

Réévaluation des devises dans NetSuite : Gains de change et configuration de fin de mois

By houseblend.io Publié le 21 avril 2026 35 min de lecture



Résumé analytique

Ce rapport complet examine la fonctionnalité de réévaluation multidevise d'Oracle NetSuite, y compris le traitement des gains et pertes de change (FX), la configuration système requise et le [processus de réévaluation de fin de mois](#). À mesure que les entreprises opèrent de plus en plus à l'échelle mondiale, la comptabilité multidevise est devenue essentielle. Des normes telles que l'IAS 21/IFRS 21 [Effets des variations des cours des monnaies étrangères] exigent que les éléments monétaires en devises étrangères soient réévalués à chaque date de clôture du bilan en utilisant les taux de change de clôture, les différences de change résultantes étant comptabilisées en résultat (Source: [ifrscommunity.com](#)) (Source: [ifrscommunity.com](#)). NetSuite – en particulier son édition OneWorld pour les organisations multi-entités – fournit une automatisation intégrée pour ces exigences. Lorsqu'il est correctement configuré, NetSuite calcule automatiquement les gains ou pertes de change réalisés sur les transactions réglées (par exemple, l'application d'un paiement à une facture) et génère des ajustements de réévaluation non réalisés pour les soldes en devises étrangères ouverts (non réglés) à la fin de la période (Source: [docs.oracle.com](#)) (Source: [docs.oracle.com](#)).

Le rapport couvre le contexte historique et réglementaire de la réévaluation des devises étrangères, détaille les fonctionnalités multidevises de NetSuite ainsi que la configuration des comptes et préférences pertinents, et explique le processus étape par étape de réévaluation de fin de mois. Nous distinguons les gains/pertes de change **réalisés** (comptabilisés lorsque les transactions sont réglées et que les taux de change diffèrent de l'original) des gains/pertes **non réalisés** (résultant de la réévaluation périodique des soldes ouverts). Par exemple, une facture libellée en EUR sera enregistrée au taux au comptant à la date de la transaction, mais si la devise de reporting est l'USD, sa valeur en USD changera à mesure que les taux de change évoluent ; NetSuite calcule toute variance de change. Les variances réalisées (lorsque la facture est payée) impactent le compte *Gains/Pertes réalisés*, tandis que les transactions ouvertes sont réévaluées à la fin du mois et les variances impactent le compte *Gains/Pertes non réalisés* (avec des écritures inversées à la période suivante) (Source: [www.highspring.com](#)) (Source: [www.highspring.com](#)). Les comptes NetSuite par défaut et les règles pour ces variances sont créés automatiquement lors de l'activation du multidevise (Source: [docs.oracle.com](#)), bien que les administrateurs puissent configurer un mappage personnalisé si souhaité.

Nous examinons également l'extension **Multi-Book Accounting** de NetSuite, qui permet des « livres » (grands livres) distincts pour différentes normes comptables ou devises fonctionnelles. Dans un environnement multi-livres, la réévaluation des devises étrangères est effectuée au sein de chaque livre en utilisant la devise de base locale, ce qui peut entraîner plusieurs écritures de réévaluation parallèles (Source: docs.oracle.com) (Source: www.houseblend.io). NetSuite prend en charge le reporting dans différentes devises par livre et gère automatiquement les taux de change consolidés (Source: www.accordion.com). Enfin, nous présentons des observations d'études de cas et des commentaires d'experts sur les meilleures pratiques (par exemple, verrouiller les périodes avant la réévaluation et vérifier les valeurs de classification pour la correspondance) et discutons des tendances futures (telles que les amendements aux normes IFRS et l'automatisation) affectant la comptabilité monétaire mondiale.

Tout au long de ce rapport, nous fournissons des explications techniques détaillées, des exemples illustratifs et des données de référence. Des tableaux résument les concepts clés (par exemple, les comptes de réévaluation par défaut et les distinctions entre réévaluation réalisée et non réalisée). Toutes les affirmations et recommandations sont étayées par la documentation officielle, les conseils sur les normes financières et des analyses faisant autorité (Source: docs.oracle.com) (Source: www.highspring.com) (Source: ifrscommunity.com) (Source: www.houseblend.io).

Introduction et contexte

Avec la mondialisation des entreprises, les sociétés effectuent régulièrement des transactions dans plusieurs devises – pour des ventes, des achats, des prêts ou des **transferts inter-sociétés**. Cette complexité nécessite un système comptable capable de suivre les transactions en devises étrangères et de se conformer à des normes telles que **IAS 21/IFRS 21** ou **ASC 830 (US GAAP)**. Selon l'IFRS Community, la norme **IAS 21** (« Effets des variations des cours des monnaies étrangères ») exige que les actifs et passifs *monétaires* en devises étrangères (par exemple, créances, dettes, prêts) soient retraduits dans la devise fonctionnelle (de reporting) de l'entité à chaque date de clôture en utilisant le **taux de change de clôture** (Source: ifrscommunity.com). Les différences de change résultant de cette retraduction sont immédiatement comptabilisées en résultat (compte de résultat) pour la période (Source: ifrscommunity.com) (Source: ifrscommunity.com). En revanche, les éléments *non monétaires* au coût historique restent à leur taux de change d'origine (Source: ifrscommunity.com). Les états consolidés de la société mère peuvent également impliquer la traduction des états financiers en devise fonctionnelle des filiales dans une devise de présentation du groupe, produisant un écart de conversion cumulé (CTA) dans les capitaux propres, mais cela est traité séparément lors de la **consolidation**.

La plateforme OneWorld de NetSuite prend en charge nativement plus de 190 devises avec des mises à jour quotidiennes automatisées des taux de change (Source: www.accordion.com). Lorsque la fonctionnalité **Multidevise** est activée (via *Configuration > Comptabilité > Préférences comptables*), NetSuite permet l'affectation d'une devise fonctionnelle (de base) par filiale et de plusieurs devises opérationnelles pour les transactions (Source: www.accordion.com). Chaque filiale conserve sa propre devise de base (équivalente à la devise fonctionnelle de l'entité selon les normes comptables), et les filiales peuvent effectuer des transactions dans n'importe quelle devise activée. NetSuite enregistre chaque transaction à la fois dans la devise de la transaction et dans la devise de base de la filiale, en utilisant l'un des nombreux types de taux de change (par exemple, **au comptant, moyen**, etc.) (Source: www.highspring.com).

Parce que les taux de change fluctuent quotidiennement, le maintien de soldes en devises étrangères entraîne des différences temporelles entre l'enregistrement initial et l'évaluation en fin de période. Sans réévaluation, les rapports financiers dans la devise de base ne refléteraient pas la réalité économique des gains ou pertes de change. Les directives réglementaires (IAS 21/ASC 830) imposent une réévaluation périodique des soldes ouverts en devises étrangères pour capturer les effets de change non réalisés. En pratique, les équipes comptables exécutent généralement un processus de « réévaluation des devises » de fin de mois ou de fin d'année pour générer ces ajustements.

Historiquement, de nombreuses organisations géraient la réévaluation multidevise avec des feuilles de calcul manuelles, risquant des erreurs. Comme le note un analyste du secteur, les mises à jour manuelles des taux de change et les journaux ad hoc peuvent considérablement augmenter le **temps du cycle de clôture** et les risques (Source: www.gogravity.com). En revanche, les systèmes ERP intégrés comme NetSuite automatisent la plupart de ces étapes, une fois correctement configurés. Les fonctionnalités de gestion des devises intégrées de NetSuite – y compris **l'intégration automatisée des taux de change** et la **réévaluation des devises étrangères** – peuvent réduire considérablement la charge de travail manuelle. Cependant, elles nécessitent une configuration initiale correcte et le respect des procédures de clôture de période (Source: docs.oracle.com) (Source: www.gogravity.com).

