



Ashish Sampat

SAP S/4HANA[®] Delta pour la configuration CO

- ▶ Les évolutions clés pour le Contrôle de gestion dans SAP S/4HANA
- ▶ Les types de ledger et de devise dans S/4HANA
- ▶ Les fonctions actualisées du Customizing dans SAP S/4HANA
- ▶ Cinq changements importants pour la configuration et la conception

Table des matières

Préface	9
Introduction	11
1 Le Contrôle de gestion dans SAP ECC : présentation	13
1.1 Les modules SAP : résumé	13
1.2 Le lien avec SAP FI	15
1.3 Les liens avec d'autres modules SAP	16
2 Le Contrôle de gestion dans SAP ECC : caractéristiques	19
2.1 Le contrôle de la structure organisationnelle	19
2.2 Le contrôle des données de base	21
2.3 La planification des centres de coûts	23
2.4 L'absorption par les centres de coûts	24
2.5 Le calcul du coût de revient par produit dans le Contrôle de gestion	26
2.6 La planification et le contrôle de la production	28
2.7 La clôture de fin de mois dans le Contrôle de gestion	29
2.8 Le ledger articles et le calcul du coût de revient réel	30
2.9 L'analyse du compte de résultat	31
3 S/4HANA : présentation et évolutions pour le Contrôle de gestion	33
3.1 L'orientation prise par le progiciel SAP	33
3.2 Les évolutions dans les modules SAP Finance et Contrôle de gestion	35
3.3 Le Journal universel	37
3.4 Les natures comptables désormais dans le compte général	41
3.5 Le coût des biens vendus par élément de coût	42
3.6 Les écarts de production par catégorie	43
3.7 L'Analyse des marges	43
3.8 Le ledger articles désormais obligatoire	44
3.9 SAP Fiori pour les transactions et les états	45
3.10 Les éléments de coût désormais au nombre de 120	47
3.11 Les évolutions dans le cycle de CCR standard	50

4	Les types de ledger et de devise dans S/4HANA	55
4.1	Les types de devise	55
4.2	Les options de conversion des devises	57
4.3	Le ledger	60
4.4	Les types de ledger et de devise	64
4.5	L'intégration du contrôle de gestion à la comptabilité financière	68
5	Les natures comptables désormais dans les comptes généraux	73
5.1	Le compte général et la configuration des natures comptables	73
5.2	L'impact sur l'intégration en temps réel de CO-FI	77
5.3	L'affichage en temps réel de CO-FI dans ECC	78
5.4	L'écriture en temps réel de CO-FI dans S/4HANA	80
5.5	L'imputation par défaut des comptes	81
5.6	Les conséquences pour le blocage de période dans FI et CO	83
5.7	Les objets d'autorisation dans le compte général	89
6	Le fractionnement du coût des biens vendus (COGS) dans FI	93
6.1	La configuration du fractionnement du COGS	93
6.2	L'enregistrement du fractionnement du COGS dans S/4HANA	96
6.3	L'enregistrement du COGS dans la CO-PA analytique	99
7	Le fractionnement des écarts sur production dans FI	101
7.1	L'imputation des ordres : présentation	101
7.2	La configuration du fractionnement des écarts sur production	103
7.3	La comptabilisation des écarts sur production dans S/4HANA	104
7.4	La comptabilisation des écarts sur production dans ECC	108
8	L'Analyse du compte de résultat dans S/4HANA	111
8.1	L'Analyse du compte de résultat : présentation	111
8.2	L'analyse de la rentabilité avec la CO-PA analytique	112
8.3	L'Analyse des marges dans S/4HANA	113
8.4	La dérivation de caractéristique dans S/4HANA	114
8.5	L'objet de résultat attribué	116

8.6	Les différences dans les flux de valeur entre les configurations CO-PA	119
9	Le ledger articles dans S/4HANA	123
9.1	Le ledger articles et le CCR réel	124
9.2	Le contrôle et la détermination des prix	125
9.3	La configuration du type de ledger articles dans ECC	127
9.4	La configuration du type de ledger articles dans S/4HANA	128
9.5	Le cockpit CCR dans ECC	129
9.6	Le cockpit CCR dans S/4HANA	130
10	L'analyse intégrée dans S/4HANA	133
10.1	La vue CDS standard	134
10.2	La vue CDS personnalisée	136
10.3	Le reporting à l'aide des applications Fiori	139
10.4	Les balises sémantiques pour le reporting	141
11	Les autres innovations	147
11.1	Des nouvelles transactions optimisées	147
11.2	Les données sur le niveau de production/d'opération dans CO	150
11.3	Les encours de fabrication et écarts en temps réel	150
11.4	D'autres évolutions importantes	151
A	À propos de l'auteur	155
B	Index	157
C	Clause de non-responsabilité	159

