

De: D. Schmid (FAT)

Date: 15.12.2003

Concernant: **Aide à l'interprétation des tests de plausibilité 015**

Le test de plausibilité 014_56100 (Double preuve du résultat) peut être provoqué par plusieurs sources d'erreurs dans l'ensemble de la comptabilité de l'exploitation. Nous avons étendu les tests qui portent le numéro 015. A l'aide de ces tests, on peut mieux localiser les domaines d'erreurs. Pour les domaines marges brutes prod. végétales, prod. animales, para-agriculture, ainsi que partiellement les revenus d'indépendant, de dépendant et le privé, les différences constatées pour les centres/groupes de centres peuvent être annoncées par domaine. Pour le domaine coûts de structure, le message est fait au niveau des comptes. Les domaines privé et transferts de capitaux privés sont parfois regroupés.

Dans un cas normal, on peut dépister la différence de 014_56100 (Double preuve du résultat) par les autres différences liées. **Des exceptions sont possibles.**

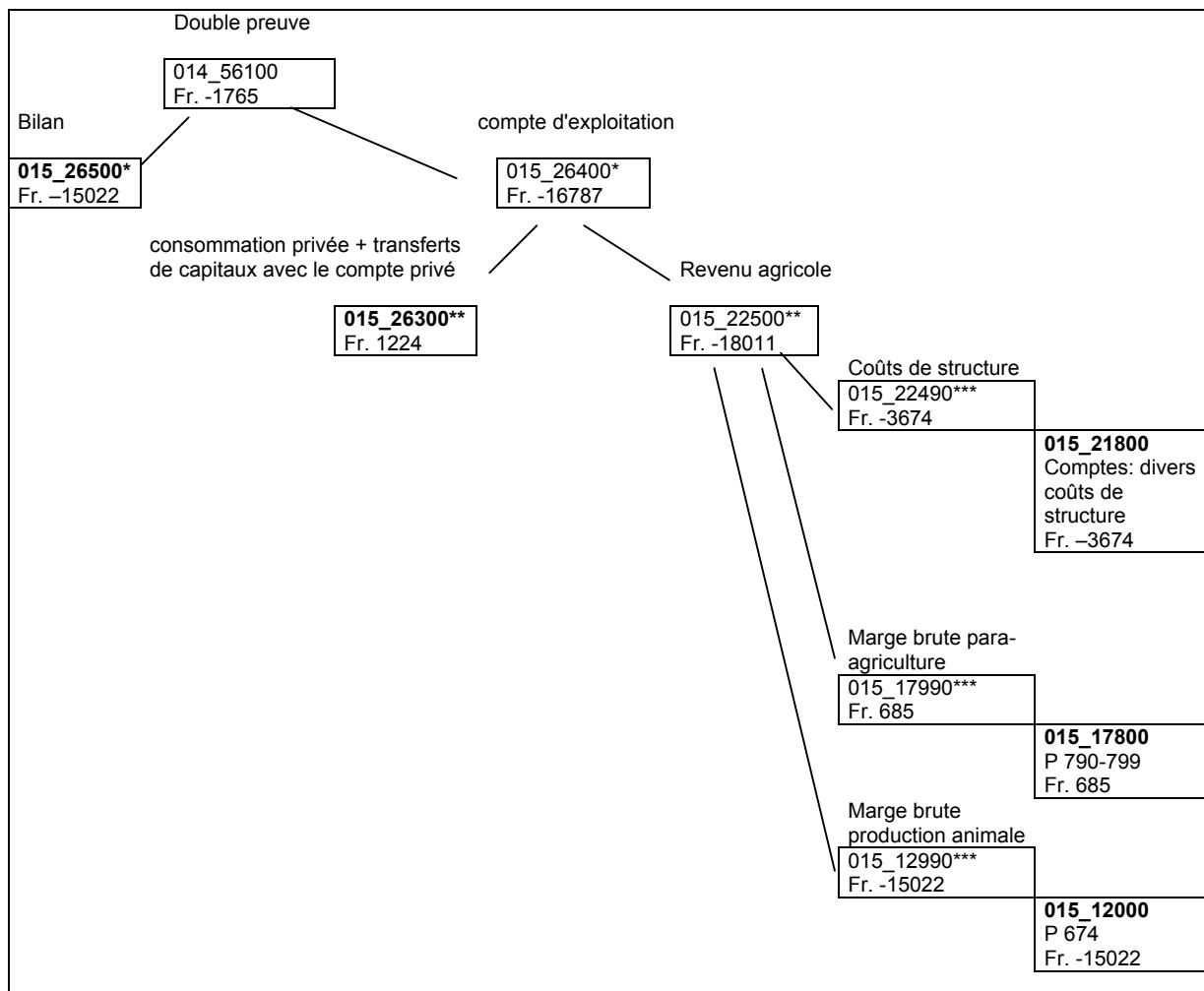
- La différence du test 014_56100 se compose des différences 015_26400* et 015_26500*.
- 015_26400* donne le montant de la différence qui provient du côté du résultat.
- 015_26500* donne le montant de la différence qui provient du côté du bilan.
- 015_26500* a en général une liaison avec 014_55600 und 014_55700 (Différence entre capital propre début / fin).
- 015_26400* peut provenir des domaines privé et transferts de capitaux privés (015_26300**), hors exploitation (015_25295**) et revenu agricole (015_22500**).
- La différence au niveau du revenu agricole se compose des domaines marges brutes prod. végétales (015_10545***), prod. animales (015_17990***) et para-agriculture (015_17990***), ainsi que des paiements directs (015_13100***) et des coûts de structure (015_22490***). Pour ces domaines, les différences sont en principe données sur la base des centres.
- Si il n'y a que des différences sur les coûts de structure, cela peut avoir une liaison avec les amortissements. Cela est signalé dans les tests 014.
- Pour la correction, il faut être attentif aux tests 015 subordonnés (voir exemple).