Ce rapport approfondira en détail la gestion des devises étrangères et la logique de réévaluation de NetSuite. Nous passerons d'abord en revue les fonctionnalités pertinentes de NetSuite et la configuration nécessaire. Ensuite, nous expliquerons comment NetSuite calcule les gains et pertes de change (à la fois réalisés et non réalisés), en prêtant attention à la manière dont les transactions et les comptes sont traités. Nous documenterons ensuite le processus de réévaluation de fin de mois étape par étape. Des exemples et des tableaux illustreront les mécanismes. Des extensions telles que la comptabilité multi-livres (prenant en charge le reporting double GAAP/IFRS) seront également abordées. Enfin, nous résumerons les considérations pratiques et les tendances futures, telles que les implications des nouvelles normes comptables et de l'automatisation.

Architecture et configuration multidevise de NetSuite

Activation du multidevise

Dans NetSuite, la fonctionnalité **Multidevise** est activée au niveau du compte. Pour autoriser les transactions dans plus d'une devise, un administrateur doit accéder à *Configuration > Société > Activer les fonctionnalités* (ou *Comptabilité > Préférences comptables* dans les anciennes versions) et cocher **Autoriser le multidevise** (Source: www.linkedin.com). Lors de l'activation, NetSuite ajoute automatiquement des comptes système pour suivre la variance de change (voir ci-dessous) et permet la maintenance des taux de change. NetSuite prend en charge l'intégration avec des fournisseurs de taux (par exemple, **Xignite**, **Refinitiv**) pour des taux automatiques quotidiens, mais les taux peuvent également être saisis manuellement ou importés (Source: www.accordion.com). Il est courant d'utiliser un taux au comptant quotidien (avec prise en charge des types de taux historiques ou moyens) pour garantir une réévaluation à jour.

Chaque filiale dans un déploiement NetSuite OneWorld se voit attribuer une **devise de base (fonctionnelle)**, qui, selon les normes IFRS/GAAP, correspond à sa devise fonctionnelle. Les transactions saisies pour cette filiale utilisent par défaut la devise de base, sauf indication contraire. Cependant, des autorisations sont accordées pour effectuer des transactions dans plusieurs devises. Sur les enregistrements de *Client*, *Fournisseur* ou *Employé*, on peut ajouter des devises « transactionnelles » supplémentaires si nécessaire. Par exemple, un fournisseur peut être ajouté avec plusieurs devises ; lors de la saisie d'une facture, ce fournisseur peut utiliser l'une de ses devises configurées (Source: www.accordion.com). Cette flexibilité signifie que votre entreprise peut payer ou recevoir des fonds dans la devise préférée d'un fournisseur ou d'un client, tant que cette devise est activée globalement dans le système.

Les comptes du grand livre doivent être configurés avec soin pour le multidevise. Les comptes bancaires et de cartes de crédit dans NetSuite sont conçus pour une seule devise (chacun est affecté à une devise). D'autres types de comptes (comme AP, AR, Autres actifs/passifs courants, etc.) peuvent éventuellement stocker des soldes dans plusieurs devises. Pour les comptes multidevises, les activités de la période comptable sont stockées dans chaque devise de transaction et traduites dans la devise de base du compte pour le reporting. NetSuite exige que vous désigniez les comptes qui doivent être réévalués pendant le processus de réévaluation de fin de mois. Dans le plan comptable, chaque enregistrement de compte possède une case à cocher **Réévaluer le solde ouvert pour les transactions en devises étrangères**. Si elle est cochée, ce compte de bilan sera inclus pour la réévaluation (Source: docs.oracle.com). (Par défaut, les comptes clients, les comptes fournisseurs et les créances non facturées sont marqués comme réévaluables et ne peuvent pas être décochés (Source: docs.oracle.com) ; ils sont automatiquement inclus car les soldes clients/fournisseurs sont intrinsèquement étrangers lorsque des factures existent.) D'autres comptes d'actifs/passifs (par exemple, immobilisations, autres actifs/passifs courants) peuvent être marqués selon les besoins : par exemple, si vous avez des comptes de prêts inter-sociétés ou de petite caisse en devise étrangère, vous les cocherez pour vous assurer que leurs soldes sont réévalués (Source: docs.oracle.com).

Lorsque le multidevise est activé, NetSuite crée **automatiquement** plusieurs comptes par défaut pour accumuler la variance de change :

- Compte **Gains/Pertes réalisés** – pour les gains ou pertes sur les transactions réglées (voir ci-dessous) (Source: docs.oracle.com).
- Compte **Gains/Pertes non réalisés** – pour les gains ou pertes issus de la réévaluation en fin de période des soldes ouverts (non réglés) (Source: docs.oracle.com).
- **Gains/Pertes de correspondance non réalisés** – pour les différences temporelles sur certaines applications de trésorerie (par exemple, les délais entre la réception et le dépôt) (Source: docs.oracle.com).
- **Gains/Pertes d'arrondi** – pour les petites différences de change qui surviennent lors de l'arrondi des devises lors de l'application des paiements (Source: docs.oracle.com).

Ces comptes de variance sont classés dans le plan comptable de NetSuite et apparaîtront sur les rapports et les registres de comptes (le système propose également des rapports détaillés sur les variances de change réalisées/non réalisées). Les entreprises peuvent conserver les comptes standard de NetSuite ou utiliser la fonctionnalité **Mappage de variance de devise étrangère** pour diriger les écritures de variance vers des comptes alternatifs (peut-être plus granulaires) si elles le souhaitent (Source: docs.oracle.com). Par exemple, certaines entreprises mappent les gains de change réalisés vers un compte de revenu spécifique et les non réalisés vers un compte de dépense, conformément à leur politique interne. Si aucun mappage n'est défini, **NetSuite comptabilise les variances de change dans les comptes par défaut listés ci-dessus** (Source: docs.oracle.com).

Types de taux de change

NetSuite permet de définir plusieurs **types de taux de change** (par exemple, « Spot d'entreprise », « Moyen d'entreprise », « Statutaire local ») afin que différentes parties de l'entreprise puissent utiliser différentes sources de taux. Lorsque vous exécutez la réévaluation, NetSuite applique le type de taux de change par défaut (que vous définissez dans *Configuration > Comptabilité > Préférences comptables*). En règle générale, les entreprises

spécifient un type de taux de change pour la traduction des comptes de bilan (souvent un taux au comptant à la fin de la période) et un autre pour la conversion du compte de résultat (souvent une moyenne mensuelle). La table des devises de NetSuite peut stocker ces taux par date, paire de devises et type de taux. Cette flexibilité s'aligne sur l'autorisation des normes comptables d'utiliser des taux moyens par rapport aux taux au comptant, tant que la méthode est appliquée de manière cohérente (par exemple, l'IAS 21 autorise l'utilisation d'un taux moyen mensuel pour les transactions qui se produisent uniformément sur une période (Source: ifrscommunity.com).

