

Guide technique des éliminations intersociétés dans NetSuite

Publié le 31 juillet 2025 55 min de lecture



Consolidation Avancée : Automatiser les Éliminations Intercompagnies dans NetSuite

Introduction

Dans les [organisations multi-entités](#), les **éliminations intercompagnies** sont un processus de consolidation essentiel qui supprime les effets des transactions entre sociétés affiliées. Lorsque les filiales effectuent des transactions entre elles – que ce soit par le biais de ventes, de prêts ou d'allocations de coûts – ces transactions internes doivent être éliminées afin qu'elles n'augmentent pas artificiellement les états financiers consolidés. L'objectif est de s'assurer que les rapports de la société mère ne reflètent que l'activité commerciale externe et la véritable performance financière (Source: [blackline.com](#))(Source: [flogast.com](#)). Pour les professionnels tels que les administrateurs NetSuite, les

directeurs financiers d'entreprise et les consultants ERP, la maîtrise de l'élimination intercompagnie est essentielle pour une clôture de fin de mois précise et efficace. Ce rapport fournit un examen approfondi des principes d'élimination intercompagnie, des défis courants et de la manière dont les fonctionnalités avancées d'**Oracle NetSuite** aident à automatiser ce processus. Nous explorerons les outils natifs de NetSuite – y compris la comptabilité multi-livres (Multi-Book Accounting), les écritures de journal intercompagnies avancées (Advanced Intercompany Journal Entries) et la liste de contrôle de clôture de période (Period Close Checklist) – avec des conseils détaillés sur la configuration, les meilleures pratiques, les considérations de reporting/audit et les pièges à éviter. Nous discuterons également des solutions tierces et des intégrations qui peuvent compléter les capacités de NetSuite pour une consolidation intercompagnie encore plus rationalisée. Le ton général est formel et axé sur les lecteurs exécutifs et techniques à la recherche d'informations exploitables.

Principes des Éliminations Intercompagnies

À la base, l'**élimination intercompagnie** garantit qu'aucun profit, revenu, dépense ou élément de bilan n'est compté deux fois à la suite de transactions internes. En comptabilité consolidée, une entreprise ne peut pas générer de profit ou de perte réel en effectuant des transactions avec elle-même (Source: blackline.com). Ainsi, toute *transaction intercompagnie* – par exemple, une vente de la Filiale A à la Filiale B – doit être annulée (éliminée) lors de la consolidation afin qu'elle n'ait aucun impact net sur les états financiers du groupe. Les cas typiques d'élimination incluent :

- **Revenus et dépenses intercompagnies** : Les ventes de biens ou de services entre entités sont éliminées par rapport au coût ou à la dépense intercompagnie correspondante. Par exemple, si une société mère vend des stocks à une filiale, la vente et le coût des marchandises vendues sont tous deux supprimés lors de la consolidation, évitant ainsi un profit artificiel (Source: flogast.com).
- **Créances/dettes et prêts intercompagnies** : Un prêt intercompagnie enregistré comme créance chez une entité et comme dette chez une autre doit être éliminé afin qu'aucune dette interne n'apparaisse au bilan consolidé (Source: flogast.com). Il en va de même pour les comptes clients et les comptes fournisseurs entre sociétés sœurs.
- **Participations ou investissements intercompagnies** : L'investissement d'une société mère dans une filiale et les capitaux propres de la filiale peuvent être éliminés l'un contre l'autre, afin que les livres de la société mère ne comptent pas deux fois les actifs nets de la filiale (Source: flogast.com). (Ce scénario implique souvent des ajustements de consolidation manuels en dehors du champ d'application automatisé de NetSuite, en particulier pour les participations partielles.)

Pourquoi ces éliminations sont-elles importantes ? Sans elles, les états financiers consolidés seraient **inexact**s, reflétant des revenus, des dépenses, des actifs ou des passifs gonflés résultant de transferts internes plutôt que de transactions avec des tiers (Source: blackline.com). L'élimination des transactions intercompagnies donne une image fidèle de la performance et de la position financière de l'entreprise (Source: blackline.com)(Source: blackline.com). Elle assure également la conformité aux normes comptables qui exigent que seules les transactions avec des parties externes affectent le profit déclaré. En somme, l'élimination intercompagnie est vitale pour une consolidation précise, la conformité réglementaire et le maintien de la confiance des parties prenantes dans les rapports financiers.

Comment l'élimination fonctionne en pratique : Pour chaque transaction interne, il existe des écritures égales et opposées de chaque côté qui devraient s'annuler. Par exemple, considérons une transaction latérale où la Filiale A vend 100 \$ de services à la Filiale B. Les livres de A montrent 100 \$ de revenus intercompagnies et une créance sur B ; les livres de B montrent 100 \$ de dépenses intercompagnies et une dette envers A. Lors de la consolidation, une écriture d'élimination est effectuée pour débiter les 100 \$ de revenus intercompagnies et créditer les 100 \$ de dépenses intercompagnies (les supprimant du compte de résultat), et pour débiter la dette intercompagnie et créditer la créance intercompagnie (les supprimant du bilan). Après ces écritures, les 100 \$ n'apparaissent plus comme revenu, dépense, créance ou dette dans les résultats consolidés (Source: blackline.com)(Source: blackline.com). Seules les transactions avec des clients ou des fournisseurs externes subsistent. Ce principe de "mise à zéro" s'applique à tous les échanges intercompagnies : en théorie, l'effet net de chaque paire de transactions internes est ramené à zéro lors de la consolidation (Source: blackline.com).

Multi-devises et taux de change : Un facteur de complication est le change pour les filiales internationales. Les transactions intercompagnies se produisent souvent dans des devises différentes, ce qui signifie que les deux côtés pourraient ne pas naturellement "s'équilibrer" dans la devise de reporting du groupe en raison des fluctuations des taux de change au fil du temps. NetSuite gère cela en utilisant des taux de change appropriés et un compte spécial pour l'**ajustement cumulé de traduction (ACT)** sur les éliminations. Lorsque les soldes intercompagnies sont traduits dans une devise commune, toute différence résultant des mouvements de devises est enregistrée dans un compte ACT-Élimination pour garantir que les débits égalent les crédits (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Par exemple, si une créance intercompagnie de 1 000 \$ (en devise locale) d'une filiale valait 900 \$ en USD consolidés au moment de la vente mais 950 \$ à la fin du mois, l'écriture d'élimination inclura la différence de 50 \$ dans le compte ACT-E (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Ce mécanisme préserve l'équilibre des écritures de journal d'élimination malgré les changements de taux de change, de sorte que la consolidation reste mathématiquement correcte. (NetSuite génère également automatiquement des écritures d'annulation pour les dettes/créances intercompagnies ouvertes dans la période suivante, garantissant que les gains/pertes de change non réalisés sur ces soldes sont traités à chaque période (Source: docs.oracle.com).)

Profit intercompagnie sur les stocks : Un autre principe est l'élimination du profit non réalisé sur les stocks vendus entre entités. Si une filiale a vendu des stocks à une autre avec une marge et que les stocks ne sont pas encore vendus à l'extérieur à la fin de la période, la partie du profit n'est pas réalisée du point de vue du groupe. En pratique, les entreprises ajustent souvent cela en éliminant le profit intra-groupe (réduisant la valeur des stocks consolidés et le revenu). NetSuite n'élimine pas automatiquement le profit sur les stocks – cela nécessite soit des ajustements manuels, soit une configuration avancée. Certaines organisations gèrent cela via des écritures de journal intercompagnies spécifiques ou en structurant les transactions (par exemple, en utilisant des prix de transfert et des comptes de marge qui sont éliminés). Cela reste important conceptuellement : le **coût des marchandises vendues** consolidé ne devrait refléter que les marges externes. Nous le mentionnons comme une considération, bien que l'automatisation standard de NetSuite se concentre sur l'élimination des soldes de comptes intercompagnies directs (ventes, dépenses, comptes clients, comptes fournisseurs, etc.) plutôt que sur le calcul des profits sur les stocks.

Défis des Éliminations Intercompagnies et Nécessité de l'Automatisation

La gestion des éliminations intercompagnies peut être complexe et difficile, surtout à mesure qu'une organisation se développe. Les difficultés courantes incluent :

- **Identification et rapprochement des transactions :** Dans un processus manuel, les équipes comptables doivent identifier quelles factures, notes de frais et écritures de journal sur les livres des différentes entités se correspondent. Si un côté est enregistré incorrectement ou pas du tout, cela entraîne des déséquilibres. Les écarts de calendrier sont fréquents – par exemple, une filiale enregistre une vente intercompagnie en janvier tandis que la contrepartie enregistre l'achat en février (Source: blackline.com). De tels décalages nécessitent un rapprochement et génèrent souvent des litiges ou des ajustements manuels (Source: blackline.com). Sans un système clair, une seule écriture manquée ou une faute de frappe peut fausser l'ensemble de la consolidation (Source: blackline.com).
- **Systèmes et processus disparates :** De nombreuses entreprises utilisent plusieurs ERP ou des instances distinctes pour différentes régions. Le manque d'intégration signifie que les données doivent être consolidées via des feuilles de calcul et un effort manuel (Source: blackline.com) (Source: blackline.com). Les incohérences entre les systèmes (différents plans comptables, codification des transactions, etc.) compliquent l'élimination. Cette fragmentation augmente le risque d'erreurs et de retards – Deloitte note que la fragmentation des ERP est une cause principale d'inefficacités de clôture, car le personnel financier recourt à la copie de données et aux rapprochements hors ligne (Source: blackline.com) (Source: blackline.com).

- **Complexité des devises étrangères** : Comme mentionné, les transactions intercompagnies multi-devises ajoutent une couche de difficulté supplémentaire. Des taux de change différents utilisés par chaque entité (basés sur les taux de transaction ou de fin de mois) peuvent entraîner des déséquilibres s'ils ne sont pas gérés correctement (Source: flogast.com)(Source: flogast.com). Par exemple, la Filiale X pourrait enregistrer une vente en EUR tandis que la Filiale Y enregistre l'achat en USD ; les taux de change fluctuants signifient que leurs montants en devise de base enregistrés divergent (Source: flogast.com). Sans automatisation, la comptabilisation de ces différences (et l'évitement des gains/pertes de change non réalisés affectant incorrectement le compte de résultat) est laborieuse et sujette aux erreurs.
- **Volume élevé de transactions** : Les grandes organisations peuvent avoir des centaines ou des milliers de transactions intercompagnies par mois (par exemple, refacturations, ventes intercompagnies, frais de gestion, allocations de services partagés). Le suivi et l'élimination manuels de chacune ne sont pas évolutifs. Le volume pur peut submerger les feuilles de calcul et entraîner des nuits tardives pendant la clôture. Des volumes élevés augmentent également le risque d'omissions ou de double comptage si cela est fait à la main.
- **Politiques et données incohérentes** : Si les entités utilisent des comptes différents pour les transactions intercompagnies ou des pratiques incohérentes, leur consolidation est un défi. Par exemple, toutes les entités ne signalent pas clairement les transactions intercompagnies, ou elles peuvent utiliser des comptes génériques "Dû à/de" de manière incohérente. Une mauvaise tenue des registres ou une mauvaise classification des écritures intercompagnies peut entraver le processus d'élimination (Source: blackline.com). Sans politiques mondiales standard, les revenus intercompagnies d'une entité pourraient ne pas correspondre exactement aux dépenses intercompagnies de l'autre en raison de différences de traitement comptable ou de calendrier.
- **Risques liés aux processus manuels** : Fondamentalement, un processus d'élimination manuel ou semi-manuel est lent et sujet aux erreurs humaines. Il est difficile à auditer, difficilement reproductible et mobilise des comptables seniors sur des tâches à faible valeur ajoutée. Un manque de visibilité en temps réel sur les soldes intercompagnies peut provoquer des surprises de dernière minute qui retardent la clôture (Source: blackline.com). De plus, si les éliminations intercompagnies sont effectuées en dehors du système (par exemple, des ajustements "top-side" dans Excel), il existe un risque de constatations d'audit car les contrôles et les pistes d'audit peuvent faire défaut (Source: blackline.com)(Source: blackline.com).

