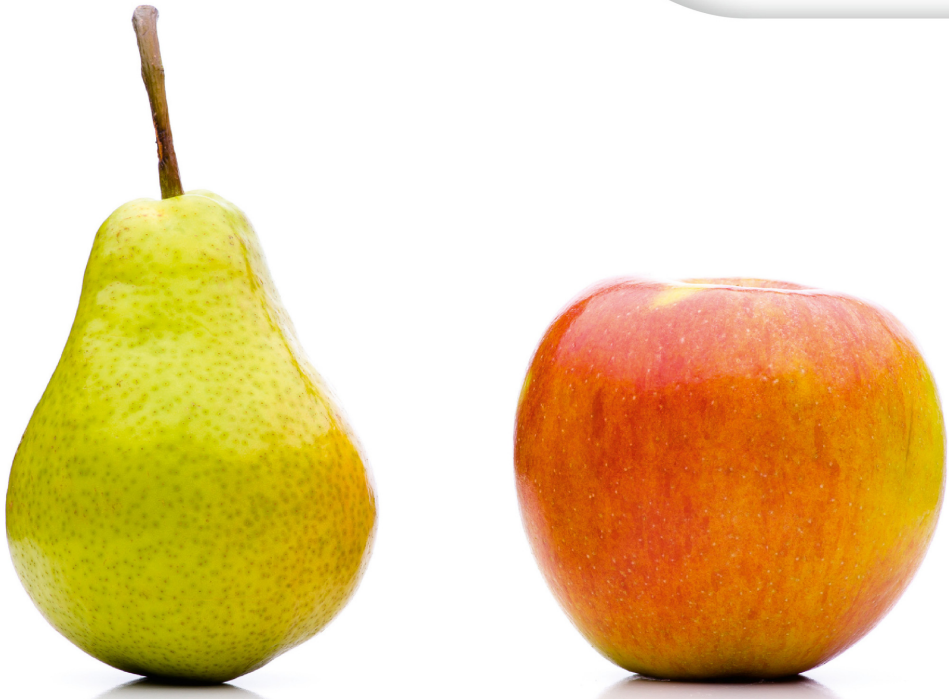
ESPRESSO TUTORIALS



Tom King

La valorisation des stocks et le ledger articles dans SAP® S/4HANA

- Apprenez à valoriser dans des devises parallèles, avec ou sans prix de transfert
- Définissez des devises et utilisez-les dans le ledger articles
- Apprenez à valoriser avec le coût standard, le coût moyen pondéré et le coût réel
- Étudiez les méthodes de valorisation du bilan

Table des matières

Introduction **7**

1 Introduction à la valorisation des stocks **9**
1.1 Le ledger articles et S/4HANA 9
1.2 Le journal universel 19
1.3 Les devises 21
1.4 La valorisation des stocks dans S/4HANA 42

2 La valorisation en devises parallèles **53**
2.1 Un scénario sur la valorisation des devises parallèles 53
2.2 Configurer les devises parallèles 55
2.3 Les paramètres de la fiche article 58
2.4 Les mouvements de marchandises et la valorisation parallèle 59
2.5 Les outils d'analyse 69

3 La valorisation par le prix de transfert **79**
3.1 Un scénario sur le prix de transfert 79
3.2 Configurer les prix de transfert 79
3.3 La valorisation et l'analyse des stocks 92
3.4 La valorisation des centres de profit 95

4 La valorisation aux coûts réels **111**
4.1 Un scénario sur le calcul du coût de revient réel 111
4.2 Le problème posé par les prix standards 111
4.3 Le problème posé par les prix moyens mobiles 113
4.4 La solution : le calcul du coût de revient réel 115
4.5 Configurer le calcul du coût de revient réel 115
4.6 Les pièces du ledger articles 143
4.7 Exécuter un cycle de calcul du coût de revient 148
4.8 Analyser les résultats 174
4.9 Les autres fonctionnalités du calcul du coût de revient réel 186

5 La valorisation du bilan 203
5.1 Un scénario sur la valorisation du bilan 203
5.2 Configurer la valorisation du bilan 203
5.3 Configurer les articles 212
5.4 Les coûts réels avec la valorisation du bilan 215
5.5 Analyser les résultats 229