2 Le Contrôle de gestion dans SAP ECC : caractéristiques

Dans ce chapitre, nous passons en revue les caractéristiques du Contrôle de gestion dans SAP ECC. Nous allons commencer par la structure organisationnelle et les données de base du contrôle de gestion, avant de voir plus globalement les différents processus : la planification, l'absorption, le calcul du coût de revient par produit, la planification de la production, la clôture de fin de mois, le ledger articles, le calcul du coût de revient réel et l'analyse du compte de résultat. Pour de plus amples détails sur ces sujets, reportez-vous à mon livre précédent, *Vos premiers pas avec SAP Contrôle de gestion (CO)*¹.

2.1 Le contrôle de la structure organisationnelle

La *structure organisationnelle de SAP* est fondamentale pour la structure globale dans laquelle les données de base et les données de transaction sont définies dans SAP. Il s'agit essentiellement de l'épine dorsale du système. Lors de l'implémentation de SAP, la conception et la configuration de la structure organisationnelle du logiciel sont une étape critique par besoin de précision. En effet, il est extrêmement difficile de modifier la structure une fois qu'elle a été conçue et configurée, et que les données de transaction y sont enregistrées.

La structure organisationnelle de SAP reflète celle qui est propre à une entreprise, ses exigences en matière de reporting et ses processus dans le système SAP.

La structure organisationnelle d'une entreprise est mappée avec celle du système SAP, ce qui s'effectue dans les premières étapes des projets d'implémentation de SAP. Cela permet de s'assurer que tous les processus de gestion fonctionnent bien, non seulement du point de vue du traitement des transactions, mais aussi de celui du reporting interne et externe.

¹ *Vos premiers pas avec SAP Contrôle de gestion (CO)*, publié par Espresso Tutorials en 2017

Les éléments clés de la structure organisationnelle SAP sont les suivants :

- ▶ Le *plan comptable* : il s'agit de la liste des comptes généraux. Ils sont globalement classés en actifs ou passifs, puis détaillés selon les besoins de l'entreprise. Le plan comptable peut s'utiliser pour plusieurs sociétés et en fournit une définition commune. En outre, il permet de simplifier la consolidation financière des livres de comptes de l'entreprise sur plusieurs entités juridiques.
- ▶ La *version d'exercice comptable* : elle permet d'identifier le calendrier financier et de reporting d'une société. De nombreuses entreprises utilisent un mois calendaire pour leur reporting et adoptent la version d'exercice comptable K4. Quatre périodes permettent d'ajouter d'autres compartiments facultatifs pour la reddition des comptes trimestrielle ou annuelle.
- ▶ Le *périmètre de résultat* : il représente une entreprise en termes d'analyse du compte de résultat. Il s'agit de l'élément le plus élevé de la structure organisationnelle dans SAP Contrôle de gestion. Il est possible d'affecter plusieurs périmètres analytiques à un périmètre de résultat.
- ▶ Le *périmètre analytique* : il sert à saisir et à enregistrer les coûts et recettes dans toute la société, principalement du point de vue du reporting interne. Il fournit également une vue d'ensemble de l'organisation. Pour être affectées au même périmètre analytique, toutes les sociétés concernées doivent avoir le même plan comptable et la même version d'exercice comptable. Bien que la devise de la société puisse être différente, le périmètre analytique possède une devise unique dans laquelle toutes les transactions sont enregistrées.
- ▶ La *société* : c'est la plus petite unité organisationnelle pour laquelle un ensemble complet de comptes autonomes peut être établi pour le reporting externe. En termes de reporting externe, une société représente une entité juridique, et toutes les transactions qui la concerne y sont enregistrées. Elle produit toutes les pièces justificatives des états financiers requis sur le plan juridique, tels que le bilan et le compte de résultat (profits et pertes).
- ▶ La *hiérarchie/le groupe de centres de profit* : il s'agit d'une unité commerciale au sein de l'entreprise qui fonctionne comme une unité indépendante sur le marché. Les revenus et charges peuvent tous deux être suivis au niveau du centre de profit, ce qui permet d'établir un compte de résultat complet au niveau du centre de profit (ainsi qu'un bilan partiel au niveau de l'actif circulant). Ces données peuvent ensuite être synthétisées à l'aide de la hiérarchie des centres de profit pour représenter la structure de gestion.