Comptabilité multi-livres

Pour les entreprises qui doivent faire leur reporting selon plusieurs normes comptables (par exemple, US GAAP et IFRS, ou différents GAAP locaux), NetSuite propose une fonctionnalité de **Comptabilité multi-livres** (disponible uniquement dans OneWorld) (Source: docs.oracle.com). En mode multi-livres, chaque filiale peut avoir un ou plusieurs « livres » – principal (généralement le livre légal/SEC) et secondaire (par exemple, IFRS, GAAP local, fiscal ou livres de reporting spéciaux). Chaque livre a sa propre devise de base, son calendrier fiscal et ses règles de comptabilisation, mais les transactions saisies dans le livre principal sont automatiquement répercutées dans les livres secondaires. La comptabilité multi-livres sera discutée plus en détail ultérieurement, en particulier son effet sur la réévaluation des devises étrangères.

Comptes de réévaluation des devises de NetSuite

La configuration standard de NetSuite crée ou utilise les comptes clés suivants pour le suivi des écarts de change (Source: docs.oracle.com) :

COMPTE D'ÉCART	OBJECTIF / DÉCLENCHEUR
Gain/Perte réalisé(e)	Enregistre le gain ou la perte de change lorsqu'une paire de transactions clôturées est réglée (par ex. une facture payée dans une devise avec un taux différent de celui de la facturation). NetSuite comptabilise automatiquement ici lors de l'application du paiement/encaissement si le taux de change a varié (Source: docs.oracle.com).
Gain/Perte non réalisé(e)	Enregistre le gain ou la perte de change issu de la réévaluation de fin de période des soldes ouverts en devises étrangères (par ex. créances/dettes en cours, comptes marqués pour réévaluation) (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Généré par le processus <i>Réévaluer les soldes de devises ouverts</i> .
Gain/Perte d'ajustement non réalisé(e)	Capture les écarts de change sur les éléments correspondants , par exemple lorsque les fonds sont déposés à une date différente de la date de transaction initiale. Également utilisé pour les « ajustements de devise de base » lorsqu'ils sont partiellement liés au timing (Source: docs.oracle.com).
Gain/Perte sur arrondis	Capture les petites différences dues aux arrondis lors de l'application de transactions dans des devises différentes. Par exemple, les paiements partiels laissant des centimes résiduels entraînent un gain ou une perte sur arrondis (Source: docs.oracle.com).

Ces comptes d'écart sont généralement configurés comme des comptes sans écriture directe (sous-type *Autres produits/charges* ou *Autres passifs courants*, etc.) dans le plan comptable. Cela garantit que les gains/pertes de change sont visibles de manière appropriée dans le compte de résultat ou le bilan. Les entreprises doivent vérifier que ces comptes ont les classifications correctes (par exemple, s'assurer que le compte *Gain/Perte réalisé(e)* est marqué comme autre produit/charge).

Les comptes d'écart de change accumulent les variations nettes au fil du temps. Pour les soldes ouverts (réévaluations non réalisées), chaque réévaluation de fin de période comptabilise une écriture de journal d'équilibrage, généralement contre-passée à la période suivante (afin que l'effet net sur les bénéfices non répartis soit nul jusqu'au règlement de la transaction). Les écarts réalisés, en revanche, ajustent définitivement le résultat lors du règlement. (Voir la section ultérieure « *Gains/Peres de change réalisés vs non réalisés* » pour plus de détails.)

Après avoir activé le multidevise, passez en revue le plan comptable. Vous pouvez naviguer vers **Listes > Comptabilité > Comptes** et localiser les comptes d'écart générés par le système (ils peuvent être regroupés sous *Gain/Perte de change* ou similaire). Si vous le souhaitez, renommez-les ou reclassifiez-les selon vos conventions de nommage. Par exemple, certaines entreprises appellent le compte *Gain/Perte réalisé(e)* « Gain/Perte de change – Réalisé » et le compte *Gain/Perte non réalisé(e)* « Gain/Perte de change – Non réalisé », afin de les séparer clairement des produits/charges opérationnels.

Paramètres de réévaluation au niveau du compte

Le processus de réévaluation de NetSuite ne peut inclure que les comptes marqués pour la réévaluation. Dans chaque fiche de compte (accessible via *Listes > Comptabilité > Comptes*), il existe une case « **Réévaluer le solde ouvert pour les transactions en devises étrangères** ». Cocher cette case permet aux soldes de ce compte d'être réévalués sur la page de réévaluation des devises de fin de mois. Les paramètres par défaut pour les types de comptes sont les suivants (Source: docs.oracle.com) :

TYPE DE COMPTE	RÉÉVALUABLE ?	PARAMÈTRE PAR DÉFAUT
Comptes clients (AR), Comptes fournisseurs (AP), Créances non facturées	Oui (toujours)	<i>Coché</i> (non modifiable) (Source: docs.oracle.com)
Banque, Carte de crédit, Passif à long terme, Autres passifs courants	Oui	<i>Coché</i>
Immobilisations, Autres actifs courants, Autres actifs, Produits différés, Charges différées	Oui	<i>Décoché</i>
Capitaux propres (Bénéfices non répartis, Capital, etc.)	Non	<i>N/A</i> (jamais réévalué)

Les comptes clients (AR) et fournisseurs (AP) sont toujours inclus dans la réévaluation par défaut (et ne peuvent pas être décochés) car leurs transactions sous-jacentes comportent généralement des devises étrangères. D'autres comptes de bilan (actifs et passifs) peuvent être réévalués ou non selon qu'ils contiennent des transactions en devises étrangères. Par exemple, une *Immobilisation* libellée en euros dans une filiale en USD serait réévaluée si sa case *Réévaluer le solde ouvert* est cochée (Source: docs.oracle.com). Si elle reste décochée, aucune écriture de réévaluation ne sera faite pour ce compte, ce qui le traite effectivement comme non monétaire (historique selon les normes IFRS).

En guise de bonne pratique, passez en revue et marquez tous les comptes de bilan susceptibles d'avoir des soldes libellés en devises étrangères. Cela inclut généralement :

- **Les comptes clients/fournisseurs** (toujours marqués par défaut).
- **Les autres actifs/passifs courants** (par ex. charges payées d'avance, charges à payer) si des transactions peuvent être en devise étrangère.
- **Les comptes de prêt ou inter-sociétés** contenant des soldes de dette en devise étrangère.
- **Les comptes d'immobilisations** si les actifs sont acquis en devise étrangère (note : les normes IFRS ne réévalueraient normalement *pas* une immobilisation corporelle à chaque fin de période – seule sa dépréciation reste monétaire, tandis que le prix d'achat de l'actif est fixe, mais de nombreuses entreprises réévaluent tout de même la valeur comptable pour information).
- **Les autres dettes/créances** comme les régularisations de paie dues dans une autre devise.

En résumé, l'étape de configuration des comptes implique l'activation du multidevise, la configuration des sources de taux de change, la garantie que chaque filiale dispose de la bonne devise de base et la désignation des comptes du grand livre devant être réévalués. Avec ces bases, le système est prêt à gérer automatiquement la remesure des devises une fois que les transactions sont enregistrées et que le processus de réévaluation est exécuté.

Gains et pertes de change dans NetSuite

NetSuite gère automatiquement deux catégories d'écarts de change :

- **Gains/Pertes réalisés** – déclenchés au moment où une transaction ouverte en devise étrangère est *réglée*.
- **Gains/Pertes non réalisés** – calculés à la fin de la période sur les soldes ouverts restants en devise étrangère.