A À propos de l'auteur 232

B Index 233

C Clause de non-responsabilité 239

2 La valorisation en devises parallèles

Le ledger articles dans S/4HANA a pour fonction principale de prendre en charge la gestion de la valorisation des stocks dans des devises multiples. Les corporations qui opèrent dans plusieurs pays doivent être en mesure de visualiser les valeurs de leurs stocks à la fois dans la devise interne et dans d'autres, selon leurs besoins. Le ledger articles permet de représenter simultanément les stocks dans trois devises différentes.

2.1 Un scénario sur la valorisation des devises parallèles

Prenons l'exemple d'une société : Universal Writing Utensils, implantée en Belgique. La devise du groupe pour le mandant S/4HANA a été paramétrée sur l'euro. La société possède également des divisions aux États-Unis et au Mexique, et souhaite pouvoir consulter les stocks en USD pour ses opérations nord-américaines ainsi qu'en EUR. En outre, la division mexicaine doit être évaluée dans la devise du pays, le MXN (peso mexicain). Universal Writing Utensils ne veut pas calculer le coût de revient réel pour ces divisions.

Deux sociétés S/L ont été définies : K101 pour l'Europe et K102 pour l'Amérique du Nord (voir Figure 2.1).

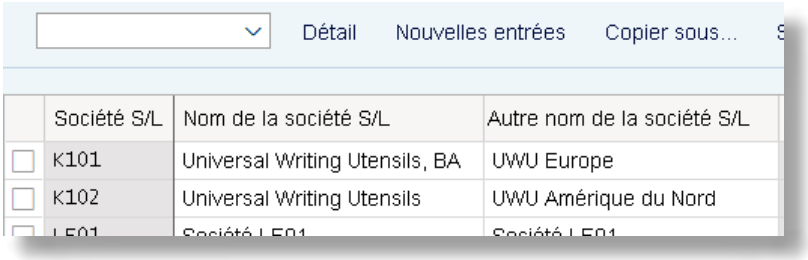


Figure 2.1 : Sociétés du groupe Universal Writing Utensils

Les sociétés sont configurées en suivant le chemin de menus Structure de l'entreprise • Définition • Comptabilité financière • Définir société S/L. La Figure 2.2 présente les informations de la société nord-américaine, K102, pour laquelle la devise de la société est le dollar américain (type de devise 60).

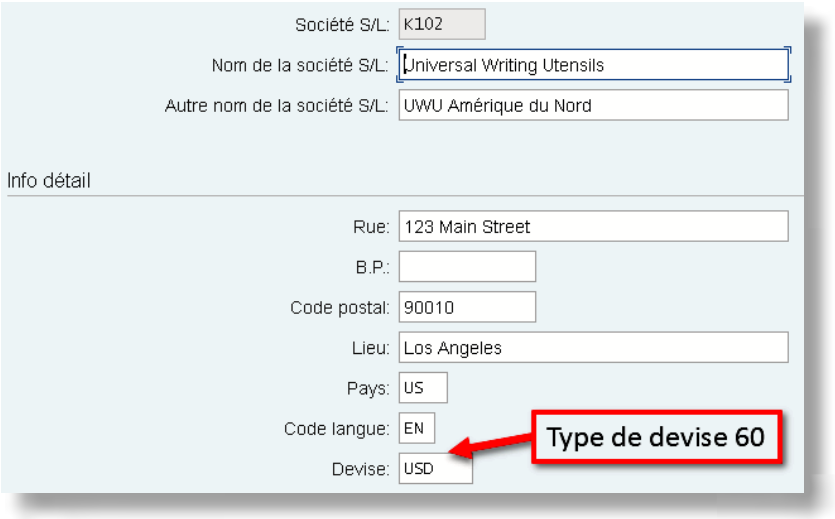


Figure 2.2 : Définition de la société K102

Trois sociétés ont été créées en suivant le chemin de menus Structure de l'entreprise • Définition • Comptabilité financière • Traiter, copier, supprimer, contrôler société : K101 pour la Belgique, K102 pour les États-Unis et K103 pour le Mexique (voir Figure 2.3).