- ▶ Les *versions* : dans SAP CO, elles gèrent des ensembles indépendants de données de planification et de données réelles. Elles sont utilisées pour la planification afin de définir des scénarios alternatifs à partir d'hypothèses différentes. Les données réelles sont enregistrées dans la version 000 pour comparer les coûts budgétés aux coûts réels, ainsi que les coûts budgétés aux coûts cibles.

2.2 Le contrôle des données de base

Si nous tentions de visualiser la structure organisationnelle, les données de base et les données de transaction sous la forme d'une pyramide, la structure organisationnelle se situerait au sommet, les données de base au milieu et le traitement transactionnel en bas. Les données de base reçoivent une quantité importante d'informations sur la structure organisationnelle, puis les transmettent à la couche de traitement des transactions. Il est donc important de définir les attributs de la structure organisationnelle et des données de base lors de la phase de conception, puis d'en étoffer la conception au fur et à mesure.

Une fois définie, la structure organisationnelle n'a pas à être modifiée fréquemment, contrairement aux données de base qui doivent être continuellement mises à jour.

En outre, la gestion des données de base est assurée par l'entreprise, généralement directement dans l'environnement de production. Il est important d'être précis dans cette tâche pour assurer la cohérence de la saisie des données dans la couche de traitement des transactions.

- ▶ Un *centre de coûts* est l'un des éléments de données de base les plus utilisés dans le contrôle de gestion. Il permet de ventiler les coûts pour chaque service. Il constitue souvent le niveau le plus bas d'une société où les coûts et les performances du service sont recueillis et analysés. Les centres de coûts sont donc utiles pour établir les budgets des services et pour comparer les dépenses budgétées aux dépenses réelles. Ils peuvent également servir à imputer les coûts entre les services par le biais de relations émetteur-récepteur. Ces dernières peuvent être définies dans les imputations de centres de coûts : parmi les méthodes les plus utilisées se trouvent la répartition détaillée et la répartition globale.

Les centres de coûts sont structurés en groupes hiérarchiques organisationnels et/ou fonctionnels. Chaque centre de coûts est affecté à une hiérarchie de centres de coûts et à un centre de profit.

- ▶ La *hiérarchie des centres de coûts* est constituée de groupes de centres de coûts dans une structure arborescente au sein d'un périmètre analytique. Les centres de coûts peuvent être regroupés et fournissent ainsi des informations sommaires sur les coûts, tandis qu'une hiérarchie de centres de coûts comprend des nœuds et sous-nœuds auxquels les centres de coûts sont rattachés.

Une hiérarchie de centres de coûts est constituée de tous les centres de coûts sur une période donnée, et représente donc l'entreprise dans son ensemble. Il s'agit d'une *hiérarchie standard*.

Les hiérarchies de centres de coûts se définissent généralement avant que les centres de coûts ne soient créés.

- ▶ Les *groupes de centres de coûts* organisent les centres de coûts en groupes, selon divers critères, pour permettre à la structure de l'organisation d'être représentée dans le système. On les appelle également des *hiérarchies alternatives*.
- ▶ Les *natures comptables* peuvent être représentées comme des véhicules transportant les coûts dans CO, tout comme les comptes généraux. Elles fournissent une vue d'ensemble des dépenses effectuées (où et comment), et permettent à la direction d'identifier les domaines spécifiques sur lesquels la société devra se concentrer pour contrôler les coûts.
- ▶ Les *natures comptables primaires* créent le lien entre FI et CO. En général, pour chaque compte général de type compte de résultat dans le module Finance, une nature comptable correspondante est créée dans le Contrôle de gestion, que l'on appelle une nature comptable primaire. Quelques exceptions existent, lorsque tous les comptes généraux ne sont pas créés en tant que natures comptables. C'est le cas, par exemple, des frais d'intérêts lorsque la direction ne souhaite pas en effectuer le suivi par centre de coûts.
- ▶ Des *natures comptables secondaires* peuvent être créées pour enregistrer des transactions propres dans le Contrôle de gestion, comme l'imputation, les coûts additionnels de frais généraux, la répartition globale et l'imputation d'activités. Elles décrivent les flux de coûts qui se produisent au sein de SAP Contrôle de gestion. Contrairement aux natures comptables primaires, elles ne sont pas liées au compte général FI dans ECC.