L'automatisation est cruciale pour surmonter ces défis. En automatisant les éliminations intercompagnies, les organisations peuvent **standardiser** la manière dont les transactions intercompagnies sont identifiées et compensées, réduisant considérablement les erreurs et les efforts. Les solutions ERP modernes comme NetSuite OneWorld sont conçues pour traiter systématiquement les

transactions intercompagnies, les signalant tout au long du processus et générant les écritures d'élimination nécessaires pendant la consolidation. Les principaux avantages de l'automatisation incluent :

- **Rapidité et efficacité** : L'automatisation rationalise la consolidation de fin de période. NetSuite peut générer automatiquement des écritures de journal d'élimination dans le cadre de la clôture, évitant aux comptables de créer manuellement des dizaines d'écritures (Source: blog.proteloinc.com) (Source: blog.proteloinc.com). Cela raccourcit considérablement le cycle de clôture. Les entreprises qui mettent en œuvre l'automatisation réduisent souvent les temps de clôture de 30 à 50 %, libérant des jours pour l'analyse plutôt que pour la manipulation des données (Source: blackline.com) (Source: blackline.com).
- **Précision et cohérence** : Avec un système bien configuré, les règles d'élimination sont appliquées de manière cohérente à chaque période. Le processus d'élimination de NetSuite recherche systématiquement toutes les lignes de transaction marquées pour élimination et crée des écritures équilibrées, y compris les ajustements de devises nécessaires (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Cela garantit que rien n'est oublié et que les débits égalent les crédits, éliminant les problèmes de déséquilibre de consolidation. L'automatisation supprime le risque d'erreurs de calcul manuelles ou d'omissions – par exemple, le système n'oubliera pas d'éliminer une dépense intercompagnie particulière si elle est correctement balisée.
- **Visibilité en temps réel** : Les solutions automatisées offrent une image plus claire des positions intercompagnies tout au long de la période. Les rapports intercompagnies de NetSuite (discutés plus loin) vous permettent de voir quelles transactions seront éliminées et les éventuels décalages *avant* de finaliser la clôture. Cette visibilité aide à résoudre les problèmes de manière proactive (Source: docs.oracle.com). Les outils de gestion intercompagnie tiers fournissent en outre des tableaux de bord pour les soldes intercompagnies ouverts, le vieillissement et les litiges en temps réel (Source: blackline.com) (Source: blackline.com) – ce qui est impossible à réaliser avec des processus manuels.
- **Piste d'audit et conformité** : Lorsque les écritures d'élimination sont générées par le système, elles sont accompagnées d'une piste d'audit robuste. NetSuite enregistre qui a exécuté le processus d'élimination et fournit des liens d'exploration depuis les états financiers consolidés vers les journaux d'élimination sous-jacents et les transactions sources (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Cette transparence facilite les audits ou les contrôles de conformité, car chaque élimination est documentée et liée à une écriture d'origine. Les contrôles automatisés signifient également que les politiques (comme l'élimination de tous les comptes intersociétés) sont appliquées uniformément, réduisant ainsi le risque de non-conformité réglementaire (Source: blackline.com) (Source: blackline.com).

- **Évolutivité** : À mesure qu'une entreprise se développe (plus d'entités, plus de transactions), l'automatisation s'adapte bien mieux que les méthodes manuelles. NetSuite OneWorld est conçu pour gérer des opérations mondiales avec plusieurs filiales ; son cadre intersociétés peut gérer des transactions à travers des dizaines ou des centaines d'entités avec des structures de devises et de propriété complexes. Tenter d'atteindre le même résultat via des feuilles de calcul s'effondrerait sous l'ampleur (Source: blackline.com)(Source: blackline.com). En bref, l'automatisation pérennise le processus de consolidation face à la croissance et à la complexité.
- **Recentrage des équipes financières** : En éliminant la tâche fastidieuse des rapprochements intersociétés, l'automatisation permet aux professionnels de la finance de passer du travail répétitif à l'analyse. Le temps gagné peut être utilisé pour investiguer les écarts significatifs ou optimiser la tarification intersociétés, plutôt que de pointer et rapprocher des chiffres. Comme le note un fournisseur de solutions, l'automatisation élimine « d'innombrables heures de travail fastidieux », libérant les équipes pour se concentrer sur des tâches stratégiques (Source: blackline.com)blackline.com.

Compte tenu de ces avantages, il est clair pourquoi NetSuite et les systèmes ERP similaires mettent l'accent sur l'élimination intersociétés automatisée comme meilleure pratique. Les sections suivantes expliquent comment les **fonctionnalités natives** de NetSuite prennent en charge cette automatisation et comment les implémenter efficacement.

Fonctionnalités natives de NetSuite pour l'automatisation des éliminations intersociétés

NetSuite OneWorld, la version multi-filiales de NetSuite, offre un **cadre intersociétés** robuste qui automatise une grande partie du processus comptable intersociétés. Les principales fonctionnalités natives incluent la **gestion intersociétés automatique**, les **écritures de journal intersociétés avancées**, la **comptabilité multi-livres** (pour les consolidations parallèles) et la **liste de contrôle de clôture de période** avec une étape d'élimination dédiée. Ensemble, ces outils permettent à NetSuite d'identifier les transactions intersociétés en temps réel et de créer des écritures d'élimination avec une intervention manuelle minimale. Ci-dessous, nous examinons chaque fonctionnalité et sa contribution à l'automatisation des éliminations :

Structure OneWorld et filiales d'élimination

Une condition préalable aux éliminations automatisées dans NetSuite est l'utilisation de OneWorld avec une hiérarchie de filiales appropriée. Dans NetSuite, chaque entité juridique est configurée comme un enregistrement de **filiale**. NetSuite utilise également des enregistrements spéciaux de **filiale**

d'élimination pour comptabiliser les écritures de journal d'élimination. Généralement, une filiale d'élimination est une entité fictive (non transigeable sauf pour les éliminations) qui se consolide dans la société mère consolidée. Vous devez créer une filiale d'élimination pour chaque niveau de votre consolidation où vous avez besoin d'états financiers séparés (Source: salto.io). Par exemple, si vous produisez des états financiers consolidés au niveau mondial et également pour un sous-groupe régional, vous auriez une filiale d'élimination sous la société mère mondiale et une autre sous la société mère régionale (voir figure ci-dessous). La devise de chaque filiale d'élimination doit correspondre à la devise de sa société mère, car elle contiendra des écritures qui compensent les soldes des entités sœurs sous cette société mère (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com).

 https://docs.oracle.com/en/cloud/saas/netsuite/ns-online-help/section_N1498982.html

Figure : Exemple d'organisation multi-filiales avec des filiales d'élimination désignées à chaque niveau de consolidation. Dans cette hiérarchie, « Global HQ – US » est la société mère ultime (USD), avec une filiale d'élimination pour les éliminations mondiales. La région de l'UE a sa propre filiale d'élimination pour les éliminations entre entités européennes (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com).

La mise en place de filiales d'élimination est essentielle – c'est la **première erreur courante** à éviter. De nombreuses entreprises oublient de les configurer initialement, ce qui ne laisse aucun endroit pour enregistrer les écritures d'élimination (Source: salto.io). Dans NetSuite, vous marquez un enregistrement de filiale comme étant de type « élimination » (généralement lors de l'ajout d'une sous-filiale enfant, vous cochez *Élimination* = Oui et attribuez le parent approprié). NetSuite utilisera alors automatiquement cette sous-filiale d'élimination lors de la création de journaux d'élimination pour toute activité intersociétés entre les entités enfants du parent (Source: docs.oracle.com). La règle est que les écritures d'élimination sont comptabilisées dans la **filiale d'élimination du parent commun le plus bas** : si deux filiales partagent le même parent immédiat, la sous-filiale d'élimination de ce parent est utilisée ; si elles se trouvent dans des branches différentes, l'élimination remonte au premier parent qu'elles ont en commun (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Cela garantit que les éliminations n'affectent les résultats consolidés qu'au niveau correct.

Fonctionnalité de gestion intersociétés automatisée

La **gestion intersociétés automatisée** de NetSuite est une suite de fonctionnalités introduites ces dernières années pour rationaliser les processus intersociétés. L'activation de cette fonctionnalité est une étape clé dans l'automatisation des éliminations. Lorsqu'elle est activée (sous **Configuration > Société > Activer les fonctionnalités > Comptabilité**), elle active un certain nombre de fonctionnalités spécifiques aux intersociétés dans NetSuite (Source: blog.proteloinc.com)(Source: blog.proteloinc.com):

- **Tâche d'élimination de clôture de période** : Une nouvelle tâche, *Éliminer les transactions intersociétés*, est ajoutée comme dernière étape de la liste de contrôle de clôture de période (Source: blog.proteloinc.com). (Nous aborderons bientôt le processus de clôture de période – c'est l'étape qui exécute réellement les écritures de journal d'élimination générées par le système.)
- **Case à cocher d'élimination sur les comptes** : Une case à cocher *Éliminer les transactions intersociétés* apparaît sur le formulaire de configuration du compte. Celle-ci doit être cochée pour tout compte du grand livre général utilisé pour les transactions intersociétés (telles que les ventes intersociétés, le coût des ventes intersociétés, les comptes clients/fournisseurs intersociétés, les comptes de créances/dettes intersociétés) (Source: salto.io). Marquer un compte comme « Éliminer » signale toute transaction qui y est comptabilisée comme candidate à l'élimination (Source: salto.io) (Source: docs.oracle.com). La meilleure pratique consiste à maintenir des comptes dédiés aux activités intersociétés et à s'assurer que cette case est cochée sur tous ces comptes. NetSuite utilise cet indicateur pour identifier les lignes de transaction qui doivent être exclues lors de la consolidation.
- **Case Éliminer sur les lignes de journal** : Sur les formulaires d'écriture de journal standard et d'écriture de journal intersociétés avancée, une case à cocher *Éliminer* apparaît désormais sur chaque ligne (Source: blog.proteloinc.com). Si vous sélectionnez un compte intersociétés (un avec l'indicateur d'élimination) sur la ligne, NetSuite coche cette case par défaut (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). Vous pouvez également la basculer manuellement. Cette case indique que la ligne doit être annulée par une écriture d'élimination à la fin de la période. Par exemple, si vous enregistrez un journal débitant une dépense intersociétés dans une filiale et créditant un revenu intersociétés dans une autre, vous marqueriez les deux lignes à éliminer. NetSuite saura alors créer l'élimination appropriée (débit du revenu, crédit de la dépense) pendant la clôture.
- **Champs d'appariement client/fournisseur intersociétés et filiale** : L'activation de la gestion intersociétés automatisée ajoute également un champ *Représente la filiale* sur les enregistrements de clients et de fournisseurs (Source: blog.proteloinc.com). Celui-ci est utilisé pour désigner un client ou un fournisseur comme une **entité intersociétés** représentant une filiale particulière. Par exemple, la filiale A peut avoir un enregistrement « Client intersociétés – B » qui représente la filiale B (et du côté de B, il y aura un « Fournisseur intersociétés – A »). NetSuite 2020.2 a introduit une automatisation pour créer automatiquement ces clients/fournisseurs intersociétés pour toutes les filiales (Source: sikich.com)(Source: sikich.com). En cochant *Générer automatiquement les entités représentatives* dans les **Préférences intersociétés**, le système créera un fournisseur et un client appariés pour chaque filiale, préfixés (par exemple « IC – NomFiliale ») pour une identification facile (Source: sikich.com)(Source: sikich.com). Ces enregistrements « polymorphes » sont liés (client au fournisseur) et rattachés à l'enregistrement maître de la filiale (Source: sikich.com). Leur utilisation

garantit que toutes les ventes/achats intersociétés sont enregistrés de manière cohérente – un côté comme une vente à un client intersociétés, l'autre comme un achat auprès d'un fournisseur intersociétés. Cela aide grandement le système à faire correspondre les transactions et est recommandé pour les configurations multi-filiales.