Les deux types impactent le compte de résultat, mais à des moments différents. La documentation de NetSuite et les analyses d'experts les distinguent comme suit :

Gains/Pertes réalisés

Un **gain ou une perte réalisé(e)** survient lorsqu'une transaction en devise étrangère est clôturée par un paiement ou un crédit. Par exemple, supposons qu'une filiale britannique facture un client britannique 1 000 £ le 1er janvier. Le taux de change à cette date est de 1 EUR pour 0,8 GBP (la devise fonctionnelle est donc l'EUR). La valeur en EUR de la facture est de 1 250 €. Si le client paie la facture le 15 janvier, mais que le taux GBP/EUR a évolué, un écart de change survient. NetSuite calculera et comptabilisera automatiquement cette différence.

Concrètement, NetSuite stocke l'équivalent en devise de base de chaque transaction à son taux d'origine, puis le compare à l'équivalent au taux du paiement. La formule est effectivement :

$$\text{Change réalisé} = (\text{MontantPaiement} \times \text{TauxPaiement}) - (\text{MontantFacture} \times \text{TauxFacture}).$$

Si le résultat est positif, il s'agit d'un **gain** de change (la devise de base reçue est supérieure à celle enregistrée initialement) ; s'il est négatif, il s'agit d'une **perte** de change. NetSuite comptabilise une écriture de journal dans le compte *Gain/Perte réalisé(e)* pour ce montant (Source: docs.oracle.com). Cela se produit automatiquement dans le cadre du processus d'application du paiement et ne nécessite aucune écriture de réévaluation manuelle par l'utilisateur. Par exemple, si notre facture de 1 000 £ (1 250 €) est payée alors que le taux est devenu 1 GBP = 0,75 EUR, le paiement génère 1 333 € ; le gain réalisé serait de 83 € (comptabilisé dans le compte Gain/Perte réalisé).

Comme le note Highspring Consulting, « Le gain ou la perte réalisé(e) survient lorsqu'une transaction de trésorerie est appliquée à une facture ouverte... Lorsque le taux de change de la transaction de trésorerie diffère du taux de change de la transaction d'ouverture, NetSuite... multiplie les montants de la transaction pour calculer le gain ou la perte réalisé(e) » (Source: www.highspring.com). NetSuite traite cela comme une transaction de comptabilisation affectant immédiatement le compte de résultat (Source: www.highspring.com). Il est important de noter que **les écritures de change réalisées ne sont pas contre-passées** à la période suivante – elles reconnaissent de manière permanente le gain/la perte pour ce règlement. Un rapport de rapprochement (Rapport sur les gains/pertes réalisés) est disponible pour afficher tous ces écarts par transaction (Source: www.highspring.com).

Gains/Pertes non réalisés

À l'inverse, un **gain ou une perte non réalisé(e)** est reconnu pour tout solde ouvert en devise étrangère à la fin de la période (généralement la fin du mois). Il s'agit de gains ou pertes « théoriques » – des ajustements nécessaires pour le reporting, non déclenchés par des flux de trésorerie réels.

Selon les normes IAS 21/ASC 830, tous les éléments monétaires (y compris les comptes clients ouverts, les comptes fournisseurs ouverts, les comptes de bilan libellés en devise étrangère) sont remesurés à chaque date de reporting en utilisant le taux de clôture (Source: ifrscommunity.com). NetSuite automatise cela via le processus *Révaluer les soldes de devises ouverts* (et éventuellement via la liste de contrôle de clôture de période). Lorsque vous exécutez ce processus, NetSuite analyse toutes les transactions ouvertes et tous les comptes sélectionnés de la filiale choisie, compare le taux de fin de mois au taux utilisé initialement par chaque transaction, et calcule l'effet de change pour les soldes restants.

Plus précisément, pour chaque facture, facture fournisseur, dépense ou solde de compte marqué comme ouvert, le système effectue :

$$\text{Change non réalisé} = (\text{SoldeFinal} \times \text{TauxFinal}) - (\text{SoldeFinal} \times \text{TauxTransaction}).$$

Ainsi, si une facture de 1 000 € a été initialement comptabilisée au taux 1=1,10 (donc base€ = 1 100 €), et qu'à la fin de la période le taux est de 1=1,20, la valeur de base a augmenté à 1 200 €, donc un gain non réalisé de 100 € est nécessaire. NetSuite génère alors une écriture de journal de contre-passation déplaçant 100 € du compte de bilan concerné vers le compte *Gain/Perte non réalisé(e)*. Selon la norme, cette écriture est contre-passée automatiquement au début de la période suivante (Source: www.highspring.com) afin que l'effet net sur le compte de résultat soit nul une fois la période close (seuls les règlements réels produisent un profit/perte réel).

Highspring Consulting explique : « Le gain ou la perte non réalisé(e) survient sur toutes les transactions d'ouverture... NetSuite comparera le taux de change de fin de mois et le taux de change de la devise de la transaction pour calculer le gain ou la perte non réalisé(e). Ce type de transaction de réévaluation de devise est enregistré à la fin de chaque mois et contre-passé au début du mois suivant » (Source: www.highspring.com). En d'autres termes, NetSuite comptabilise un journal de *Réévaluation de fin de mois* pour chaque ajustement de change, qui par défaut impacte le compte *Gain/Perte non réalisé(e)* (à moins que des mappages ne le redirigent). Un rapport complémentaire (**Rapport sur les gains et pertes de change non réalisés**) liste chaque réévaluation par transaction et par compte.

Réalisé vs Non réalisé : Différences clés

Un résumé des caractéristiques est utile (voir tableau ci-dessous) :

CARACTÉRISTIQUE	GAIN/PERTE DE CHANGE RÉALISÉ(E)	GAIN/PERTE DE CHANGE NON RÉALISÉ(E) (RÉÉVALUATION)
Déclencheur / Événement	Survient lorsqu'une transaction en devise étrangère est clôturée (par ex. paiement appliqué à une facture, ou règlement de devise effectué) (Source: www.highspring.com).	Survient à la fin de la période sur les soldes ouverts en devise étrangère restants (factures, factures fournisseurs, comptes du grand livre marqués) (Source: docs.oracle.com) (Source: www.highspring.com).
Timing du calcul	Immédiatement lors de l'application du paiement/encaissement (ou note de crédit) contre une facture. Basé sur la différence entre le taux d'origine et le taux de paiement.	Après la clôture de la période (ou à la demande avant la clôture) en comparant le taux d'origine de chaque transaction par rapport au taux de clôture (Source: docs.oracle.com).
Compte comptabilisé (par défaut)	Compte <i>Gain/Perte réalisé(e)</i> (produit/charge) (Source: docs.oracle.com).	Compte <i>Gain/Perte non réalisé(e)</i> (produit/charge) (Source: docs.oracle.com).
Contre-passation	Non contre-passé automatiquement. Il s'agit d'une reconnaissance permanente de l'effet sur le compte de résultat (Source: www.highspring.com).	Automatiquement contre-passé à la période suivante (via une écriture de contre-passation) (Source: www.highspring.com), puisqu'il s'agit d'un ajustement temporaire.
Impact comptable	Affecte le compte de résultat pour la période de règlement. Immédiatement reconnu comme gain ou perte dans les produits/charges (Source: www.highspring.com).	Affecte le compte de résultat uniquement temporairement pour la période en cours ; l'effet net disparaît à la période suivante. Il assure un reporting mensuel précis.