Un exemple pour illustrer la composition et l'interaction des différences est présenté dans les deux pages suivantes.

Tableau: exemple de messages de plausibilité

014_00100	Quand	08.10.2003 12:19:31
014_55600	Capital propre de l'entreprise du bilan de clôture du bouclément d'ATWIN ne correspond pas au calcul "actif - capital étranger" de l'extraction. Cause: CP uncorrect(s) ou centre(s) uncorrect(s).	Capital propre de l'entreprise du bilan de clôture du bouclément d'ATWIN = Fr. 696944.5, bilan de clôture 'actif - capital étranger' de l'extraction = Fr. 679232.5, Différence = Fr. 17712
014_55700	Capital propre de l'entreprise du bilan d'initial du bouclément d'ATWIN ne correspond pas au calcul "actif - capital étranger" de l'extraction. Cause: CP uncorrect(s) ou centre(s) uncorrect(s).	Capital propre de l'entreprise du bilan d'initial du bouclément d'ATWIN = Fr. 719985.54, bilan d'initial 'actif - capital étranger' de l'extraction = Fr. 717295.54, Différence = Fr. 2690
014_56100	Double preuve du résultat incorrecte. La modification des fonds propres au bilan ne correspond pas à la modification des fonds propres du compte d'exploitation et des transferts de capitaux avec le compte privé.	Modification des fonds propres du bilan = Fr. -38063.04, Modification des fonds propres du compte d'exploitation et du mouvement financier avec le compte privé = Fr. -39828.04, Différence = Fr. -1765
014_62100	Modification de la Trésorerie Nette Globale (TNG) dans le tableau de financement ne correspondent pas à la modification de la TNG du bilan.	Modification de la TNG du tableau des flux financiers = Fr. 16008.6, modification de la TNG du bilan = Fr. 17773.6, Différence = Fr. 1765
015_12000	Un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP 674-674 , domaine(s) comptable(s) incorrect(s) ou différences par rapport au bilan - production animale	Différence: Fr. -15022
015_12990	***Différence entre marge brute production animale d'ATWIN et de l'extraction, un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. -15022
015_17800	Comptes ne correspondent pas aux CP790-799: diverses prestations non attribuables et coûts spécifiques	Différence: Fr. 685
015_17990	***Différence entre marge brute para-agriculture d'ATWIN et de l'extraction, un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. 685
015_21800	Un ou plusieurs comptes ne correspndent pas - Différents coûts de structure; et/ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s)	Différence: Fr. -3674
015_22490	***Différence entre coûts de structure d'ATWIN et de l'extraction, un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. 3674
015_22500	**Différence entre revenu agricole d'ATWIN et de l'extraction, un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. -18011
015_26300	**Différence entre "consommation privée + transferts de capitaux avec le compte privé" d'ATWIN et de l'extraction, un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. 1224
015_26400	*Différence entre modification des fonds propres d'ATWIN et de l'extraction, un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. -16787
015_26500	*Différence entre modification des fonds propres d'ATWIN et de l'extraction (calcul du bilan). Bilan: Un ou plusieurs comptes ne correspondent pas aux CP ou domaine(s) comptable(s) incorrect(s).	Différence: Fr. -15022

Aperçu des différences de l'exemple



Gras (par ex. 015_21800) = niveau inférieur dans cet exemple