- **Champs d'appariement des transactions intersociétés** : Sur les formulaires de transaction (commandes clients, commandes fournisseurs, factures fournisseurs, factures clients, avoirs, etc.), de nouveaux champs apparaissent tels que *Statut intersociétés* et *Transaction intersociétés appariée* (Source: blog.proteloinc.com). Ceux-ci facilitent le lien entre les deux côtés d'une transaction intersociétés. Par exemple, lorsque la filiale A saisit une commande client pour vendre au client intersociétés de la filiale B, NetSuite peut créer automatiquement la commande fournisseur intersociétés correspondante dans la filiale B (si la fonctionnalité de traitement inter-filiales est utilisée). Les transactions seront « appariées » et leurs statuts suivis ensemble (par exemple, En attente de traitement, Facturé, etc.), garantissant que les deux côtés sont enregistrés avec des montants correspondants. Même si les transactions sont saisies indépendamment, le rapport de *Rapprochement intersociétés* de NetSuite tentera de les faire correspondre par montant, date et partenaire (comme nous le verrons). Cet appariement est crucial pour l'élimination : NetSuite élimine les factures et les factures fournisseurs appariées les unes contre les autres afin que l'effet net soit nul en consolidation (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com).

Collectivement, ces fonctionnalités constituent le cadre intersociétés de NetSuite. Une fois configuré, **le système peut identifier automatiquement les lignes de transaction intersociétés et générer les écritures d'élimination correspondantes** sans calculs manuels. Comme l'explique Protelo (un fournisseur de solutions NetSuite), « la fonctionnalité de gestion intersociétés automatisée de NetSuite identifie les lignes de transaction et génère des écritures de journal d'élimination de manière transparente », réduisant ainsi le besoin de suivi manuel (Source: blog.proteloinc.com) (Source: blog.proteloinc.com).

Comptabilité multi-livres pour la consolidation

La **comptabilité multi-livres** est une fonctionnalité de NetSuite qui permet aux entreprises de maintenir plusieurs ensembles parallèles d'enregistrements financiers (livres comptables) dans un seul système – par exemple, un livre pour les US GAAP, un autre pour les IFRS. Bien que non spécifique à l'élimination intersociétés, la comptabilité multi-livres est très pertinente dans les scénarios de consolidation avancés. Si votre organisation déclare selon plusieurs normes, vous voudrez que les éliminations intersociétés se produisent dans chaque livre de manière appropriée. NetSuite prend en charge l'exécution du processus d'élimination sur tout livre comptable que vous avez activé pour la consolidation (Source: docs.oracle.com). Une vente intersociétés peut être comptabilisée une seule fois, puis auto-éliminée dans *chaque* livre comptable, se répercutant sur les rapports consolidés de chaque livre (Source: netsuite.com). Cela évite la duplication des efforts et assure la cohérence entre les livres.

Du point de vue de la configuration, la comptabilité multi-livres introduit des taux de change consolidés spécifiques à chaque livre et éventuellement des traitements de compte différents. NetSuite vous permet de mapper les transactions à différents comptes ou traitements par livre si nécessaire, mais généralement les éliminations intersociétés sont maintenues cohérentes. La **liste de contrôle de clôture de période** dans NetSuite est sensible aux livres – vous pouvez clôturer les périodes (et effectuer l'élimination) sur un livre à la fois ou sur tous les livres ensemble, selon vos besoins (Source: docs.oracle.com). Cette flexibilité signifie, par exemple, que vous pourriez clôturer votre livre principal (par exemple, les GAAP locaux) et exécuter l'élimination, tout en gardant un livre IFRS ouvert un peu plus longtemps pour les ajustements, puis exécuter l'élimination sur ce livre séparément. Les journaux d'élimination de chaque livre sont comptabilisés dans le grand livre de ce livre. NetSuite prend également en charge des types de taux de change distincts par livre, ce qui pourrait avoir un impact sur le calcul de l'écart de conversion sur les éliminations si, par exemple, les IFRS exigent une convention de taux de change différente des GAAP locaux. L'essentiel est que la comptabilité multi-livres garantit que des **processus d'élimination parallèles** peuvent s'exécuter, en maintenant la conformité avec chaque norme. Si les IFRS exigent une certaine élimination de profit que les GAAP locaux n'exigent pas (ou vice versa), vous pouvez configurer un ajustement dans le livre secondaire seul. En bref, la comptabilité multi-livres permet aux entreprises de « maintenir des livres séparés et de faire auto-éliminer les transactions intersociétés dans chacun, avec des résultats consolidés immédiatement disponibles » (Source: netsuite.com). C'est une capacité puissante pour les organisations mondiales jonglant avec plusieurs bases de reporting (Source: diamondcareservice.com)(Source: diamondcareservice.com).

Écritures de journal intersociétés avancées

NetSuite propose deux types de formulaires d'écriture de journal : l'écriture de journal régulière (qui peut enregistrer des transactions dans une seule filiale) et l'**écriture de journal intersociétés avancée (AICJE)**, qui peut inclure des lignes pour plusieurs filiales dans une seule écriture équilibrée. Le journal intersociétés avancé est indispensable pour enregistrer et éliminer les transactions intersociétés qui ne sont pas directement liées aux documents opérationnels (factures ou notes de frais). Les exemples incluent les ajustements manuels tels que les charges à payer intersociétés, les régularisations, les reclassements ou les écritures de solde d'ouverture lors de la migration vers NetSuite.

Points clés et meilleures pratiques pour l'utilisation des AICJE dans le contexte des éliminations :

- **Plusieurs filiales dans une seule écriture** : Une AICJE comporte une *Filiale émettrice* (l'entité initiatrice principale) et une ou plusieurs *Filiales destinataires*. Vous pouvez répartir les débits et les crédits entre ces entités, tant que le total des débits = crédits *par filiale*. NetSuite s'assure que la partie de l'écriture de chaque filiale s'équilibre d'elle-même (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com).

netsuitedocumentation1.gitlab.io). Cela garantit que l'écriture peut être correctement enregistrée dans les livres de chaque filiale. L'avantage est que vous pouvez enregistrer les créances/dettes intersociétés en une seule écriture au lieu de deux journaux distincts dans chaque entité.

- **Équilibrage automatique avec les lignes d'élimination** : Lorsque la Gestion intersociétés automatisée est activée, NetSuite peut ajouter automatiquement des lignes d'élimination à une AICJE via une fonctionnalité d'équilibrage automatique (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). Essentiellement, si vous saisissez un montant déséquilibré entre la filiale émettrice et les filiales destinataires, le système créera les lignes de contrepartie nécessaires vers un compte d'attente intersociétés afin que chaque filiale s'équilibre. Ces lignes de contrepartie sont marquées pour élimination (et pointent généralement vers la filiale partenaire via un champ Dû à/Dû par) (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). Cela simplifie la création d'écritures complexes impliquant plusieurs filiales. Cependant, vous devez configurer avec soin les comptes intersociétés utilisés à cette fin. Souvent, les entreprises utilisent un compte dédié de *compensation intersociétés* ou d'*attente* pour détenir temporairement le déséquilibre, qui est ensuite éliminé.
- **Case à cocher "Éliminer" et Filiale Dû à/Dû par** : Dans une ligne d'AICJE, lorsque vous sélectionnez un compte intersociétés (par exemple, « Créance intersociétés – vers Filiale B »), la case *Éliminer* se cochera automatiquement (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). Vous verrez également un champ pour *Filiale Dû à/Dû par*. NetSuite s'attend à ce que vous indiquiez la filiale contrepartie sur les lignes d'élimination : si cette ligne appartient à la Filiale A et est due par la Filiale B, vous définissez Dû par = B (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). S'il s'agit de l'autre côté sur la ligne de la Filiale B, Dû à = A, etc. Cela aide NetSuite à associer les deux côtés du journal intersociétés en interne. Assurez-vous toujours que la Filiale Dû à/Dû par sur chaque ligne intersociétés pointe correctement vers la partie opposée, sinon le processus d'élimination pourrait ne pas les lier correctement.
- **Utilisation pour les soldes d'ouverture** : Une recommandation d'expert est d'utiliser les journaux intersociétés avancés pour établir les **soldes d'ouverture intersociétés** lors de l'implémentation de NetSuite (Source: salto.io). Par exemple, si avant NetSuite vous aviez 1 million de dollars de créances/dettes intersociétés entre deux entités, vous devriez l'enregistrer dans NetSuite via une AICJE (débitier les créances intersociétés dans une filiale, créditer les dettes intersociétés dans une autre, avec les indicateurs d'élimination). Cela garantit que dès le premier jour, ces soldes sont étiquetés pour élimination. Une erreur que certains commettent est de charger les soldes d'ouverture avec des journaux réguliers qui ne marquent pas l'élimination, ce qui fait que ces montants intersociétés hérités persistent dans les états financiers consolidés (Source: salto.io). En utilisant les AICJE et les indicateurs d'élimination pour les soldes d'ouverture, vous permettez à NetSuite de les éliminer correctement lors de la première clôture.

- **Ajustements intersociétés** : Tous les ajustements de consolidation de haut niveau nécessaires (par exemple, une allocation de frais de gestion ou un ajustement pour aligner les politiques comptables entre les filiales) peuvent souvent être effectués sous forme de journal intersociétés avancé. Cela enregistrera simultanément la dépense dans une entité et le revenu dans une autre, ou selon le cas, et vous pouvez les marquer pour élimination s'ils sont purement internes. S'il s'agit véritablement d'une simple réaffectation entre filiales sans impact sur des tiers, vous l'élimineriez généralement aussi, ou alternativement, certaines entreprises traitent les allocations internes via les comptes intersociétés qui s'annulent après élimination. L'AICJE vous offre la flexibilité d'effectuer ces écritures en une seule fois.

Dans l'ensemble, les **Écritures de journal intersociétés avancées** sont un outil puissant pour gérer les transactions intersociétés qui se situent en dehors du flux de travail normal d'achat-vente. Elles garantissent que *chaque débit intersociétés a un crédit dans une autre filiale*, et lorsqu'elles sont configurées, elles sont prises en compte par le moteur d'élimination à la fin de la période. Utilisez-les chaque fois que vous devez enregistrer manuellement des débits/crédits intersociétés – elles simplifieront le rapprochement et tireront parti de l'automatisation de l'élimination de NetSuite (alors que des écritures distinctes et autonomes dans chaque filiale pourraient être plus difficiles à associer pour le système).

Liste de contrôle de clôture de période et processus d'élimination

L'aboutissement de l'automatisation de NetSuite est visible dans la **Liste de contrôle de clôture de période**. Cette liste de contrôle est une liste de tâches étape par étape qui doivent être accomplies pour clôturer une période comptable (mois, trimestre, année). Lorsque la gestion intersociétés est activée, la toute dernière tâche de la séquence est « **Éliminer les transactions intersociétés** ». C'est le déclencheur qui exécute le moteur d'élimination de NetSuite.



<https://blog.protelo.com/how-to-automate-intercompany-management-netsuite>

Exemple de liste de contrôle de clôture de période NetSuite OneWorld (fin de mois) : La tâche finale « Éliminer les transactions intersociétés » (mise en évidence en rouge) devient disponible une fois les tâches précédentes (par exemple, réévaluations, taux de change consolidés) effectuées (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). L'exécution de cette tâche génère toutes les écritures de journal d'élimination nécessaires pour la période.