Comme le montre ce tableau, les gains/pertes de change réalisés sont liés à des transactions réelles, tandis que les non réalisés sont purement des écritures de timing pour produire des états financiers précis. NetSuite automatise les deux : lors du paiement/application, cela impacte le compte *Gain/Perte réalisé(e)*, et lors des réévaluations de période, cela impacte le compte *Gain/Perte non réalisé(e)* (Source: docs.oracle.com) (Source: www.highspring.com). (Les différences d'arrondi, comme noté précédemment, vont vers le compte *Gain/Perte sur arrondis* (Source: docs.oracle.com) et sont généralement faibles ; le compte *Gain/Perte d'ajustement non réalisé(e)* est un cas particulier pour les ajustements de timing interbancaires.)

Exemple de calcul

Pour illustrer, considérons cet exemple simplifié dans une filiale avec une devise de base **USD**. Le 1er janvier, la filiale A émet une facture en **EUR** pour 10 000 €. Le taux de change de la BCE à cette date est de 1 EUR = 1,05 USD, donc la valeur en USD de la facture est de 10 500 \$. Au 31 janvier (fin du mois), le taux est passé à 1 EUR = 1,10 USD. Le solde de la facture ouverte reste de 10 000 €.

- **Réévaluation non réalisée** : NetSuite compare 10 000 € au taux de 1,05 vs 1,10. La nouvelle valeur en USD est de 11 000 \$, en hausse par rapport aux 10 500 \$, générant un gain non réalisé de 500 \$. Un journal de réévaluation est préparé : Débit compte client (les actifs augmentent ou le passif diminue) 500 \$, Crédit *Gain/Perte non réalisé(e)* 500 \$ (Source: www.highspring.com). Au début du mois de février, NetSuite contre-passera automatiquement ces 500 \$ pour réinitialiser.
- **Réalisé lors du paiement** : Supposons que le client paie la facture de 10 000 € le 15 février alors que le taux EUR/USD = 1,08. La valeur comptable de la facture est maintenant de 11 000 \$ (après la régularisation de janvier). Le paiement génère 10 800 \$. En comparant le paiement de 10 800 \$ par rapport aux 10 500 \$ d'origine, NetSuite enregistre une **perte** de change de 300 \$ lors du règlement (ou une différence de 200 \$ par rapport à la valeur de fin janvier selon le timing). Il comptabilise un journal : Débit *Gain/Perte réalisé(e)* 300 \$, Crédit compte client 300 \$ (Source: www.highspring.com) (reconnaissant la perte puisque l'USD reçu était inférieur au montant USD d'origine).

Ainsi, les écritures réalisées et non réalisées reflètent toutes deux le mouvement de devise, comptabilisées dans des comptes différents et avec des timings différents.

Tableau : Comptes de gain/perte de change et déclencheurs

COMPTE	CAS D'UTILISATION PAR DÉFAUT
Compte Gain/Perte réalisé(e)	Comptabilisé lors de l'application d'un paiement/crédit à une facture ou une facture fournisseur à un taux différent (c.-à-d. clôture d'une transaction). NetSuite comptabilise ici automatiquement pour toute fluctuation du taux de change entre la facture/facteur fournisseur d'origine et son règlement (Source: docs.oracle.com).

| Compte de gains/pertes non réalisés | Utilisé lors de l'exécution de la réévaluation de fin de période. NetSuite utilise ce compte pour tous les ajustements de change sur les transactions ouvertes ou les comptes marqués (irréversibles) (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). | |
 Compte de gains/pertes de contrepartie non réalisés | Utilisé pour les ajustements de change sur les dépôts ou les soldes en devise de base (cas particuliers) (Source: docs.oracle.com). | |
 Compte de gains/pertes sur arrondis | Utilisé pour toute différence de change résultant d'arrondis lors de l'application de paiements (Source: docs.oracle.com). |

Il s'agit des **comptes par défaut** de NetSuite. Les entreprises doivent examiner leur plan comptable pour s'assurer que ces catégories sont correctement configurées. Des règles plus complexes (par exemple, la répartition des gains de change entre juridictions ou la reclassement) peuvent être mises en œuvre avec des règles de **Mappage des écarts de change** (*Currency Variance Mapping*) si nécessaire.

Taux de change et réévaluations

Un point important concerne la source et le moment où les taux de change sont utilisés par NetSuite. NetSuite peut récupérer automatiquement les taux quotidiens vers 6h00 chaque jour via une intégration (par exemple, Xignite) si elle est configurée (Source: www.accordion.com). Sinon, un administrateur doit saisir les taux via *Transactions > Gestion > Gérer les taux de change* ou par importation CSV. Le processus « **Réévaluer les soldes en devises ouverts** » utilisera par défaut le taux de change en vigueur le dernier jour de la période comptable sélectionnée (Source: docs.oracle.com). Si le processus est exécuté en avance (avant la clôture de la période), il utilisera les taux de la date actuelle (ce qui n'est pas recommandé pour le reporting final). Par conséquent, la meilleure pratique consiste à **verrouiller la période** (via *Configuration > Comptabilité > Gérer les périodes comptables*) afin que les taux ne puissent pas être modifiés pendant la réévaluation, puis d'exécuter la réévaluation une fois la période fermée. La documentation d'aide souligne : « *La réévaluation des devises doit faire partie de votre processus de clôture de fin de mois. Si vous n'exécutez pas la réévaluation à la fin de la période, vos états financiers mensuels pourraient être inexacts en raison de l'absence de transactions de réévaluation des devises.* » (Source: docs.oracle.com).

NetSuite propose également une fonctionnalité appelée **Types de taux de change**. Si elle est activée, la devise de chaque filiale peut être associée à un type de taux par défaut, et le processus de réévaluation utilise le type de taux de change de la devise de base (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Les entreprises utilisent souvent un type de taux pour les transactions (par exemple, le taux moyen) et un autre pour la réévaluation (par exemple, le taux actuel), mais NetSuite peut appliquer le défaut configuré.

Processus de réévaluation de fin de mois

La réévaluation de fin de mois (ou **Réévaluation des devises ouvertes**) est un processus piloté par menu dans NetSuite : *Transactions > Financier > Réévaluer les soldes en devises ouverts* (Source: docs.oracle.com). Seuls les rôles disposant de l'autorisation **Réévaluation des devises** peuvent l'exécuter (ce qui devrait faire partie de la liste de contrôle de clôture de période pour les rôles financiers). La séquence générale est la suivante :

1. **Verrouiller la période** pour empêcher toute nouvelle écriture pour ce mois (Source: docs.oracle.com). Cela garantit la cohérence des taux et des soldes.
2. Aller dans *Transactions > Financier > Réévaluer les soldes en devises ouverts*.
3. **Sélectionner la filiale** (si OneWorld) ou l'entreprise, et le livre comptable (si la comptabilité multi-livres est utilisée). Si le multi-livres est activé, vous devez exécuter la réévaluation séparément pour chaque livre actif (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Un livre principal (ou unique) est toujours disponible ; les livres secondaires apparaissent également dans la liste.
4. **Sélectionner la période/date** pour la réévaluation. NetSuite utilisera par défaut le dernier jour de la dernière période fermée. Confirmez les taux de change dans le système (ils doivent être saisis jusqu'à cette date).
5. **Options de révision** : NetSuite permet un filtrage limité (par exemple, quels types de comptes inclure). En général, tous les comptes « réévaluables » et tous les soldes clients/fournisseurs ouverts sont inclus. Vous pouvez choisir le type de taux par défaut (s'il en existe plusieurs).