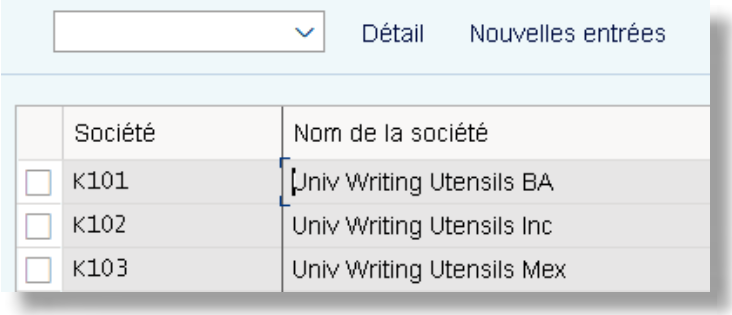


Figure 2.3 : Sociétés (codes) d'Universal Writing Utensils

Ces sociétés (codes) sont affectées aux sociétés S/L via le chemin de menus Structure de l'entreprise • Affectation • Comptabilité financière • Affecter la société à société S/L. La Figure 2.4 nous montre les sociétés K102 et K103 affectées à la société S/L K102.

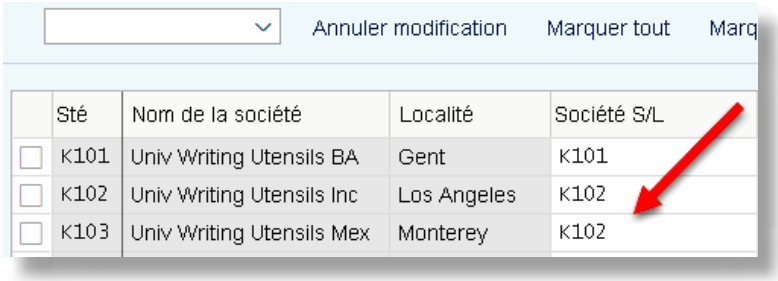


Figure 2.4 : Affectation des sociétés (codes) aux sociétés S/L

2.2 Configurer les devises parallèles

La configuration de base du ledger articles est traitée dans les parties 1.1.1 et 1.1.2. Les types de devise dont on veut se servir doivent être sélectionnés avant de définir la société. En effet, tenter de les modifier ultérieurement peut s'avérer difficile. En supposant que cela puisse être fait, cela demanderait d'opérer des conversions et occasionnerait la perte de données historiques. Pour notre scénario, tous les types de devise utilisent la vue de valorisation légale. Les types de devise sont affectés aux grands livres requis pour chaque société, puis au domaine de valorisation lors du paramétrage du ledger articles pour ce domaine.

2.2.1 Les paramétrages du ledger

Pour qu'un type de devise puisse être utilisé comme devise du ledger, il doit être affecté à la combinaison société/ledger dans la transaction FINSC_LEDGER. Après avoir sélectionné le ledger dans le dossier portant le même nom (Ledger), cliquez sur le dossier Paramétrages société pour le Ledger. La Figure 2.5 nous montre la définition de la devise de la société K103 dans le ledger principal 0L. Le Type devise int. est automatiquement généré à partir de la définition de la société et le Type dev. globale provient de la configuration du périmètre analytique auquel la société K103 est affectée. Le type de devise interne est obligatoire pour le ledger articles. Les autres types de devise du ledger articles doivent provenir du type de devise globale et des huit autres types de devise librement définis.