Lors d'une clôture typique, vous accompliriez toutes les tâches précédentes (verrouillage des comptes clients, des comptes fournisseurs, ajustements d'inventaire, réévaluation des devises étrangères, etc.), puis cliqueriez sur **Éliminer les transactions intersociétés** dans la liste de contrôle (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). NetSuite n'active cette étape qu'après avoir effectué la réévaluation des devises et calculé les taux de change consolidés, car ceux-ci affectent les calculs

d'élimination (Source: docs.oracle.com). Lorsque vous exécutez l'étape d'élimination, le système présente un formulaire où vous confirmez la période et (facultativement) pouvez saisir un mémo ou une classification pour les écritures de journal d'élimination. Vous exécutez ensuite le processus. NetSuite va :

- **Identifier toutes les lignes de transaction marquées pour élimination** au cours de cette période dans toutes les filiales (ou pour le livre spécifique si vous clôturez un livre secondaire). Cela inclut les lignes des factures, des factures fournisseurs, des notes de crédit, des écritures de journal, des journaux intersociétés avancés, etc., tant que le compte était étiqueté « éliminer » ou que la case d'élimination de la ligne était cochée (Source: docs.oracle.com). Cela couvre également implicitement les paires standard de commandes clients et de commandes fournisseurs intersociétés qui ont été facturées – ces lignes de facture et de facture fournisseur affectant les comptes intersociétés sont signalées par défaut (Source: docs.oracle.com).
- **Regrouper et enregistrer les écritures de journal d'élimination** dans les filiales d'élimination appropriées. Pour chaque paire de filiales ayant une activité intersociétés nette, NetSuite créera une ou plusieurs écritures de journal d'élimination. Si la préférence comptable *Utiliser la synthèse des écritures de journal sur l'élimination intersociétés* est activée, le système tentera de résumer les éliminations similaires en une seule écriture de journal pour plus d'efficacité (Source: docs.oracle.com). Sinon, il peut créer des écritures de journal individuelles par paire de transactions. Dans les deux cas, vous pouvez explorer les résultats de l'exécution de l'élimination pour voir les détails de chaque journal (Source: docs.oracle.com). Les journaux eux-mêmes seront des enregistrements standard dans NetSuite, avec la filiale définie sur (par exemple) « Éliminations USA » ou votre entité d'élimination pertinente. Ils débitent et créditent généralement les comptes intersociétés pour compenser les écritures originales.
- **Gérer les différences de change via le CTA-E** : S'il existe des déséquilibres dus au change (comme discuté), le journal d'élimination inclura des lignes vers le compte CTA-Élimination pour ajuster les montants (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Par exemple, l'élimination d'une créance intersociétés (compte de bilan) pourrait générer un montant en USD différent de l'élimination d'un revenu intersociétés (compte de résultat) car le bilan utilise le taux de fin de période tandis que le compte de résultat utilise le taux moyen. NetSuite détecte cela et enregistre la différence au CTA-E afin que l'écriture s'équilibre (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Après élimination, tout solde cumulé du CTA-E représente l'ajustement de conversion pour ces transactions intersociétés éliminées (par exemple, 50 USD dans notre exemple précédent) (Source: docs.oracle.com).
- **Contrepasser certaines écritures à la période suivante** : NetSuite crée automatiquement une *écriture de contrepassation pour les éliminations de soldes intersociétés ouverts*. Plus précisément, si une créance ou dette intersociétés (ou un prêt) est éliminée à la fin de la période (parce qu'elle est

toujours dans les livres), le système générera une contrepassation datée du premier jour de la période suivante (Source: docs.oracle.com). En effet, si le solde reste ouvert, vous ne voulez pas qu'il soit éliminé de façon permanente – vous l'éliminez à nouveau chaque période jusqu'à ce qu'il soit réglé. La contrepassation remet les créances ou dettes dans les livres de la filiale pour le premier jour de la période suivante, et si elles sont toujours ouvertes à la clôture suivante, elles seront à nouveau éliminées. Ce cycle se poursuit jusqu'à ce que la facture réelle soit réglée (ou autrement résolue), moment auquel les écritures d'élimination n'auront plus rien à compenser et le processus se terminera pour cette transaction. Ce mécanisme de contrepassation automatisé vous évite de suivre manuellement les soldes intersociétés qui sont encore en suspens chaque mois ; NetSuite s'en charge.

- **Verrouiller la période (si dernière étape) :** Après l'élimination, la seule étape restante est généralement de marquer la période comme clôturée. NetSuite ne vous permettra pas de clôturer tant que l'élimination n'est pas terminée (si la fonctionnalité est activée) (Source: docs.oracle.com). Vous avez également la flexibilité d'exécuter l'étape d'élimination plusieurs fois si nécessaire (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Par exemple, si vous trouvez une erreur et rouvrez la période pour enregistrer une autre écriture intersociétés, vous pouvez réexécuter l'élimination pour inclure la nouvelle écriture avant la clôture finale. Cela peut être fait aussi souvent que nécessaire ; NetSuite créera des écritures de journal d'élimination supplémentaires ou ajustera selon les besoins, et le *Rapport d'élimination intersociétés* montrera l'effet cumulatif (plus de détails sur ce rapport plus tard). L'essentiel est que toutes les lignes intersociétés doivent être éliminées à zéro au moment où vous clôturez officiellement.

Dans l'ensemble, la Liste de contrôle de clôture de période assure un processus contrôlé et ordonné. En intégrant l'étape d'élimination, NetSuite garantit que les utilisateurs ne l'oublient pas. Elle devient une partie naturelle de la cadence de clôture. Une note d'aide de NetSuite souligne : « *Vous ne pouvez exécuter l'élimination intersociétés qu'à partir de la Liste de contrôle de clôture de période* », sous les privilèges appropriés (Source: docs.oracle.com). Cela centralise le processus et le lie à la gouvernance de la période, ce qui est bon pour la conformité.

Lorsque l'étape d'élimination est exécutée, les utilisateurs financiers peuvent examiner un résumé du nombre d'écritures de journal créées et de tout avertissement (par exemple, si quelque chose n'était pas équilibré). Si des transactions intersociétés n'étaient pas configurées correctement (par exemple, une transaction où un seul côté a été enregistré), elles ne seraient pas éliminées et apparaîtraient sur le rapport de rapprochement (indiquant qu'une action supplémentaire est nécessaire). Mais en supposant que les choses sont correctement configurées, **NetSuite éliminera tous les comptes marqués pour élimination, offrant une consolidation automatique sans écritures de journal manuelles**(Source: gyferp.com). Les utilisateurs remarquent souvent que ce processus « ne nécessite aucune intervention manuelle » une fois mis en place – un contraste frappant avec la tenue de classeurs Excel d'écritures d'élimination.

En résumé, avec la **Gestion intersociétés automatisée activée**, les **Multi-livres configurés selon les besoins**, les **comptes intersociétés signalés** et les **transactions correctement appariées**, la **consolidation de NetSuite devient largement automatisée**. À la clôture de période, il suffit d'exécuter la tâche *Éliminer les intersociétés* et le système fait le reste : création des journaux d'élimination, qui suppriment les revenus, dépenses, créances, dettes intersociétés et tout profit/perte non réalisé des résultats consolidés (Source: blog.proteloinc.com)(Source: blog.proteloinc.com). Cette automatisation accélère la clôture et améliore la précision, car le logiciel applique systématiquement la logique d'élimination à chaque fois.

Implémentation des éliminations automatisées : Étapes de configuration et meilleures pratiques

La mise en place des éliminations intersociétés automatisées dans NetSuite nécessite une série d'étapes de configuration et le respect des meilleures pratiques. Vous trouverez ci-dessous un guide complet destiné aux administrateurs ou consultants NetSuite pour configurer et optimiser le processus :

1. Assurer NetSuite OneWorld et la structure des filiales : Vérifiez que votre compte NetSuite est compatible OneWorld (multi-filiales). Définissez toutes les entités juridiques comme des enregistrements de filiales dans une hiérarchie appropriée. Créez des **Filiales d'élimination** là où c'est nécessaire – généralement une sous la société mère ultime (pour les consolidations globales) et sous toute société mère intermédiaire qui nécessite ses propres rapports consolidés (Source: salto.io). Marquez-les comme élimination = Oui lors de la création. Définissez la devise de base de chaque filiale d'élimination pour qu'elle corresponde à la devise de sa société mère (par exemple, si le sous-groupe UE consolide en EUR, la filiale d'élimination UE doit être en EUR) (Source: docs.oracle.com). NetSuite inclura automatiquement les filiales d'élimination dans les consolidations et les exclura des rapports d'entités autonomes.

2. Activer les fonctionnalités intersociétés : Naviguez vers **Configuration > Société > Activer les fonctionnalités**. Sous l'onglet *Comptabilité*, trouvez et activez la **Gestion intersociétés automatisée** (parfois simplement appelée « Gestion intersociétés »). Activez également les **Clients/Fournisseurs multi-filiales** si ce n'est pas déjà fait – cela permet d'associer des clients ou des fournisseurs à plusieurs filiales et est requis pour la fonctionnalité des entités représentatives (Source: sich.com). Si vous avez acheté la Comptabilité multi-livres, activez-la et configurez également vos livres secondaires (sous le menu *Livres comptables*) à ce moment-là. Une fois la Gestion intersociétés automatisée activée, confirmez que les comptes par défaut créés par le système (comme *CTA-Élimination*) apparaissent dans votre Plan comptable (Source: blog.proteloinc.com). NetSuite ajoutera automatiquement un compte *Ajustement de conversion cumulé – Élimination*, utilisé pour les différences de change sur les éliminations (Source: blog.proteloinc.com).

3. Configurer les préférences intersociétés : Allez dans **Configuration > Comptabilité > Préférences intersociétés**. Ici, vous pouvez choisir de **Générer automatiquement les clients et fournisseurs intersociétés** (la fonctionnalité *Entités Représentatives*) (Source: sikich.com). L'activation de cette option créera instantanément un ensemble d'enregistrements clients/fournisseurs intersociétés pour chaque filiale (sauf les éliminations). Décidez d'un préfixe de nom (par exemple, « IC- » comme suggéré par NetSuite) pour identifier clairement ces enregistrements (Source: sikich.com). Après l'activation, examinez les enregistrements générés (Listes > Relations > Clients, filtrez par sous-type Intercompany) pour vérifier que chaque filiale possède exactement un client intersociétés et un fournisseur intersociétés, correctement liés par le champ « Autres relations » (Source: sikich.com). Si vous aviez des entités intersociétés existantes, vous devrez peut-être les désactiver et commencer à utiliser les nouvelles (Source: sikich.com). Toujours dans les Préférences intersociétés, déterminez s'il faut activer la **Compensation intersociétés** si votre entreprise règle les soldes intersociétés par compensation (il s'agit d'une fonctionnalité avancée au-delà de l'élimination – elle permet d'agréger plusieurs factures inter-entités en un seul paiement net, et est souvent activée lorsqu'un volume élevé de comptes clients/fournisseurs intersociétés nécessite un règlement centralisé).

4. Configurer le plan comptable intersociétés : Définissez des comptes de grand livre spécifiques pour les transactions intersociétés. Exemples courants : « Ventes intersociétés », « Coût des marchandises vendues intersociétés », « Créances intersociétés (dues par les affiliés) », « Dettes intersociétés (dues aux affiliés) », « Produits/Charges d'intérêts intersociétés », etc. Pour chaque compte de ce type, **cochez la case « Éliminer les transactions intersociétés »** sur l'enregistrement du compte (Source: salto.io). Ce drapeau indique à NetSuite d'inclure les soldes de ce compte dans le processus d'élimination. Il est crucial que les deux côtés de toute paire intersociétés utilisent des comptes avec le drapeau d'élimination. Par exemple, si la Filiale A enregistre des revenus dans « Ventes intersociétés » (éliminer=Oui), la Filiale B doit enregistrer la dépense dans « Achats intersociétés » (également éliminer=Oui). Si un côté utilisait un compte non éliminable, le processus d'élimination ne saisirait qu'une moitié, provoquant un déséquilibre. De plus, assurez-vous que ces comptes sont disponibles (dans la liste « Filiales » sur l'enregistrement du compte) pour toutes les filiales pertinentes, y compris les filiales d'élimination (Source: blog.proteloinc.com). Les filiales d'élimination ont besoin d'un accès pour que l'écriture de journal d'élimination puisse être imputée aux mêmes comptes. Généralement, vous donnez aux filiales d'élimination l'accès à tous les comptes intersociétés (leur but est uniquement de contenir les contreparties dans ces comptes). En résumé : **comptes intersociétés dédiés + drapeau d'élimination = prêt pour l'automatisation**.

5. Aligner les paramètres des articles et des transactions : Si vous utilisez des articles pour les ventes intersociétés (par exemple, la vente de stocks entre filiales), marquez les comptes de revenus et de dépenses de ces articles de manière appropriée comme comptes intersociétés. NetSuite vous permet de désigner le compte de revenus et le compte de coût des marchandises vendues (CMV) d'un article ; pour les articles intersociétés, ceux-ci doivent être les comptes de ventes/CMV intersociétés. De plus, lors de

la création de **Commandes clients/Commandes fournisseurs intersociétés**, sélectionnez le client/fournisseur intersociétés et assurez-vous que les transactions sont dans les filiales appropriées. NetSuite liera la commande client et la commande fournisseur (la commande fournisseur aura un champ faisant référence à la commande client d'origine, etc.). Cet appariement est important pour une élimination propre. Si votre processus consiste à saisir uniquement des factures et des factures fournisseurs (sans l'étape de la commande client/commande fournisseur), c'est bien – assurez-vous simplement d'utiliser les entités et les comptes intersociétés sur ces factures/factures. Le système marquera ces lignes pour élimination en vertu de la relation entre le compte et l'entité.

