compte de résultat en liste
- Présentation du compte de résultat en tableau "CR Produits", "CR Charges"

CHOIX POUR LE SYSTÈME ABRÉGÉ

- Présentation du bilan et du compte de résultat abrégés
L'utilisation du système abrégé désactivera le modèle de base.

DIVERS

- Editer les états analytiques
- Editer les soldes intermédiaires de gestion
- Masquer l'édition de l'annexe comptable
- Editer l'état de gestion

LIBELLÉ À SPÉCIFIER SUR L'ÉDITION

- Edition provisoire
- Autre :

A decorative graphic on the left side of the slide consists of overlapping green and yellow shapes. A yellow line curves through the green shapes, starting from the top left and moving towards the bottom right.

3. Nos livraisons

Modernisation des états financiers

Livraison 31/12/2024 – en 2025

Dossiers	Etalons	Révisions	Etats	Annexes	Gestion	Analytique	Liasse
BIC	STDBIC	BIC21 BIC03I BICPEI	PBICY	PBICY	PBICY	PBICY	2033/2050
BNC	STDBNC	BNC	PBNKY	-	-	-	2035
BA 2020	STDBIAG	BA20	EBASY	Mai	EBASY	Marges	2139/2144
BA 1986	STDBA	BA_I Juillet	Mai	Juin	Mai	Mai	Juin
SCI	STDSCI	-	Octobre	Octobre	Octobre	Octobre	2072 Oct.
ASSOCIATION	STDASS	-	PASSY Régl 2018-06	Juin	Mai	Mai	Juin (MAJ liasse BIC)

Nos documentations

- Passage à la modernisation des états financiers
- Etat plaquette BIC et BNC
- Contenu des étalons AGIRIS 2420025.xlsx
- Liste des états avant et après réforme

Questions / Réponses



A decorative graphic on the left side of the slide consists of overlapping green and yellow shapes. A yellow line curves through the green shapes, starting from the top left and moving towards the bottom right.

Merci pour votre attention