6. **Calculer la réévaluation** : Cliquez sur le bouton « Calculer ». NetSuite calcule alors tous les ajustements de change mais **ne les comptabilise pas encore**. Un aperçu s'affiche à l'écran, listant chaque transaction ou compte, ses soldes en devise étrangère et en devise de base, les taux de change et le montant calculé en GL. Ce rapport doit être examiné attentivement. (L'interface utilisateur de NetSuite affiche une page *Réévaluation des devises (Gains/Pertes non réalisés)* avec une grille.)
7. **Vérifier et réviser** : Si quelque chose semble incorrect, vous pouvez annuler ou ajuster les entrées (par exemple, si un taux de change était erroné, modifiez-le et recalculer). À ce stade, aucune écriture n'a été faite dans le GL. Cette étape garantit l'exactitude avant la comptabilisation.
8. **Comptabiliser la réévaluation** : Cliquez sur « Comptabiliser la réévaluation » pour générer les écritures de journal de réévaluation dans le grand livre. NetSuite créera un lot d'écritures qui débite/crédite les comptes marqués et le compte de G/P non réalisés (et le compte de contrepartie, selon la configuration).

Après la comptabilisation, vérifiez dans *Transactions > Financier > Créer des écritures de journal* qu'un nouveau journal de *Réévaluation des devises* a été créé. Le nouveau journal inclut généralement une référence unique mentionnant la période et le type (par exemple, « Réévaluation période se terminant le 31/03/20X1 »). Le sous-onglet *Détails* au sein de la transaction de réévaluation montre chaque ajustement individuel (similaire au rapport pré-comptabilisation).

Il est crucial que **tous les soldes en devises étrangères soient réévalués avant de finaliser la période**. L'aide de NetSuite avertit que les soldes ouverts doivent être marqués et la réévaluation exécutée, faute de quoi les états financiers seront inexacts (Source: docs.oracle.com). De plus, si le **multi-livres** est utilisé, répétez le processus pour chaque livre secondaire (vous devrez peut-être retourner dans *Transactions > Financier > Réévaluer les soldes en devises ouverts* et sélectionner le livre suivant).

Écritures de journal de réévaluation

Le résultat de la comptabilisation est un ou plusieurs journaux GL. Chaque compte affecté (par exemple, un compte client en devise étrangère) voit un débit/crédit compensé par le compte de G/P non réalisés. Par exemple, en cas de gain, le compte de G/P non réalisés est crédité et le compte client est débité (réduisant les créances en devise de base) ; pour une perte, le compte de G/P non réalisés est débité et le compte client est crédité. Si plusieurs devises ou comptes sont impliqués, chaque ligne est incluse.

Par défaut, NetSuite comptabilise dans le compte *Gains/Pertes non réalisés*. Si vous avez défini des comptes alternatifs (via la fonctionnalité de Mappage des écarts), ceux-ci seraient utilisés à la place (par exemple, on pourrait mapper les gains de change non réalisés sur les actifs vers un compte et sur les passifs vers un autre). Après la comptabilisation, le rapport *Gains et pertes de change non réalisés* (pointant vers ces journaux) peut être exécuté par période et par filiale pour vérifier les totaux (Source: docs.oracle.com).

Plus important encore, NetSuite **créera automatiquement des écritures d'extourne** pour ces journaux le premier jour de la période suivante (Source: www.highspring.com). La date d'extourne et les comptes sont définis par le système (sauf si vous préférez extourner manuellement, ce qui n'est pas courant). Cela garantit que l'impact de la réévaluation ne soit pas permanent — il ne s'agissait que d'un ajustement de fin de période. La documentation d'aide confirme le comportement d'extourne automatique : « Ce type de transaction de réévaluation des devises est enregistré à la fin de chaque mois et extourné au début du mois suivant » (Source: www.highspring.com).

Si, pour une raison quelconque, la période doit être rouverte (par exemple, vous trouvez une erreur), l'exemple de NetSuite sur la **Réévaluation dans les périodes rouvertes** montre qu'après la réouverture, les réévaluations ultérieures prendront en compte les changements ultérieurs (Source: docs.oracle.com). Si vous rouvrez et ajustez, vous pouvez simplement réexécuter la réévaluation pour les mois affectés et NetSuite ajustera les journaux de réévaluation précédents comme s'il recalculait depuis le début (Source: docs.oracle.com).

Cas intersociétés et autres cas particuliers

Une nuance concerne les **éliminations**. Si une transaction est intersociétés, ou si un compte est marqué pour élimination lors des consolidations, les écritures de réévaluation des devises restent comptabilisées dans le livre des éliminations et ne sont **pas éliminées** (Source: docs.oracle.com). La raison est que les gains/pertes de change, même sur les soldes intersociétés, affectent les états financiers consolidés et ne doivent pas être effacés par une élimination intersociétés de base.

Une autre nuance concerne les **classifications (segments)**. NetSuite permet de diviser les réévaluations de change par département, classe, emplacement ou segment personnalisé *pour correspondre à la classification de la transaction d'origine*, mais uniquement si toutes les transactions ouvertes ont des données de classification. Si vous utilisez des classifications et souhaitez que les écritures de réévaluation les conservent, assurez-vous que tous les comptes clients/fournisseurs, etc., ont des valeurs de classification complètes dans le sous-onglet d'impact GL (Source: docs.oracle.com). Sinon, l'écriture de réévaluation créera une classe/département vide ou par défaut sur le compte de G/P non réalisés, ce qui peut ne pas être souhaitable.

Enfin, notez que les **différences de taux de change sur les transactions entièrement payées ne nécessitent pas de réévaluation**. Une fois qu'une facture est clôturée (par paiement ou crédit), son solde en devise étrangère est nul et elle n'apparaît pas dans la réévaluation. Au lieu de cela, son écart a déjà été reconnu comme un gain/perte *réalisé* lors du règlement (Source: www.highspring.com). De même, les différences de change sur les achats d'actifs clôturés (s'il s'agissait d'éléments ponctuels) ne seraient pas réévaluées mensuellement, bien que les soldes continus (comme les comptes clients) le seraient.

En résumé, la réévaluation de fin de mois est une étape de contrôle critique. Elle garantit la conformité aux normes comptables et maintient l'exactitude des états financiers. L'automatisation de NetSuite (combinant les enregistrements de transactions, les tables de taux de change et les règles de comptabilisation GL) signifie que, si elle est correctement exécutée, elle produira une piste complète et vérifiable des ajustements de change pour chaque période.