6. Enregistrer les transactions intersociétés de manière cohérente : Tout au long de la période (ou au besoin), saisissez les transactions dans NetSuite en suivant les meilleures pratiques intersociétés :

- Utilisez les **Écritures de journal intersociétés avancées** pour tout ajustement ou écriture de grand livre impliquant plusieurs filiales (par exemple, allocations, ajustements de prêts, reclassements). Dans chaque ÉJIA, marquez les lignes pour élimination (devrait être coché automatiquement si vous utilisez des comptes intersociétés) et définissez correctement la filiale Débiteur/Créditeur sur chaque ligne (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). Si nécessaire, utilisez la fonction d'équilibrage automatique pour que NetSuite insère des lignes d'élimination.
- Pour les transactions opérationnelles, utilisez toujours le client/fournisseur intersociétés et les articles ou comptes de dépenses appropriés. Cela garantit que NetSuite sait que la transaction est entre filiales. Vérifiez le champ *Statut intersociétés* – il devrait indiquer, par exemple, « Apparié » une fois que le document correspondant de l'autre côté est lié. Résolvez toute transaction non liée (par exemple, si le document d'un côté n'a pas été créé en raison d'une erreur de processus, créez-le ou liez-le via le champ *Transaction intersociétés appariée*). L'objectif est que toutes les transactions intersociétés soient correctement enregistrées des deux côtés avec des montants correspondants et que le système soit conscient du lien. Cela fera de l'élimination un succès total sans résidus.

7. Exécuter le rapport de rapprochement intersociétés (meilleure pratique périodique) : Avant de clôturer les livres à chaque période, NetSuite **recommande fortement d'exécuter le rapport de rapprochement intersociétés**(Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Vous pouvez y accéder via **Rapports > Financier > Rapprochement intersociétés**. Configurez-le pour la période ou la plage de dates que vous êtes sur le point de clôturer. Ce rapport met en évidence toutes les transactions intersociétés désynchronisées, regroupées en sections :

- *Commandes/Retours non liés* : commandes clients ou commandes fournisseurs qui n'ont pas de commande opposée correspondante (Source: docs.oracle.com).
- *Montant non concordant* : transactions appariées où les montants de facture et de facture fournisseur diffèrent (Source: docs.oracle.com).

- *Devises ou taux non concordants* : (également dans la section des montants non concordants) – si les devises diffèrent ou si les taux de change entraînent des écarts.
- *Quantités d'articles non concordantes* : dans les transferts de stocks, si les exécutions et les réceptions diffèrent en quantité (Source: docs.oracle.com).
- *Facturation non concordante* : si une commande fournisseur et une commande client sont appariées mais que le montant de la facture fournisseur n'est pas égal au montant de la facture de vente (Source: docs.oracle.com).
- *Transactions autonomes* : toute facture ou facture non liée à une commande (ou paiements non appliqués) qui n'a pas de paire claire (Source: docs.oracle.com). Examinez ce rapport et résolvez les problèmes *avant* d'exécuter l'élimination (Source: docs.oracle.com). Par exemple, si la Filiale A a facturé 120 \$ mais que la Filiale B n'a enregistré qu'une dépense de 100 \$, enquêtez et corrigez la différence de 20 \$ (peut-être un passif à payer manquant d'un côté). S'il y a des transactions non liées, décidez si elles doivent être liées ou si une écriture est manquante. La correction de ces problèmes garantit que lorsque vous exécutez l'élimination, chaque débit trouve son crédit et vice versa. Détecter les problèmes tôt peut éviter des maux de tête de consolidation plus tard. Il est judicieux d'intégrer l'examen de ce rapport comme une étape formelle dans votre liste de contrôle de clôture pour la responsabilisation.

8. Exécuter l'élimination de clôture de période : Lorsque toutes les transactions sont rapprochées, allez dans **Configuration > Comptabilité > Gérer les périodes comptables**, sélectionnez la période et ouvrez la liste de contrôle (via l'icône de liste de contrôle). Terminez toutes les tâches ouvertes dans l'ordre, en laissant « Éliminer les transactions intersociétés » pour la fin. Lorsque vous êtes prêt, cliquez sur la tâche **Éliminer les transactions intersociétés** (Source: docs.oracle.com). Dans la boîte de dialogue, vérifiez la Période (et le Livre si vous utilisez plusieurs livres). Vous pouvez éventuellement saisir un mémo (par exemple, « Élimination automatique pour mars 2025 ») et sélectionner la classe/le département/l'emplacement si vous classez les écritures de journal. Cliquez ensuite sur **Exécuter**. NetSuite traitera pendant un instant, puis marquera la tâche comme terminée. Si vous actualisez ou rouvrez la liste de contrôle de la période, vous devriez voir la tâche maintenant marquée d'une coche verte (terminée). À ce stade, NetSuite a généré toutes les écritures de journal d'élimination nécessaires. Il est bon de rapidement en examiner quelques-unes : Naviguez vers **Rapports > Financier > Élimination intersociétés** (le rapport d'élimination) ou recherchez dans la liste des écritures de journal les écritures sur la filiale d'élimination datées de la fin de période. Confirmez que les principaux comptes intersociétés (revenus, dépenses, comptes clients, comptes fournisseurs) ont été compensés à zéro. Nous couvrons la création de rapports en détail dans la section suivante, mais en général, vous voulez vous assurer qu'il n'y a pas de surprises – si quelque chose n'a pas été éliminé alors qu'il aurait dû l'être, cela pourrait indiquer un problème de configuration (par exemple, un compte non marqué ou une transaction non appariée). L'avantage est que vous pouvez réexécuter l'élimination si nécessaire après avoir corrigé un

problème : NetSuite créera des écritures de journal supplémentaires. Une fois satisfait, procédez à marquer la période **Clôturée** sur la liste de contrôle. (N'oubliez pas que pour exécuter la tâche d'élimination ou de clôture, votre rôle d'utilisateur doit disposer des autorisations appropriées, telles que les privilèges de clôture de période au niveau de la société mère (Source: docs.oracle.com).)

9. Vérifier les états financiers consolidés : Après la clôture, exécutez votre compte de résultat et votre bilan consolidés. Ils devraient exclure tous les impacts intersociétés. Le moteur de rapports financiers de NetSuite omet automatiquement les transactions entre filiales lorsque vous exécutez un rapport consolidé et que le sous-système d'élimination est en place. Plus précisément, tous les montants des filiales d'élimination n'apparaîtront pas sur le compte de résultat ou le bilan consolidé car ils sont compensés par les écritures d'origine (par exemple, ventes intersociétés moins les ventes éliminées = 0). Vérifiez que les comptes *Ventes intersociétés* et similaires affichent zéro dans la colonne consolidée (ou seulement le résidu externe s'ils ne sont pas entièrement appariés). Si quelque chose apparaît non nul alors qu'il ne devrait pas (à part les comptes CTA qui peuvent contenir des différences de traduction), approfondissez pour identifier si une écriture a été manquée. Généralement, le respect de toutes les étapes précédentes conduit à une consolidation parfaitement propre.

10. Répéter à chaque période : La majeure partie de la configuration est effectuée une seule fois. À l'avenir, assurez-vous que les nouveaux comptes intersociétés sont marqués pour élimination, que les nouvelles filiales obtiennent des clients/fournisseurs intersociétés (le générateur automatique couvre cela), et que les utilisateurs suivent les processus établis pour l'enregistrement des transactions intersociétés. Examinez périodiquement la configuration : par exemple, si une nouvelle société holding intermédiaire est ajoutée et que vous avez besoin d'un rapport consolidé à ce niveau, n'oubliez pas de créer une filiale d'élimination pour celle-ci. Surveillez également les notes de version de NetSuite – Oracle ajoute souvent des améliorations (comme la fonction d'appariement des transactions intersociétés autonomes ou les capacités de compensation). Adoptez celles qui ont du sens pour rationaliser davantage le processus.

En suivant ces étapes, les entreprises peuvent réaliser un processus d'élimination intersociétés largement autonome. L'effort se déplace vers la configuration initiale et l'examen périodique plutôt que la gestion de crise pendant la clôture. La cohérence est essentielle : formez tous les utilisateurs financiers à l'utilisation correcte des entités et des comptes intersociétés, car c'est ce qui alimente l'automatisation.

Considérations relatives aux rapports et à l'audit

Avec les éliminations automatisées en place, il est important de tirer parti des outils de reporting de NetSuite pour auditer et valider les résultats. NetSuite fournit des rapports dédiés à l'élimination et au rapprochement intersociétés, ainsi que des rapports financiers généraux qui doivent être examinés pour vérifier l'exactitude après élimination. Voici les principales considérations :

Rapport d'élimination intersociétés : NetSuite propose un **rapport d'élimination intersociétés** intégré qui sert de piste d'audit pour le processus d'élimination. Ce rapport (trouvé sous Rapports > Financier) liste, pour une période donnée, toutes les transactions sources qui ont été marquées pour élimination et les écritures de journal d'élimination résultantes qui ont été créées (Source: docs.oracle.com). Il regroupe les données par filiale d'élimination et par paires de transactions (Source: docs.oracle.com). Par exemple, si plusieurs factures et factures fournisseurs proviennent toutes de la même paire commande client/commande fournisseur intersociétés, elles seront regroupées sur le rapport pour plus de clarté (Source: docs.oracle.com). Les colonnes du rapport affichent des détails tels que :

- **Type et numéro de transaction source** (par exemple, Facture n° 1001, Écriture de journal n° 2005, etc.) et les filiales de chaque côté (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com).
- **Compte source** qui a été éliminé (par exemple, « Revenus intersociétés » ou « Dettes intersociétés ») (Source: docs.oracle.com).
- **Montant source** à la fois dans la devise de la transaction et dans la devise de base de cette filiale (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com), ainsi que le taux de change consolidé utilisé pour l'élimination (Source: docs.oracle.com).
- Le **numéro d'écriture de journal d'élimination** avec un lien cliquable, ainsi que la date et le montant de l'écriture de journal d'élimination (Source: docs.oracle.com).

En utilisant ce rapport, un auditeur ou un gestionnaire peut choisir un échantillon et retracer exactement comment une transaction intersociétés a été éliminée. Par exemple, vous pouvez voir que la Facture n° INV100 (500 USD) dans la Filiale A, appariée à la Facture n° B200 (équivalent EUR) dans la Filiale B, a entraîné l'Écriture de journal d'élimination n° E50 éliminant 500 \$ de revenus et de dépenses, avec le taux de change et l'ajustement CTA clairement affichés. Cela satisfait aux exigences d'audit en montrant que tous les profits/pertes internes sont supprimés (Source: docs.oracle.com). Si quelque chose n'a pas été éliminé (par exemple, une transaction est manquante dans le rapport), cela signale un problème à investiguer. Le rapport peut être filtré par date ou période, et par contexte de filiale (vous pouvez vous concentrer sur une seule filiale d'élimination à la fois si vous le souhaitez, pour réduire la portée) (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Remarque : le rapport d'élimination intersociétés n'est disponible qu'après l'exécution de l'élimination pour une période – il n'affichera rien si l'élimination n'a pas été exécutée. Généralement, on exécute ce rapport *après* avoir enregistré les éliminations pour en examiner le résultat (Source: docs.oracle.com).

Rapport de rapprochement intersociétés : Nous en avons parlé plus tôt comme un outil proactif, mais il est également une partie essentielle de la piste d'audit. L'exécution du **rapport de rapprochement intersociétés** pour la période clôturée (et éventuellement à la date de fin de période) mettra en évidence toute divergence intersociétés restante (Source: docs.oracle.com). Idéalement, après élimination, ce rapport devrait être vide ou minimal. Si l'élimination a été parfaitement effectuée, à la clôture de la

période, il ne devrait y avoir aucune transaction intersociétés non appariée – ce qui signifie que les sections Non liées/Non concordantes ne devraient contenir aucune écriture. S'il y a des écritures, cela indique que quelque chose n'a pas été résolu (par exemple, une transaction intersociétés enregistrée le dernier jour qui n'a pas eu sa contrepartie avant la période suivante – cela apparaîtrait comme non lié). Les auditeurs peuvent demander ce rapport pour voir si l'entreprise a des différences intersociétés persistantes. Il est de bonne pratique d'archiver une copie du rapport de rapprochement à chaque fin de mois comme preuve que tous les soldes intersociétés significatifs ont été correctement traités avant l'élimination. NetSuite permet de planifier ces rapports ou d'enregistrer des vues personnalisées, de sorte que les équipes financières intègrent souvent une exportation de ce rapport dans leur dossier de documentation de clôture.