☛ Les natures comptables font désormais partie du compte général dans S/4HANA !

Avec S/4HANA, les natures comptables sont désormais gérées dans le compte général. De plus amples informations sont disponibles au chapitre 5.

- ▶ Les *groupes de natures comptables* rassemblent les natures comptables qui partagent les mêmes caractéristiques.
Ils peuvent servir pour le reporting, notamment pour définir la structure en lignes d'un état.
Ils peuvent également être utilisés lorsque plusieurs natures comptables sont nécessaires dans une transaction : par exemple, dans la pré-budgétisation des centres de coûts, la répartition détaillée ou la répartition globale.
- ▶ Les *types d'activité* permettent de classifier les activités produites dans les centres de coûts au sein d'un périmètre analytique. Le type d'activité représente les activités réalisées dans un centre de coûts, par exemple, les heures de travail (ou de maintenance pour un centre de coûts de maintenance).
- ▶ Un *ratio statistique* permet de contrôler les quantités et les valeurs de diverses activités relatives aux opérations effectuées. Conçus pour être utilisés dans le reporting et les analyses, les ratios statistiques peuvent également faciliter l'imputation des coûts.

2.3 La planification des centres de coûts

La plupart des sociétés entreprennent un processus annuel de budgétisation (ou planification) qui les aide à se préparer pour l'année à venir. Elles appliquent alors une méthode de planification, ou une combinaison de plusieurs méthodes : prendre comme référence soit le budget de l'année précédente, soit le réel des douze mois précédents, soit planifier à partir de zéro (ce que l'on appelle communément la *budgétisation à base zéro*). Le processus de planification commence généralement par les ventes et opérations, que l'on va décomposer en plan de production, plan d'approvisionnement, plan des coûts de main-d'œuvre et plan de coût de revient. Dans cette partie, nous nous penchons sur la budgétisation des centres de coûts, qui couvre généralement la budgétisation des frais généraux ainsi que des coûts de main-d'œuvre.

B Index

A

- Absorption par le centre de coûts 24
- Administration des ventes 14
- Analyse du compte de résultat 31, 111

B

- Blocage de période dans CO 86

C

- Calcul du coût de revient par produit 26
- Calcul du prix de cession au réel 26
- Centre de coûts 21
- Cockpit CCR du ledger articles 129
- Code de regroupement de comptes 103
- Code de regroupement des comptes 43, 95
- Composant de valeur 32, 112
- Confirmation d'un ordre de process 29
- CO-PA analytique 31
- CO-PA comptable 31
- Cycle de calcul du coût de revient 50

D

- Dérivation de caractéristique 114
- Détermination des écarts 101
- Détermination du prix – Lié à l'opération 126
- DLV (Livré) 101

E

- Élément de coût 28, 42, 93
- Entrée de marchandises 29

F

- Fabrication à la commande 17
- Fractionnement des centres de coûts au réel 26

G

- Groupe d'autorisations 84
- Groupe de centres de coût 22
- Groupe de natures comptables 23

H

- Hiérarchie des centres de coûts 22

I

- Imputation 102

M

- Marge de contribution 31
- Mouvement de l'article 30

N

- Nature comptable 22
- Nature comptable primaire 22
- Nature comptable secondaire 22
- Nomenclature 27

O

Objet de résultat 111
Opération 29
Options de conversion de devises
globales 57
Ordre terminé 29, 101

P

Planification de la production 13
Poste de travail 27
Prix de cession périodique 30
Production sur stock 17

R

Ratio statistique 23
Recette de base 28
Répartition détaillée 25
Répartition détaillée d'un centre de
coût 85
Répartition globale 25, 78
Répartition globale d'un centre de
coût 85
Ressource 27

S

Sortie de marchandises 29
Statut d'un ordre 101
Structure organisationnelle de SAP
19
Sur/sous-absorption d'un centre de
coûts 25

T

TECO (Clôturé au niveau technique)
101
Type d'activité 23
Type de cours 57
Type de date de conversion 57

V

Variante de période comptable 84
Version d'exercice comptable 20