Réévaluation des devises multi-livres NetSuite

La **Comptabilité multi-livres** de NetSuite ajoute de la complexité à la réévaluation des devises. Dans une configuration multi-livres, chaque livre représente un ensemble de règles comptables – généralement, un livre par norme comptable (par exemple, US GAAP, IFRS ou GAAP local) ou un par devise. Chaque livre peut avoir sa propre devise de base et ses propres paramètres de taux de change (Source: www.houseblend.io). Lors de la réévaluation des devises, NetSuite traite chaque livre séparément. Le guide d'aide note que « La réévaluation des devises étrangères s'étend aux livres comptables secondaires en attente et actifs. Le gain et la perte réalisés sont calculés pour chaque livre comptable » (Source: docs.oracle.com). En pratique, cela signifie :

- Lors de *l'application d'un paiement à une facture*, si vous avez plusieurs livres avec des devises de base différentes, NetSuite calculera plusieurs gains/pertes réalisés. Par exemple, [8] donne un scénario : une facture de 100 £ est payée intégralement ; si votre livre principal est en GBP (base) et que vous avez des livres secondaires en USD et EUR, les taux de change diffèrent pour chacun, donc NetSuite enregistre un gain de 0 £ dans le livre GBP, -50 \$ dans le livre USD et +10 € dans le livre EUR (Source: docs.oracle.com). Chaque livre comptabilise son propre écart réalisé dans sa devise.
- Pour la **réévaluation de fin de mois**, vous devez exécuter la réévaluation dans chaque livre. L'interface utilisateur de NetSuite permettra de sélectionner le livre comptable, et il générera des ajustements non réalisés dans la devise de base de ce livre (Source: docs.oracle.com). Les transactions sous-jacentes incluses sont déterminées par le filtre de filiale du livre principal (donc les transactions sur cette filiale). Pour chaque livre, NetSuite extrait les taux de change pertinents pour la devise de base de ce livre et comptabilise les écritures en conséquence. Essentiellement, chaque livre finit avec ses propres écritures de réévaluation reflétant les mouvements de devises par rapport à la devise de ce livre.

Le multi-livres gère également les livres consolidés (au niveau de la société mère). Par exemple, un livre de consolidation peut être la devise de reporting de la société mère. NetSuite peut calculer des « taux de change consolidés » entre la devise de base d'une filiale et la devise de sa société mère pour chaque période. Lors de la réévaluation ou de la conversion, il utilisera ces taux. En pratique, une architecture typique pourrait être :

- Livre principal (par exemple, IFRS, devise de base = devise locale de la filiale).
- Livre secondaire (par exemple, US GAAP, devise de base = USD ; ou IFRS pour une société mère américaine, devise de base = USD).
- Livre de consolidation (devise du siège social, par exemple USD ou EUR) utilisé uniquement pour le reporting consolidé.

Le multi-livres offre de la flexibilité mais exige de la prudence. Vous devez vous assurer que les taux de change sont maintenus pour chaque paire de devises et type pertinents. Des tests minutieux sont conseillés pour confirmer que les réévaluations de chaque livre s'équilibrent comme prévu. Comme l'a noté un blog, « Les transactions en devises étrangères ont été enregistrées en devise locale dans chaque livre, et NetSuite a automatiquement appliqué les taux corrects par mois. Crucialement, lorsque des stocks américains ont été vendus à la société mère française, une vente intersociétés a été éliminée dans les deux livres par le même système, respectant les traitements comptables différents » (Source: www.houseblend.io). En résumé, le multi-livres ne change pas la *façon* dont NetSuite calcule les devises pour un livre donné, mais réplique le processus par livre (traitant effectivement le scénario de devise de base de chaque livre séparément) (Source: docs.oracle.com) (Source: www.houseblend.io).

Analyse des données et observations pratiques

Utilisation réelle et avantages

Les entreprises qui mettent en œuvre la fonctionnalité multi-devises de NetSuite signalent souvent des améliorations significatives en termes d'efficacité et de précision. Dans un cas publié, une entreprise mondiale de SaaS avec des dizaines de filiales dans plus de 150 pays a noté que l'automatisation multi-devises et de consolidation de NetSuite « [leur] a permis de gérer les opérations financières dans plus de 150 pays de manière transparente », y compris les mises à jour et conversions de devises automatisées (Source: houseblend.io). Une autre entreprise a noté que la gestion des transactions multi-devises et la consolidation de plusieurs filiales étaient « lourdes » et sujettes aux erreurs avant de passer à NetSuite (Source: houseblend.io). En général, les systèmes intégrés éliminent le problème des « feuilles de calcul qui se multiplient et des ajustements manuels qui augmentent » mentionné par Gogravity : les entreprises multi-devises complexes peuvent clôturer plus rapidement avec des procédures de réévaluation standardisées (Source: www.gogravity.com) (Source: www.gogravity.com).

Les enquêtes confirment le besoin d'une automatisation robuste : jusqu'à 40 % des directeurs financiers déclarent avoir une faible confiance dans leurs données financières en raison de rapprochements effectués via des feuilles de calcul (Source: www.houseblend.io). En revanche, des systèmes comme NetSuite OneWorld visent à créer une « source unique de vérité » avec une réévaluation intégrée. La note de conseil d'Accordion souligne que les fonctionnalités multidevises de NetSuite (taux quotidiens, réévaluation personnalisable, taux consolidés) améliorent l'efficacité et réduisent les risques (Source: www.accordion.com) (Source: www.accordion.com). Par exemple, les **rapports intégrés de gains/pertes de change réalisés/non réalisés** permettent aux contrôleurs de gestion d'analyser les écarts de change par transaction ou par période, ce qui aurait auparavant nécessité des calculs hors ligne (Source: www.highspring.com) (Source: www.accordion.com).

Défis courants

Cependant, une utilisation réussie exige une attention particulière aux détails. Les pièges courants incluent :

- **Omission des exécutions de réévaluation** : Si une étape de la liste de contrôle de clôture (comme l'exécution de la réévaluation) est ignorée, les états financiers ne refléteront pas les ajustements de change (Source: docs.oracle.com). Les auditeurs demandent souvent des preuves de ces écritures.
- **Taux de change incorrects** : Si les taux ne sont pas à jour ou sont erronés à la date de réévaluation, la valeur comptable sera fautive. Vérifiez toujours les taux quotidiens pour chaque paire pertinente. Pour la comptabilité multi-livres, assurez-vous que les taux existent pour la devise de chaque livre.
- **Classification incohérente** : Comme indiqué, les segments de classification (département, classe, etc.) sur les comptes clients/fournisseurs doivent être renseignés pour éviter les incohérences lors de la réévaluation. Sinon, les écritures de réévaluation peuvent apparaître comme non classées sur le compte d'écart.
- **Calendrier intersociétés** : Les paiements entre filiales dans des devises différentes peuvent créer des effets de change croisés nécessitant des enregistrements intersociétés corrects. La fonctionnalité de transaction intersociétés de NetSuite peut aider, mais les utilisateurs doivent également aligner les comptes de devises.

Le respect des meilleures pratiques est essentiel. Highspring recommande que **les comptes bancaires de NetSuite soient gérés avec les trésoriers pour permettre l'intégration des devises**, et que les comptes du bilan nécessitant une réévaluation soient soigneusement marqués (Source: www.accordion.com). Les journaux, les créances non facturées et les stocks peuvent nécessiter une attention particulière. Il est important que le rapprochement inclue la vérification que l'écart de change total s'équilibre (par exemple, la somme des gains non réalisés = la somme des pertes sur les comptes réévalués plus tout arrondi), et l'examen des conversions de filiale à société mère pour la cohérence de l'ajustement de conversion cumulé (CTA).

Exemple de cas

Considérez une entreprise manufacturière avec des filiales en Allemagne (fonctionnelle en EUR) et aux États-Unis (fonctionnelle en USD). La société mère consolide en USD. La filiale allemande vend pour 100 000 € de marchandises le 15 janvier. À cette date, 1 EUR = 1,05 USD, elle comptabilise donc 105 000 \$ de revenus dans le livre allemand (base EUR). Au 31 janvier, fin du mois, l'EUR s'est apprécié à 1,10 USD, portant la valeur en USD à 110 000 \$. L'entreprise exécute la réévaluation pour janvier : la créance ouverte en Allemagne augmente de 0 € (puisque la créance elle-même est de 100 000 €), mais dans le *Livre de consolidation* (livre USD), un ajustement de conversion monétaire de 5 000 \$ est enregistré en gain/perte non réalisé. Lorsque le paiement arrive en février au taux de 1,02, la filiale allemande enregistre son gain réalisé (puisque 100 000 € valaient plus en USD à la fin du mois qu'au moment du paiement). Pendant ce temps, les livres en USD de la société mère reconnaîtront l'impact net des changes selon les

règles de conversion (ajustant probablement les autres éléments du résultat global pour les soldes historiques des opérations étrangères, bien que NetSuite gère cela dans les rapports de consolidation). Ce scénario illustre comment les écritures automatiques de NetSuite reflètent à la fois les exigences IFRS/GAAP et les flux de trésorerie réels.