États financiers et vérification des éliminations : Après les éliminations, lorsque vous exécutez un **état des résultats consolidé** ou un **bilan consolidé** (avec le livre de consolidation ou la filiale mère sélectionnée), les comptes intersociétés devraient s'annuler. Un moyen rapide de vérifier est de personnaliser un état des résultats pour afficher une colonne distincte pour chaque filiale et une pour le total. La colonne de la filiale d'élimination affichera les écritures d'élimination (par exemple, -X \$ de revenus, +X \$ de dépenses), et la colonne totale ne devrait montrer aucun revenu ou dépense intersociétés restant. De même, au bilan, le total des comptes clients et fournisseurs intersociétés devrait être nul après l'inclusion des écritures d'élimination. De nombreuses entreprises configurent un rapport de **feuille de travail de consolidation** qui liste tous les comptes intersociétés avec des colonnes pour chaque filiale et les éliminations, afin de confirmer que rien ne "s'échappe" dans les résultats consolidés. Les rapports de NetSuite peuvent inclure ou exclure les filiales d'élimination : normalement, les états financiers consolidés incluent automatiquement les filiales d'élimination dans le regroupement. Si nécessaire, vous pouvez exécuter un rapport consolidé excluant les filiales d'élimination pour voir les chiffres avant élimination (qui devraient révéler des soldes intersociétés égaux et opposés). L'inclusion des éliminations montre ensuite le chiffre après élimination (zéro). Cela peut démontrer clairement l'impact des éliminations.

Notes système et piste d'audit : NetSuite enregistre les notes système pour les activités de clôture de période. Le champ *Modifié par* sur la liste de contrôle de la période indiquera quel utilisateur a exécuté la tâche d'élimination (Source: docs.oracle.com). Chaque enregistrement d'écriture de journal d'élimination aura un type ou une indication "Élimination intersociétés" (souvent le mémo ou une case à cocher indique qu'il est généré par le système). Les auditeurs peuvent vérifier que seuls les utilisateurs autorisés (avec la permission de clôture de période) ont exécuté l'élimination. En tant que bonne pratique, restreignez la capacité d'exécuter les tâches de clôture de période aux rôles appropriés pour éviter les exécutions d'élimination accidentelles ou non autorisées.

Suivi du compte CTA-Élimination : Le compte CTA-E (Cumulative Translation Adjustment - Elimination) accumule les ajustements nets de conversion de devises liés aux éliminations intersociétés. Vous devriez examiner périodiquement le solde de ce compte. Idéalement, il ne devrait contenir que des différences de change valides. Un solde CTA-E très important ou croissant pourrait justifier une enquête – cela pourrait indiquer des fluctuations significatives des taux affectant les soldes intersociétés ouverts, ou éventuellement un problème comme une transaction intersociétés enregistrée à un taux incorrect. Le rapport d'élimination de NetSuite montre comment le montant du CTA-E est dérivé pour chaque écriture d'élimination (Source: salto.io)(Source: salto.io). Par souci de transparence, certaines entreprises choisissent de divulguer dans leurs états financiers le montant du CTA lié aux éliminations intersociétés (surtout s'il est significatif). En interne, le suivi de cela aide à comprendre l'exposition au risque de change sur les positions intersociétés.

Documentation du processus : Du point de vue du contrôle interne, il est judicieux de documenter votre processus d'élimination intersociétés. Cela inclut la liste de tous les comptes qui devraient être éliminés, les personnes responsables du rapprochement des soldes intersociétés, et la manière dont l'automatisation de NetSuite est configurée. Lors des audits, la fourniture de cette documentation ainsi que des rapports système peut accélérer l'audit. Cela montre que l'entreprise dispose d'un processus robuste (NetSuite gérant les étapes mécaniques).

Test des modifications : Si vous apportez des modifications (par exemple, ajouter un nouveau compte intersociétés ou une nouvelle filiale), il est prudent de tester l'élimination dans un environnement de test (sandbox) ou à petite échelle. Créez une petite transaction intersociétés et exécutez l'élimination pour vous assurer qu'elle est bien prise en compte. Cela évite les surprises en fin de mois. La logique d'élimination de NetSuite est stable, mais les erreurs de configuration (comme oublier de marquer un compte) sont généralement la cause si quelque chose est manqué.

En résumé, les capacités de reporting de NetSuite – en particulier le **rapport d'élimination intersociétés** – renforcent la confiance dans le processus automatisé en montrant exactement ce qui a été éliminé et comment (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com). Combinées au rapport de rapprochement et à un examen approfondi des états financiers consolidés, les équipes financières et les auditeurs peuvent s'assurer que les soldes intersociétés n'altèrent pas les états consolidés. L'automatisation ne signifie pas une "confiance aveugle" ; elle signifie plutôt que vous passez de la création manuelle d'écritures à l'**examen des résultats générés par le système**, ce qui est une utilisation plus productive du temps. Tout est documenté dans NetSuite, ce qui soutient des contrôles financiers solides.

Pièges courants et comment les éviter

Même avec une automatisation puissante, il existe plusieurs **pièges courants** dans l'élimination intersociétés auxquels les organisations devraient prêter attention. Être conscient de ces pièges – et mettre en œuvre des mesures préventives – garantira un processus de consolidation fluide :

- **Omission des filiales d'élimination** : Comme indiqué précédemment, ne pas avoir de filiale d'élimination là où elle est nécessaire est une erreur classique. Si vous ajoutez une nouvelle entité mère ou modifiez votre structure organisationnelle et oubliez de créer la filiale d'élimination, NetSuite ne pourra pas enregistrer les écritures de journal d'élimination pour cette hiérarchie. **Comment l'éviter** : Créez toujours une filiale d'élimination pour chaque niveau de consolidation et confirmez que la hiérarchie est correcte. Examinez périodiquement votre liste de filiales – si une entité mère (qui produit des rapports consolidés) n'a pas de filiale d'élimination enfant, corrigez cela. Cela se produit souvent lors de réorganisations ou d'acquisitions.
- **Comptes non marqués pour élimination** : L'erreur de configuration la plus fréquente est peut-être de ne pas marquer un nouveau compte intersociétés avec l'indicateur "Éliminer les transactions intersociétés". Si un compte n'est pas marqué, les transactions qu'il contient seront ignorées par la routine d'auto-élimination (Source: salto.io). Le résultat est une consolidation déséquilibrée (par exemple, des revenus intersociétés apparaissent sans contrepartie). **Comment l'éviter** : Mettez en place une politique selon laquelle chaque fois que les services financiers ajoutent un nouveau compte pour une utilisation intersociétés, ils doivent cocher cette case (et le rendre disponible aux filiales d'élimination). Il peut être utile de maintenir tous les comptes intersociétés dans une plage de numéros spécifique ou avec une convention de nommage, afin qu'ils soient facilement identifiables. Vous pourriez également exécuter une **recherche/un rapport de comptes** filtrant les comptes où Éliminer = faux et type = intersociétés pour détecter ceux qui auraient été oubliés.
- **Ne pas utiliser les entités ou articles intersociétés** : Si les utilisateurs contournent les clients/fournisseurs intersociétés définis et utilisent plutôt des génériques (ou, pire encore, tentent d'enregistrer une activité intersociétés comme s'il s'agissait d'une tierce partie), le système pourrait ne pas détecter les transactions comme intersociétés. Par exemple, l'enregistrement d'une écriture de journal déplaçant des fonds sans utiliser de comptes ou de références intersociétés pourrait ne pas être éliminé automatiquement. **Comment l'éviter** : Formez les utilisateurs à toujours utiliser le "Client/Fournisseur intersociétés" lors de l'enregistrement des ventes ou des factures entre filiales. Envisagez de **verrouiller** les clients/fournisseurs réguliers afin que les utilisateurs ne puissent pas utiliser accidentellement un client normal pour une vente intersociétés (on pourrait utiliser des scripts ou des règles de validation pour l'appliquer). L'utilisation cohérente d'entités dédiées est essentielle pour que la logique de jumelage de NetSuite fonctionne.

- **Écritures de journal déséquilibrées** : Si une écriture de journal intersociétés (surtout manuelle) est déséquilibrée par filiale, NetSuite pourrait ne pas l'éliminer correctement car il s'attend à des paires correspondantes. Par exemple, quelqu'un enregistre une écriture unilatérale sur un compte intersociétés dans une filiale sans la contrepartie. Cela peut se produire en raison d'une erreur de l'utilisateur ou en essayant d'ajuster quelque chose rapidement sous pression. **Comment l'éviter** : Utilisez le formulaire d'écriture de journal intersociétés avancée (Advanced Intercompany Journal Entry) pour toutes les écritures entre filiales ; il empêche les conditions de déséquilibre par conception (Source: netsuitedocumentation1.gitlab.io). De plus, exécutez le rapport de rapprochement intersociétés qui signalerait un tel déséquilibre (un montant unilatéral apparaîtrait comme une transaction non appariée). Si trouvé, corrigez l'écriture en créant la contrepartie correspondante ou en l'annulant et en la réenregistrant correctement.
- **"Filiale à recevoir/à payer" incorrecte sur les lignes de journal** : Sur les lignes d'écriture de journal intersociétés avancée (AICJE) marquées pour élimination, si l'utilisateur sélectionne la mauvaise contre-filiale dans le champ "à recevoir/à payer", NetSuite pourrait l'apparier avec la transaction de la mauvaise entité ou ne pas l'apparier du tout. Cela pourrait entraîner une élimination partielle ou une élimination vers la mauvaise filiale d'élimination. **Comment l'éviter** : Insistez sur l'attention au champ "à recevoir/à payer" lors de la formation. Si possible, limitez les choix via des restrictions de rôle (par exemple, n'autorisez que la sélection de filiales liées valides). Après l'enregistrement, une telle erreur apparaît généralement dans le rapport de rapprochement (comme un élément non apparié dans une filiale et un appariement inattendu dans une autre). Une correction rapide (modifier l'écriture de journal si la période est ouverte, ou l'annuler et la réenregistrer) résoudra le problème.
- **Ajustements tardifs non éliminés** : Parfois, après avoir exécuté l'élimination, les services financiers peuvent enregistrer une écriture intersociétés tardive (par exemple, un ajustement post-clôture entre filiales) et oublier de relancer l'élimination. Cette écriture reste alors dans la consolidation. **Comment l'éviter** : Rouvrez toujours la période et relancez la tâche d'élimination si des écritures intersociétés sont ajoutées après l'exécution initiale de l'élimination. NetSuite permet plusieurs exécutions (Source: docs.oracle.com), utilisez donc cette capacité. Certaines entreprises formalisent une date limite : par exemple, "Toutes les écritures intersociétés doivent être finalisées au Jour 3, l'élimination exécutée au Jour 4." Si une écriture passe après le Jour 4, vous refaites l'élimination. De plus, l'examen des états financiers consolidés devrait détecter un tel élément (puisque un compte intersociétés afficherait un solde inattendu).
- **Mauvaise gestion des taux de change** : Si les taux de change ne sont pas mis à jour ou si plusieurs livres utilisent des types de taux incohérents, les écritures d'élimination pourraient créer des soldes CTA étranges. De plus, si un utilisateur annule manuellement un taux de change sur une ligne de journal de manière incorrecte, cela pourrait déséquilibrer le solde. **Comment l'éviter** : Assurez-vous

que la table des **taux de change consolidés** est mise à jour chaque mois (NetSuite peut le faire automatiquement lorsque vous exécutez *Calculer les taux de change consolidés* avant l'élimination). Utilisez des taux réalistes pour les traductions du compte de résultat (moyen) et du bilan (fin de période). Évitez les annulations manuelles de taux, sauf si nécessaire. Si vous utilisez la fonctionnalité Multi-Livre, assurez-vous que le processus de clôture de période de chaque livre inclut l'exécution des calculs de consolidation et de l'élimination dans le bon ordre. Le suivi du compte CTA-E, comme mentionné, peut également révéler des problèmes – un pic soudain pourrait indiquer qu'un taux était incorrect ou utilisé de manière incohérente.