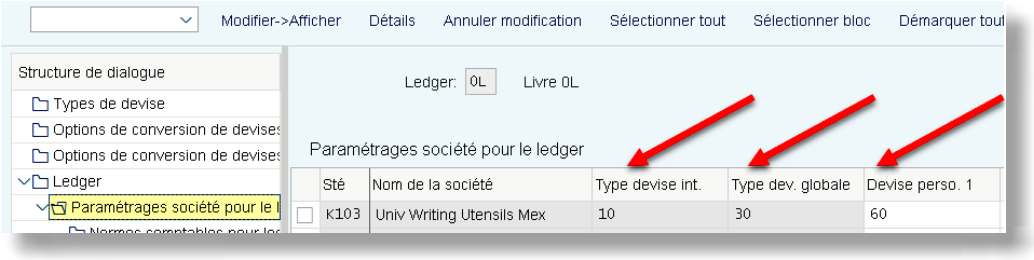


Figure 2.5 : Définition des types de devise pour le ledger et la société

La Figure 2.5 affiche également le type de devise 60 attribué comme l'une des devises personnalisées, comme l'exige notre scénario. D'autres types peuvent être affectés, mais le ledger articles ne peut en utiliser que trois.

2.2.2 Les paramètres des devises

Les devises affectées aux articles dans la division ou le périmètre de valorisation sont déterminées par la configuration du type de ledger articles. La transaction OMX2 montre la définition du type de ledger articles pour le type UWU1 (voir Figure 2.6).

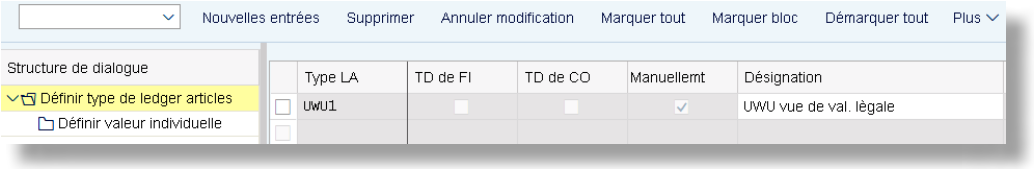


Figure 2.6 : Configuration du type de ledger articles

Pour afficher les types de devise affectés au type de ledger articles, cliquez sur le dossier Définir valeur individuelle (voir Figure 2.7). Lorsque le type de ledger articles est créé, le type de devise 10 est automatiquement affecté. Il est possible de définir jusqu'à deux autres devises, mais elles doivent correspondre à l'un des types autorisés pour le ledger articles (cette liste est traitée dans la partie 1.1.2). En effet, seuls les types de devise applicables au ledger articles peuvent être sélectionnés, ceux définis par l'utilisateur n'étant pas possibles. Lorsqu'une nouvelle division ou un nouveau périmètre de valorisation sont créés, le type de ledger articles est affecté à cette division à l'aide de la transaction OMX3 (voir Figure 2.8). Cela n'est possible que si les conditions suivantes sont remplies :

- les types de devise sont ceux autorisés pour le ledger articles ;
- les types de devise sont affectés à la société pour le ledger principal dans FINSC_LEDGER.

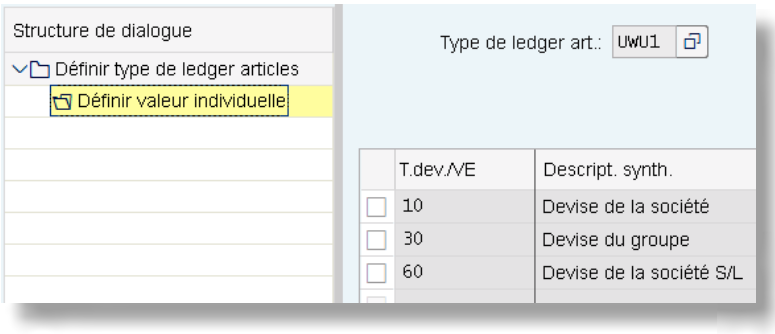


Figure 2.7 : Affectation des types de devise au type de ledger

Il est à noter que d'autres types de devise peuvent être affectés à la combinaison société/ledger, mais ne peuvent pas servir à évaluer les stocks.