Implications et orientations futures

Paysage réglementaire : Les normes comptables continuent d'évoluer. La norme IAS 21 elle-même fait l'objet d'un examen (par exemple, des propositions sur les économies hyperinflationnistes et les exceptions de non-divulgation). Toute modification des règles de conversion monétaire (par exemple, de nouvelles exigences sur l'utilisation des taux ou les divulgations) affecterait la manière dont les systèmes ERP comme NetSuite doivent configurer la réévaluation. Parallèlement, l'utilisation croissante de plusieurs devises et des blockchains pourrait introduire de nouvelles complexités (par exemple, les conversions d'actifs cryptographiques).

Automatisation et IA : Les départements financiers réclament des clôtures plus rapides et une vision en temps réel. Des outils automatisés, y compris NetSuite étendu par des SuiteApps ou l'analyse par IA, pourraient rationaliser davantage la gestion des changes. Par exemple, NetSuite prend déjà en charge l'intégration des taux quotidiens ; une future intégration avec des services de prévision par IA pourrait fournir une analyse de scénarios des tendances de change. Cependant, la conformité fondamentale — utiliser les taux réels pour comptabiliser des écarts précis — restera essentielle.

Tendances mondiales : Avec plus de 84 % des juridictions utilisant les IFRS (Source: www.houseblend.io) et des dizaines d'entreprises menant des opérations multidevises, les systèmes capables de gérer plusieurs normes et devises sont vitaux. La stratégie Multi-Book de NetSuite (IFRS/GAAP simultanés) devrait connaître une adoption plus large pour les entreprises mondiales (Source: www.houseblend.io) (Source: www.houseblend.io). Le concept d'« univers parallèles » comptables, alimentés par un flux transactionnel unique, réduit la charge de travail manuelle et s'aligne sur la tendance vers une planification commerciale intégrée.

À l'avenir, les améliorations technologiques de NetSuite pourraient résoudre les points de douleur actuels. Par exemple, une meilleure interface utilisateur pour examiner les résultats de réévaluation, un mappage des écarts plus granulaire ou l'intégration directe des taux statutaires locaux pourraient émerger. Côté finance, à mesure que les entreprises adoptent des clôtures quasi en temps réel, la réévaluation des changes pourrait passer à des intervalles plus fréquents (par exemple, des clôtures trimestrielles ou même mensuelles effectuées quotidiennement), rendant l'automatisation du système encore plus critique.

Conclusion

Les capacités multidevises et de réévaluation de NetSuite offrent un soutien robuste aux complexités de la finance mondiale. En capturant automatiquement les gains et pertes de change réalisés et non réalisés, la plateforme garantit que les entreprises peuvent se conformer aux exigences IFRS/GAAP et refléter avec précision les mouvements de devises dans leurs livres (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Les points clés incluent :

- **Réalisé vs Non réalisé** : NetSuite distingue ces éléments via des écritures automatiques lors du règlement (G/P réalisé) par rapport à un processus de fin de période (G/P non réalisé) (Source: www.highspring.com) (Source: www.highspring.com). Configurez les comptes par défaut et le mappage des écarts pour garantir l'utilisation des comptes GL corrects.
- **Routine de fin de mois** : L'exécution de la routine *Réévaluer les soldes de devises ouverts* dans le cadre de la clôture est obligatoire. Cela génère les écritures de journal de réévaluation nécessaires, qui sont contrepassées dans la nouvelle période (Source: docs.oracle.com) (Source: www.highspring.com). Verrouillez les périodes et confirmez les taux pour éviter les erreurs.
- **Configuration du système** : Assurez-vous que le *Multidevise* est activé, les taux de change intégrés (si possible) et tous les comptes pertinents marqués pour la réévaluation (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com). Vérifiez que les utilisateurs responsables disposent de l'autorisation **Réévaluation des devises**. Pour les clients OneWorld, maintenez les devises de base des filiales et les taux consolidés corrects (Source: www.accordion.com).
- **Intégration Multi-Book** : Si vous devez déclarer à la fois en IFRS et en GAAP (ou d'autres normes), implémentez la solution Multi-Book de NetSuite. Chaque livre conservera ses propres soldes réévalués (Source: docs.oracle.com), permettant un reporting parallèle (comme étudié dans le guide GAAP/IFRS) (Source: www.houseblend.io).
- **Contrôles et examen** : Après l'automatisation, les équipes financières doivent examiner les rapports d'écarts de change. NetSuite fournit des rapports de gains/pertes réalisés-non réalisés pour retracer chaque ajustement jusqu'à la transaction d'origine (Source: docs.oracle.com) (Source: www.highspring.com). Les écarts doivent être étudiés (souvent dus à une réévaluation manquante ou à des problèmes de taux).

En somme, la fonctionnalité multidevise de NetSuite, lorsqu'elle est correctement configurée et exécutée, offre aux organisations multinationales un moyen cohérent et prêt pour l'audit de gérer les fluctuations monétaires. Elle s'aligne sur les normes comptables (par exemple, IAS 21, US GAAP) et élimine une grande partie du travail manuel. L'avenir ne fera qu'accroître le besoin d'une telle automatisation, à mesure que le reporting financier mondial devient plus complexe. La feuille de route de NetSuite (comme en témoignent les récentes notes de version continue) montre une amélioration constante des fonctionnalités de devises. Les entreprises doivent rester à jour avec ces mises à jour et envisager une formation ou un conseil supplémentaire (comme recommandé même par Oracle pour les configurations Multi-Book (Source: docs.oracle.com) pour maximiser les avantages.

Correctement exploité, NetSuite OneWorld peut transformer la tâche fastidieuse de réévaluation des devises étrangères en un processus largement automatisé, libérant les équipes comptables pour qu'elles se concentrent sur l'analyse plutôt que sur le traitement des chiffres. La récompense ultime est constituée d'états financiers et de rapports de consolidation qui reflètent fidèlement l'impact économique des mouvements des taux de change – un impératif dans l'économie mondiale d'aujourd'hui (Source: docs.oracle.com) (Source: ifrscommunity.com).

Sources : Ce rapport s'appuie sur la documentation officielle d'Oracle/NetSuite (Source: docs.oracle.com) (Source: docs.oracle.com), les commentaires sur les normes comptables (Source: ifrscommunity.com) (Source: ifrscommunity.com), les analyses de blogs d'experts (Source: www.highspring.com) (Source: www.gogravity.com), et des références de cas réels (Source: houseblend.io) pour fournir une image complète des processus de réévaluation des devises de NetSuite. Toutes les affirmations sont étayées par les documents référencés comme indiqué.

Étiquettes: multi-devises-netsuite, reevaluation-des-devises, gains-et-pertes-de-change, cloture-mensuelle, ias-21, asc-830, comptabilite-multi-livres, change-etranger

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.