- **Mélange des éliminations manuelles et automatisées** : Certaines entreprises utilisent initialement des écritures de journal d'élimination manuelles, puis activent l'automatisation. S'ils oublient de désactiver ou d'ajuster le processus manuel, ils pourraient double-éliminer. Par exemple, un comptable pourrait encore enregistrer une écriture de journal d'élimination manuelle sans se rendre compte que le système en fera également une – finissant par annuler trop. **Comment l'éviter** : Une fois que vous activez l'auto-élimination de NetSuite, **cessez d'enregistrer des écritures de journal d'élimination manuelles** pour les opérations intersociétés de routine (le système s'en chargera). N'enregistrez manuellement que dans les cas exceptionnels où l'automatisation ne couvre pas (et même alors, généralement via un livre de consolidation d'ajustement ou similaire). En cas de transition, communiquez clairement à l'équipe le nouveau processus. Lors de la première exécution automatisée, vérifiez que les écritures manuelles précédentes ne sont pas nécessaires ou ont été annulées. Le centre d'aide de NetSuite note explicitement que les écritures de journal d'élimination manuelles ne sont pas validées par le système (il ne vous empêchera donc pas de dupliquer quelque chose), les contrôles internes doivent donc gérer cela (Source: blog.proteloinc.com)(Source: blog.proteloinc.com).
- **Ne pas examiner les résultats** : Partir du principe que "pas de nouvelles, bonnes nouvelles" après avoir exécuté l'élimination peut être un piège. Même avec l'automatisation, des problèmes peuvent survenir (surtout lors des premières clôtures après la mise en œuvre). **Comment l'éviter** : Examinez toujours le rapport d'élimination intersociétés et les états financiers consolidés. Recherchez tout élément de ligne intersociétés non nul. Examinez également les écritures de journal d'élimination pour leur caractère raisonnable (les montants semblent-ils attendus ? Y a-t-il des ajustements CTA étonnamment importants ?). Avec le temps, si tout est stable, cet examen devient rapide, mais il ne devrait jamais être ignoré car un oubli pourrait s'aggraver plus tard.
- **Transactions intersociétés en dehors de NetSuite** : Si toutes vos filiales ou transactions ne sont pas gérées dans NetSuite (par exemple, une unité commerciale utilise un système différent et vous importez manuellement les écritures), il y a un risque que celles-ci ne soient pas prises en compte par l'élimination de NetSuite. **Comment l'éviter** : Toutes les transactions intersociétés devraient idéalement résider dans NetSuite OneWorld pour que l'automatisation puisse les gérer. Si un système externe doit être utilisé pour une raison quelconque, envisagez de l'intégrer ou au moins d'importer

les journaux intersociétés dans NetSuite afin qu'ils puissent être éliminés. Si cela est impossible, ces soldes intersociétés externes devront être éliminés via des écritures manuelles "top-side" dans la consolidation de NetSuite – ce que vous voulez minimiser.

En étant attentives à ces pièges, les entreprises peuvent affiner leurs processus et éviter les maux de tête liés à la consolidation. Dans de nombreux cas, les pièges sont résolus par une bonne **gouvernance et formation** – en s'assurant que tout le monde suit l'approche standardisée que le système attend. L'automatisation de NetSuite est fiable lorsque les configurations sont correctes et que la saisie des données est disciplinée. Il est rentable d'effectuer des bilans de santé périodiques de votre configuration intersociétés (par exemple, demander à un administrateur senior ou à un consultant de revoir la configuration une fois par an) pour détecter tout écart par rapport aux meilleures pratiques.

Étendre NetSuite : Outils tiers et intégrations

Bien que les capacités natives de NetSuite soient robustes pour la plupart des besoins d'élimination intersociétés, certaines organisations recherchent des outils supplémentaires pour rationaliser et gérer davantage la comptabilité intersociétés – en particulier dans des environnements très complexes (grandes multinationales, structures de propriété partielle, volumes extrêmement élevés ou paysages multi-ERP). Il existe des solutions logicielles tierces et des intégrations qui peuvent compléter les fonctionnalités de NetSuite :

Logiciels de gestion de la clôture financière : Des solutions comme **FloQast** et **BlackLine** disposent de modules spécifiquement conçus pour améliorer les processus de rapprochement et d'élimination intersociétés. Ces outils se superposent généralement aux ERP (s'intégrant à NetSuite via des API ou des connecteurs) et offrent des capacités avancées de flux de travail, d'appariement et de reporting.

- *BlackLine Intercompany Hub* : BlackLine propose une suite de gestion financière intersociétés qui va au-delà de la simple élimination. Il peut servir de hub centralisé où toutes les transactions intersociétés sont initiées, approuvées, appariées et réglées. L'une de ses forces est la gestion des scénarios multi-ERP – si une entreprise utilise NetSuite pour certaines filiales et SAP ou d'autres pour différentes filiales, BlackLine peut s'intégrer à tous les systèmes et assurer un processus centralisé (Source: blackline.com). Il offre une visibilité en temps réel sur les déséquilibres intersociétés, les litiges, et peut appliquer des prix ou des règles standardisés. Particulièrement pertinent, BlackLine peut **automatiser la compensation et le règlement** des soldes intersociétés. Par exemple, si la Filiale A doit 1 million de dollars à B et que B doit 900 000 dollars à A, BlackLine peut faciliter un règlement net automatique de 100 000 dollars et générer des écritures pour apurer le reste. Il gère également automatiquement les conversions de devises et la compensation multi-entités, réduisant ainsi les soldes de prêts intersociétés ouverts (Source: blackline.com). Cela réduit le nombre d'éléments ouverts dans les livres et les flux de trésorerie entre les entités. En effet,

BlackLine peut se superposer à NetSuite pour gérer l'ensemble du cycle de vie intersociétés, de la transaction à l'élimination et au règlement. Le moteur de règles de BlackLine peut assurer la conformité avec les accords de prix de transfert et créer des pistes d'audit pour les accords intersociétés (Source: blackline.com)(Source: blackline.com). De nombreuses grandes entreprises utilisent BlackLine en parallèle avec NetSuite pour réaliser des clôtures plus rapides et des contrôles plus solides – BlackLine rapporte que ses clients réduisent les temps de clôture jusqu'à 50 % grâce à l'automatisation des tâches intersociétés et autres tâches de clôture (Source: blackline.com).

- *FloQast Intercompany* : FloQast, connu pour la gestion des clôtures, a également récemment introduit une solution intersociétés. **FloQast Intercompany** se concentre sur la centralisation des données intersociétés, l'automatisation des rapprochements multi-devises et la fourniture d'un flux de travail collaboratif pour les équipes financières. Par exemple, FloQast peut automatiquement appairer les transactions intersociétés et même apprendre des ajustements (appariement assisté par l'IA) pour s'améliorer au fil du temps (Source: flogast.com). Il fournit un point d'accès unique pour visualiser tous les soldes intersociétés, avec une exploration détaillée, ce qui aide les équipes à résoudre efficacement les écarts (Source: flogast.com). FloQast met l'accent sur la transparence et la rapidité : il offre une vue actuelle de l'activité intersociétés et permet aux équipes de différentes filiales de travailler ensemble pour résoudre les problèmes avant la fin du mois (Source: flogast.com) (Source: flogast.com). Il ne remplace pas l'élimination de NetSuite ; il s'assure plutôt que, au moment où vous exécutez le processus de NetSuite, tout est aligné. Il peut s'intégrer directement à NetSuite pour extraire les transactions et pousser les ajustements. Essentiellement, FloQast fournit une surcouche pour gérer le processus de rapprochement intersociétés de manière plus conviviale (pensez-y comme un remplacement de feuille de calcul collaborative toujours synchronisé avec NetSuite). Cela peut être très utile pour les entreprises dont les processus intersociétés impliquent plusieurs parties prenantes (comptables de chaque filiale) – FloQast fournit une plateforme partagée pour qu'ils puissent valider les soldes intersociétés et résoudre tout écart.
- *Outils de rapprochement de comptes* : BlackLine et FloQast (ainsi que d'autres comme Trintech Cadency) proposent des modules de rapprochement de comptes capables de rapprocher automatiquement les comptes intersociétés. Par exemple, **BlackLine Transaction Matching** (disponible en tant que SuiteApp (Source: suiteapp.com)) peut ingérer des données de NetSuite et rapprocher automatiquement les écritures de comptes clients et fournisseurs intersociétés. Si une partie a une facture supplémentaire, elle la signale. Ces outils peuvent réduire considérablement le temps passé à l'équilibrage des comptes intersociétés. Au lieu de comparer manuellement les balances des filiales, le logiciel effectue le rapprochement et ne fait apparaître que les exceptions.

SuiteApps NetSuite et solutions personnalisées : Il existe des SuiteApps (modules complémentaires NetSuite) et des scripts personnalisés qui facilitent davantage les processus intersociétés :

- *SuiteApp de compensation intersociétés* : NetSuite dispose de sa propre SuiteApp (ou développée par un partenaire) pour la **compensation et le règlement intersociétés**. Cela aide les entreprises qui souhaitent que NetSuite génère des transactions de règlement net (essentiellement le paiement/la réception du net de nombreuses factures intersociétés via un compte de compensation). Cette SuiteApp peut créer automatiquement les écritures de journal nécessaires pour apurer les comptes clients et fournisseurs intersociétés et les remplacer par un seul montant net dû à/par une entité de compensation principale. C'est utile pour la gestion de trésorerie – réduisant le nombre de paiements intersociétés. Si la compensation intersociétés est un point sensible, il est utile d'explorer cette SuiteApp ou d'utiliser la compensation de BlackLine comme mentionné.
- *Logique d'élimination personnalisée* : Dans certains cas, les entreprises ont des exigences d'élimination uniques (par exemple, des éliminations de participation partielle, ou l'élimination d'un pourcentage seulement d'un compte). L'élimination standard de NetSuite est tout ou rien (élimination à 100 % pour les filiales détenues à 100 %). Si, par exemple, vous avez une coentreprise détenue à 50 % et que vous n'éliminez que 50 % des transactions intersociétés (le reste étant avec une participation minoritaire), NetSuite standard ne peut pas le faire automatiquement. Un script personnalisé ou un processus manuel est nécessaire. Certaines entreprises créent des flux de travail personnalisés où, à la fin de la période, un SuiteScript recherche certaines transactions et crée une écriture de journal d'élimination sur mesure (peut-être en utilisant un pourcentage). Il s'agit d'un scénario plus avancé qui ferait généralement partie d'une solution de consolidation plus large en dehors de NetSuite. Mais il est important de noter : si votre structure implique une participation partielle ou des reprises de capitaux propres, l'élimination native de NetSuite pourrait ne pas suffire, et un outil de consolidation tiers ou une personnalisation serait nécessaire.

Intégration avec des systèmes de consolidation externes : Quelques entreprises, en particulier celles ayant des structures extrêmement complexes ou des exigences réglementaires, peuvent utiliser un **système de consolidation et de clôture** dédié (souvent appelé logiciel de gestion de la performance d'entreprise ou CPM). Les exemples incluent Oracle Hyperion Financial Management (HFM) ou Financial Consolidation & Close Cloud (FCCS), OneStream, SAP BPC, Workiva, Planful, etc. Ces systèmes sont conçus pour gérer les ajustements de consolidation, les participations minoritaires, les rapports multi-GAAP, et plus encore. Si une entreprise utilise un tel système, NetSuite lui transmettrait les données financières (balances), et ce système effectuerait les éliminations et produirait les rapports consolidés. Par exemple, Oracle FCCS dispose de connecteurs vers NetSuite pour importer les données de la balance (Source: community.oracle.com)(Source: support.workiva.com). Dans ce scénario, les éliminations intersociétés pourraient être gérées entièrement dans l'outil externe, et non dans NetSuite. L'avantage est que ces systèmes peuvent gérer des structures de propriété et des méthodes de consolidation très complexes. L'inconvénient est que vous perdez la consolidation en temps réel au sein de NetSuite et ajoutez une couche logicielle supplémentaire. Pour de nombreuses entreprises de taille moyenne, c'est excessif. Mais pour les grandes entreprises (peut-être avec des dizaines d'ERP et des

participations partielles), c'est une option envisagée. Si cela est mis en œuvre, vous désactiveriez généralement la fonction d'élimination de NetSuite (pour éviter le double travail) et traiteriez les filiales NetSuite comme des entités distinctes alimentant l'outil de consolidation.