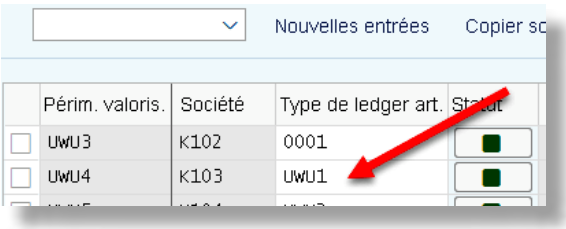


Figure 2.8 : Affectation du type de ledger articles au périmètre de valorisation

2.2.3 Activer des divisions

La transaction OMX1 permet de configurer les derniers éléments pour activer le ledger articles pour le domaine de valorisation. Une fois activé, il ne peut pas être facilement désactivé dans un mandant productif. Assurez-vous d'être dans un mandant de bac à sable ou de test, étant donné que cela entrainerait la suppression des données historiques du ledger articles.

Sur la Figure 2.9, le ledger articles est activé pour la division UWU4. La case dans la colonne LA ACTIF est cochée. Dans cet exemple de valorisation parallèle, l'entreprise veut s'assurer qu'aucun article de la division UWU4 au Mexique n'est paramétré pour calculer le coût de revient réel.

B Index

A

Activer ledger articles 15, 86
- détermination du prix d'article est obligatoire 16, 58, 123
- détermination du prix par défaut 122
- domaine de valorisation/division 57

Analyse de la consommation de l'activité 185
- historique des prix 185
- schéma de détermination de prix 185

Analyse du prix de l'article 70, 93, 119, 159, 161, 169
- AVRs 194
- document du ledger articles 73, 179
- modification manuelle des éléments de coûts 200
- pièce de clôture 170
- pièce d'origine 74
- pièces comptables 73, 170
- prix et valeurs stock 72
- schéma de détermination des prix 174, 176
- section d'en-tête de l'état 174
- sélection de type de devise 72
- stock cumulatif 177
- stock spécial 71
- structure de quantités valorisée 174, 180
- valorisation LIFO 223
- ventilation des éléments de coûts réels 175, 178
- vue d'historique des prix 71

Approche de valorisation 27

AVR 188
- créer 188
- créer avec référence de cycle 227
- étapes de déroulement 193
- référence cycle 224
- repérer prix 193
- section Données générales 189
- taux d'activité alternative 195
- valorisation LIFO 221

B

Business functions
- FIN_CO_COGM 51, 196, 226
- LOG_MM_SIT 186

C

Calcul de la valeur minimale 47, 214
- code mouvement 209
- types de pièce 208
- valeurs des matières premières 220

Calcul du coût de revient par produit
- élément de coût pour le prix de transfert 104
- repérage 90
- type de calcul du coût de revient 87, 102
- validation 91
- variante de calcul du coût de revient 88, 102
- variante de prix de transfert 104
- vue des éléments de coût 104

Calcul du coût de revient réel 46, 47, 115
- activation 124
- catégories de stock 116
- configuration 115

exécution d'évaluation alternative 50
statut de ledger articles 180
stock cumulé 115
Calcul du coût de revient réel inter-sociétés 186
Catégorie de différence
non affecté 161, 187
non ventilé 159, 187
Chaînes de valeur 128, 136
Clé d'opération 128, 164
BSX 133, 138, 165, 170, 172
COC 117, 118, 134
GBB avec le modificateur AUI 139
GBB avec le modificateur VAX 118, 135
KDM 138
KDM avec le modificateur PNL 138
KDM avec le modificateur PSL 138
KDV 134
LKW 133, 138, 172
PRA 140
PRL 139
PRM 139
PRV 134
PRY 132, 136, 138, 165, 170
PRY avec le modificateur PNL 133
PRY avec le modificateur PPL 134
PRY avec le modificateur PSL 134, 135
UMB 136, 165
UMY (clé personnalisée) 136
WPA 139
WPM 139
Code modificateur général 128
Comptabilité des centres de profit 95
conditions de prix 96
schémas de calcul 96, 99
séquences d'accès à une condition 97
variante de prix de transfert 100
Comptabilité des immobilisations 197
Contrôle des prix 43
S (prix standard) 43, 46
V (prix moyen mobile) 44
Conversions de devises 39
base de conversion 40
globale 39
spécifique de la société 39
Cours de conversion
devise de base 62
global 64
prix moyen mobile 62
prix standard 62
spécifique de la société 63
type de devise 63
Coûts parallèles des produits manufacturés 195
Couverture de stock
calcul du coût de revient réel 115, 157
prix moyen mobile 113