Choisir la bonne approche : Pour la plupart des utilisateurs de NetSuite, l'élimination automatisée native, éventuellement complétée par un outil de rapprochement (comme FloQast ou le rapprochement de BlackLine), sera suffisante et optimale. Ces outils **améliorent** NetSuite en garantissant la qualité des données et en fournissant un flux de travail autour du processus. Les hubs intersociétés complets ou les logiciels de consolidation séparés ont tendance à être utilisés si l'environnement OneWorld de NetSuite n'englobe pas l'ensemble de la structure de l'entreprise ou si des contrôles supplémentaires sont nécessaires à grande échelle.

Les recommandations des experts suggèrent souvent de commencer par les fonctionnalités prêtes à l'emploi de NetSuite et de n'ajouter des solutions tierces que si les problèmes persistent. NetSuite elle-même affirme qu'elle « automatise le processus de consolidation, de rapprochement, de reporting et de clôture pour les entreprises ayant plusieurs entités » (Source: netsuite.com). C'est largement vrai pour les besoins standards. Les outils tiers peuvent cependant apporter de l'efficacité, notamment dans la **gestion du processus et des communications**. Par exemple, FloQast peut rappeler au comptable de chaque filiale de rapprocher les comptes intersociétés et de valider, offrant ainsi un tableau de bord de statut au contrôleur – ce que NetSuite ne fait pas nativement. BlackLine peut garantir que chaque transaction intersociétés est correctement approuvée et tarifée conformément à la politique, offrant ainsi une tranquillité d'esprit en matière de conformité.

Considérations d'intégration : Si vous adoptez une solution tierce, l'intégration avec NetSuite est essentielle. Heureusement, de nombreux outils de ce type disposent de connecteurs pré-intégrés pour NetSuite (par exemple, FloQast et BlackLine s'intègrent tous deux avec l'API de NetSuite ou via des SuiteApps (Source: flogast.com)(Source: suiteapp.com)). L'intégration implique généralement l'extraction des balances ou des détails de compte de NetSuite, l'exécution du rapprochement ou d'un traitement supplémentaire, puis, éventuellement, la réintégration des écritures d'ajustement (par exemple, BlackLine pourrait publier une écriture de journal de règlement net dans NetSuite via API). Lors de la mise en œuvre, impliquez votre administrateur NetSuite et le fournisseur pour configurer et tester les flux de données, et assurez-vous des coupures appropriées afin que les données restent synchronisées.

En résumé, les **outils tiers comme BlackLine et FloQast peuvent améliorer le processus d'élimination intersociétés de NetSuite en offrant une gestion centralisée, un rapprochement automatisé et même une intégration multi-systèmes**. BlackLine, par exemple, « *automatise la conversion de devises, la compensation et l'apurement multi-entités pour réduire le nombre d'éléments ouverts et de prêts intersociétés* »(Source: blackline.com), ce qui peut considérablement rationaliser les règlements intersociétés au-delà de ce que NetSuite fait nativement. FloQast « *unifie, standardise et automatise les processus intersociétés pour assurer la transparence... et améliorer la précision de la*

consolidation financière »(Source: floqast.com), agissant comme une couche de contrôle et d'information en plus de NetSuite. Les entreprises devraient évaluer ces options si elles sont confrontées à des défis que NetSuite seul ne résout pas ou si elles souhaitent optimiser le flux de travail humain autour des écritures automatisées.

Conclusion

L'automatisation des éliminations intersociétés dans NetSuite est une étape transformative pour les équipes financières gérant des entreprises multi-entités. En tirant parti des fonctionnalités intégrées de NetSuite OneWorld – des filiales d'élimination et des comptes intersociétés aux journaux avancés et à l'automatisation de la clôture de période – les organisations peuvent réduire considérablement la charge manuelle de la consolidation. Les principes derrière l'élimination intersociétés nous rappellent que les transactions internes doivent s'annuler pour une information financière véridique (Source: blackline.com), et NetSuite fournit le mécanisme pour y parvenir systématiquement. Nous avons discuté de la manière dont une configuration minutieuse (activation de la gestion automatisée des intersociétés, définition de drapeaux sur les comptes, utilisation de clients/fournisseurs intersociétés, etc.) permet à NetSuite d'identifier et d'éliminer les transactions intersociétés avec précision (Source: blog.proteloinc.com) (Source: docs.oracle.com). Cela améliore non seulement la précision et la conformité, mais accélère également le cycle de clôture – un avantage crucial pour la finance d'entreprise.

Bien sûr, le succès dépend du respect des meilleures pratiques : maintenir un plan comptable intersociétés propre, rapprocher les différences avant la clôture (Source: docs.oracle.com), et former les utilisateurs aux procédures appropriées. Les défis courants tels que les différences de devises, les volumes élevés et l'erreur humaine sont traités par une combinaison de l'automatisation de NetSuite et d'une supervision diligente (avec des rapports et des contrôles offrant une transparence). Nous avons mis en évidence les pièges typiques – tels que les étapes de configuration manquées ou les lacunes de processus – et les moyens de les prévenir, afin que le processus automatisé ne soit pas compromis par des problèmes évitables.

La boîte à outils native de NetSuite est robuste, mais nous avons également constaté que des solutions tierces peuvent la compléter pour un contrôle et une efficacité accrus. Des outils comme BlackLine et FloQast apportent une gestion intersociétés de niveau entreprise, facilitant tout, du rapprochement assisté par l'IA à la compensation intersociétés (Source: blackline.com)(Source: floqast.com). Pour les organisations ayant une complexité extrême ou des environnements multi-systèmes, ces intégrations peuvent simplifier davantage les opérations et faire respecter les politiques intersociétés mondiales.

En fin de compte, l'objectif de la consolidation avancée est de produire des états financiers consolidés précis et en temps opportun avec une intervention manuelle minimale. En automatisant les éliminations intersociétés dans NetSuite, les entreprises se positionnent pour clôturer plus rapidement et avec une

plus grande confiance dans leurs chiffres. L'équipe financière peut alors réorienter ses efforts, de la saisie des écritures d'élimination à l'analyse des résultats et au soutien des décisions stratégiques. À mesure que le contrôle réglementaire et les attentes des parties prenantes en matière de rapports rapides augmentent, une telle automatisation n'est plus seulement une commodité, mais une nécessité. Le cadre intersociétés de NetSuite, en constante amélioration – augmenté par les meilleures pratiques et éventuellement des outils tiers – offre une voie fiable pour maîtriser cet aspect de la gestion financière.

Références : Les informations et recommandations contenues dans ce rapport sont étayées par la documentation officielle de NetSuite, les commentaires d'experts des fournisseurs de solutions et les meilleures pratiques du monde réel. Les sources clés incluent les guides du Centre d'aide Oracle NetSuite sur l'élimination intersociétés (Source: docs.oracle.com)(Source: docs.oracle.com), des articles de l'industrie de Protelo et Sikich sur l'activation de la gestion automatisée des intersociétés (Source: blog.proteloinc.com)(Source: sikich.com), et le leadership éclairé de FloQast et BlackLine sur les défis et solutions de la comptabilité intersociétés (Source: flogast.com)(Source: blackline.com). Ces références, citées tout au long du rapport, offrent des lectures complémentaires à ceux qui souhaitent approfondir des sous-sujets spécifiques ou des détails techniques.

Étiquettes: netsuite, eliminations-intersocietes, consolidation-financiere, cloture-mensuelle, comptabilite-multi-livres, erp, finance-entreprise, rapports-financiers

À propos de Houseblend

HouseBlend.io is a specialist NetSuite™ consultancy built for organizations that want ERP and integration projects to accelerate growth—not slow it down. Founded in Montréal in 2019, the firm has become a trusted partner for venture-backed scale-ups and global mid-market enterprises that rely on mission-critical data flows across commerce, finance and operations. HouseBlend's mandate is simple: blend proven business process design with deep technical execution so that clients unlock the full potential of NetSuite while maintaining the agility that first made them successful.

Much of that momentum comes from founder and Managing Partner **Nicolas Bean**, a former Olympic-level athlete and 15-year NetSuite veteran. Bean holds a bachelor's degree in Industrial Engineering from École Polytechnique de Montréal and is triple-certified as a NetSuite ERP Consultant, Administrator and SuiteAnalytics User. His résumé includes four end-to-end corporate turnarounds—two of them M&A exits—giving him a rare ability to translate boardroom strategy into line-of-business realities. Clients frequently cite his direct, "coach-style" leadership for keeping programs on time, on budget and firmly aligned to ROI.

End-to-end NetSuite delivery. HouseBlend's core practice covers the full ERP life-cycle: readiness assessments, Solution Design Documents, agile implementation sprints, remediation of legacy customisations, data migration, user training and post-go-live hyper-care. Integration work is conducted by in-house developers certified on SuiteScript, SuiteTalk and RESTlets, ensuring that Shopify, Amazon, Salesforce, HubSpot and more than 100 other

SaaS endpoints exchange data with NetSuite in real time. The goal is a single source of truth that collapses manual reconciliation and unlocks enterprise-wide analytics.

Managed Application Services (MAS). Once live, clients can outsource day-to-day NetSuite and Celigo® administration to HouseBlend's MAS pod. The service delivers proactive monitoring, release-cycle regression testing, dashboard and report tuning, and 24 x 5 functional support—at a predictable monthly rate. By combining fractional architects with on-demand developers, MAS gives CFOs a scalable alternative to hiring an internal team, while guaranteeing that new NetSuite features (e.g., OAuth 2.0, AI-driven insights) are adopted securely and on schedule.

Vertical focus on digital-first brands. Although HouseBlend is platform-agnostic, the firm has carved out a reputation among e-commerce operators who run omnichannel storefronts on Shopify, BigCommerce or Amazon FBA. For these clients, the team frequently layers Celigo's iPaaS connectors onto NetSuite to automate fulfilment, 3PL inventory sync and revenue recognition—removing the swivel-chair work that throttles scale. An in-house R&D group also publishes “blend recipes” via the company blog, sharing optimisation playbooks and KPIs that cut time-to-value for repeatable use-cases.

Methodology and culture. Projects follow a “many touch-points, zero surprises” cadence: weekly executive stand-ups, sprint demos every ten business days, and a living RAID log that keeps risk, assumptions, issues and dependencies transparent to all stakeholders. Internally, consultants pursue ongoing certification tracks and pair with senior architects in a deliberate mentorship model that sustains institutional knowledge. The result is a delivery organisation that can flex from tactical quick-wins to multi-year transformation roadmaps without compromising quality.

Why it matters. In a market where ERP initiatives have historically been synonymous with cost overruns, HouseBlend is reframing NetSuite as a growth asset. Whether preparing a VC-backed retailer for its next funding round or rationalising processes after acquisition, the firm delivers the technical depth, operational discipline and business empathy required to make complex integrations invisible—and powerful—for the people who depend on them every day.

AVERTISSEMENT

Ce document est fourni à titre informatif uniquement. Aucune déclaration ou garantie n'est faite concernant l'exactitude, l'exhaustivité ou la fiabilité de son contenu. Toute utilisation de ces informations est à vos propres risques. Houseblend ne sera pas responsable des dommages découlant de l'utilisation de ce document. Ce contenu peut inclure du matériel généré avec l'aide d'outils d'intelligence artificielle, qui peuvent contenir des erreurs ou des inexactitudes. Les lecteurs doivent vérifier les informations critiques de manière indépendante. Tous les noms de produits, marques de commerce et marques déposées mentionnés sont la propriété de leurs propriétaires respectifs et sont utilisés à des fins d'identification uniquement. L'utilisation de ces noms n'implique pas l'approbation. Ce document ne constitue pas un conseil professionnel ou juridique. Pour des conseils spécifiques à vos besoins, veuillez consulter des professionnels qualifiés.