D

Détermination des comptes
clé de comptabilisation 130
configuration générale 128
règle comptable 129
valorisation modifier 131
Détermination du prix
à un ou plusieurs niveaux (3) 16, 58, 122, 140, 174
défaut pour division 58
liée à l'opération (2) 16, 19, 58, 122, 140, 174
Détermination du prix de transfert 46
Devise 28
globale 21, 23
interne 21, 22

objet du contrôle gestion 21
personnalisée 21
transaction 21, 22
transaction du solde 21, 22
Domaine de valorisation
code de regroupement 131
démarrage productif 16
démarrage productif ledger articles 86
type de ledger articles 15
Données article
analyse du prix de l'article 70
CCR 2 229
code prix 59
Comptabilité 1 18, 58, 70, 167
Comptabilité 2 212, 229
détermination du prix 58
ledger articles actif 58
prix de cession périodique 65
significatif pour LIFO/FIFO 212

E

Écart de prix 111
Écarts à plusieurs niveaux 148
Écarts à un niveau 146, 148
ECF aux coûts réels 127
Exécution de CCR réel 144, 148
comptabiliser clôture 148, 162
créer 148
cycles de détermination des prix 160
déverrouiller une étape 153
imputation 148, 157
marquer prix 148, 172
niveaux de CCR 156
préparation 148, 153
revalorisation consommation 162
revaloriser article 162
sélection 148, 152
traitement arrière-plan 153
Exécution d'évaluation alternative. Voir AVR

F

FIFO 48
activation 214
activer valorisation FIFO 203
affectation de domaine de valorisation 207
calculs 219
déterminer les codes mouvement significatifs 204
déterminer niveau de valorisation 204
méthode 205
mettre à jour les prix 219
valeurs périodiques des entrées 219
variante FIFO 210
Fiori
afficher pièce du ledger articles 147
analyse de la consommation de l'activité 185
analyse du prix de l'article 70, 174, 194, 229
coûts et valeurs en stock 182
démarrage ledger articles 16
ECF aux coûts réels 184
modifier détermination du prix de l'article 58
modifier éléments de coûts réels 198
moniteur de flux de valeur articles 186
statut de période 181
traiter exécutions de calcul du coût de revient réel 148, 225, 227
traiter exécutions de calcul du coût de revient réel 188
traiter exécutions de valorisation alternative 188, 225
valeur de stock la plus élevée 183
valeurs du stock articles 77, 93
valider calculs du coût de revient pour articles 91

G

Groupe de type de mouvement
affectation 118
définition 117
modifier la détermination du compte de consommation 118

I

Imputation d'ordre 146

J

Jeux de valeurs parallèles/prix de transfert 79
calcul du coût de revient par produit 87
versions 83
Journal universel 19
analyse de marges 20
analyse du compte de résultat comptable 19
comptabilité des immobilisations 19
comptabilité générale 19
contrôle des frais généraux 19
éléments de coût 20
ledger articles 19

L

Ledgers
affectation des types de devise 41, 82
LIFO 48
activation 212
activer valorisation LIFO 203
affectation de domaine de valorisation 207
calculs 215
créer nouveau rang 216
déterminer les codes mouvement significatifs 204
déterminer niveau de valorisation 204
groupes 216
méthode 205
versions du rang 208

M

Modification de prix dynamique 123
Moniteur de flux de valeur articles 186
Mouvements de marchandises
prix moyen mobile 62
prix moyen mobile pour les sorties 67, 69
prix standard 60

P

Pièce du ledger article
tranche de numéros 11
Pièce du ledger articles 144
Prélèvement rétroactif 197
Prix de cession périodique 115
Prix et valeurs en stock 75, 183
définir devise 75
Prix moyen mobile 113
Prix standard 111
Profil de devise et de valorisation 13, 80, 95
activation 85
affecté à périmètre analytique 82
configuration 80

R

Répartition des écarts sur consommation 126, 197

S

Schéma de mise à jour de l'article
affectation à domaine de valorisation 121
définition 120
Société 33

affecter à société S/L 54
affecter les types de devise 55
configuration 54
Société S/L 33

T

Tables
ACDOCA 20, 21
BSEG 23
T169A 128, 136
Transactions (autres)
AKE5 98
AKE6 98
CKMCCC 198
Transactions (calcul de la valeur minimale)
MRN0 220
MRN1 220
MRN2 220
MRN3 220
Transactions (calculs du coût de revient)
CK24 91
Transactions (configuration)
0KE5 35, 95
0KEK 108
3KEL 109
8KEM 80
8KEN 94, 109
8KEP 85
8KEQ 82
8KEZ 96, 99
CXM1 37
FINSC_LEDGER 21, 23, 28, 38, 39, 41, 55, 62, 63, 82
KEA0 36
OBYC 128, 135
OF01 36
OF18 36
OKKI 87, 102
OKKN 88, 103
OKTZ 104
OKYD 104
OMW3 208
OMW4 204
OMWD 131
OMWE 203
OMWI 209
OMWJ 208
OMWL 204
OMWN 135
OMWP 206
OMWR 208
OMWT 207
OMX0 118
OMX1 57, 86, 122
OMX2 24, 56, 84
OMX3 56, 85
OMX7 117
OMX8 122
OMX9 121
OX02 30
OX15 33
OY01 31, 32
SCC4 31
SFW5 51
Transactions (exécution de CCR réel)
CKMLCP 148, 188, 225
CKMLCPAVR 188, 225
Transactions (FIFO)
CKMLBB_AGGREGATE 219
CKMLBB_FIFO_CALCULAT 219
CKMLBB_PERIODS_LIST 219
CKMLBB_PRICES_CHANGE 219
CKMLBB_PRICES_LIST 219
MRF4 214
Transactions (financières)
FAGL_FCV 40
Transactions (initialisation)
CKMADJUST 143
CKMM 58, 123, 140
CKMSTART 16, 86, 125, 140
FCML4H_STARTUP 125
Transactions (LIFO)

MRL1 216
MRL2 216
MRL6 212
MRL9 215
Transactions (rapport)
CKM3 70, 161, 174, 194, 229
CKM3N 70, 161, 174
CKMB 147
CKMQLS 180
CKMTOPSTOCKVAL 183
CKMVFM 186
COMLWIPDISP 184
ML4HVFM 186
S_ALR_87013180 181
S_ALR_87013181 182
S_P99_41000062 75, 183
Type de devise 22, 27
affectation 23
définition 28
devise de la pièce (00) 29
devises de BSEG 23
devises de CO 24
devises de ledger articles 24
entité de consolidation (C0) 37
facture du centre de profit (90) 35
forte (40) 31
groupe (30) 31
indexée (50) 32
ledger (80) 35
niveau de conversion 28
objet du controle de gestion (70) 33
périmètre analytique (20) 30
périmètre de résultat (B0) 36
périmètre financier (A0) 36
personnalisée 39
société (10) 30
société S/L (60) 33, 53
Type de ledger articles 13
affectation de domaine de valorisation 56, 85
affectation des types de devise 24, 56
jeux de valeurs parallèles/prix de transfert 84
types de devise 13, 14

V

Valorisation des stocks
avec code prix S 62
devises parallèles 45
valorisation séparée 44
Valorisation du bilan 47
AVR 221
calcul de la valeur minimale. Voir Calcul de la valeur minimale
configuration 203
exécution de CCR réel 229
schémas de calcul 209
valorisation FIFO. Voir FIFO; Voir FIFO
valorisation LIFO. Voir LIFO
valorisation alternatives 211
Valorisation parallèle des coûts de production 50
Ventilation des éléments de coûts réels
affectation 125
mise à jour manuelle 198
Vue de valorisation 26, 46
centre de profit 26, 95
coûts parallèles des produits manufacturés 27
groupe 26
légale 26
type de devise personnalisée 39
Vue de valorisation du centre de profit
affectation de compte pour écarts sur production 109
affectation de compte pour mouvements de marchandises 108
comptes d’attente 109
traitement spécial des codes mouvement 110