



Infor LN Fabrication - Guide de l'utilisateur Etablissement des coûts

© Copyright 2021 Infor

Tous droits réservés. Les marques, dessins et modèles ci-joints sont des marques et/ou des marques déposées de Infor et/ou ses associés et filiales. Tous droits réservés. Toutes les autres marques listées ci-jointes appartiennent à leurs propriétaires respectifs.

Notifications importantes

Les informations contenues dans cette publication (y compris toute information supplémentaire) sont confidentielles et la propriété de Infor.

En accédant à ces informations, vous reconnaissez et acceptez que ce document (y compris toute modification, traduction ou adaptation de celui-ci) ainsi que les copyrights, les secrets commerciaux et tout autre droit, titre et intérêt afférent, sont la propriété exclusive de Infor. Vous acceptez également de ne pas vous octroyer les droits, les titres et les intérêts (de ce document (y compris toute modification, traduction ou adaptation de celui-ci) en vertu de la présente, autres que le droit non-exclusif d'utilisation de ce document uniquement en relation avec et au titre de votre licence et de l'utilisation du logiciel mis à la disposition de votre société par Infor conformément à un contrat indépendant ("Objectif").

De plus, en accédant aux informations jointes, vous reconnaissez et acceptez que vous devez respecter le caractère confidentiel de ce document et que l'utilisation que vous en faites se limite aux Objectifs décrits ci-dessus.

Infor s'est assuré que les informations contenues dans cette publication sont exactes et complètes. Toutefois, Infor ne garantit pas que les informations contenues dans cette publication ne comportent aucune erreur typographique ou toute autre erreur, ou satisfont à vos besoins spécifiques. En conséquence, Infor ne peut pas être tenu directement ou indirectement responsable des pertes ou dommages susceptibles de naître d'une erreur ou d'une omission dans cette publication (y compris toute information supplémentaire), que ces erreurs ou omissions résultent d'une négligence, d'un accident ou de toute autre cause.

Reconnaissance de marques

Tous les autres noms de société, produit ou service référencés sont des marques de leurs propriétaires respectifs.

Informations sur la publication

Code du document	ticstug (Uticstug)
Release	10.7 (10.7)
Publié le	8 août 2022

Table des matières

A propos de ce document

Chapitre 1 Introduction.....	9
Etablissement des coûts de revient (CST).....	9
Sociétés financières multiples dans Fabrication.....	9
Comment définir des unités d'entreprise.....	9
Imputation des transactions.....	10
Services de traitement des ordres.....	10
Définition d'un service de traitement des ordres de type établissement des coûts de revient.....	11
Services de traitement des ordres pour les ordres de fabrication.....	12
Services de traitement des ordres pour les projets PCS.....	12
Service de traitement des ordres par défaut des projets PCS.....	13
Centres de charge d'établissement des coûts de revient.....	13
Général.....	13
Paramètres.....	14
Explication fonctionnelle.....	15
Taux opératoires.....	15
Taux opératoires avec fabrication sur mesure par site active.....	16
Taux opératoires avec fabrication sur mesure par site inactive.....	18
Processus de calcul du coût.....	18
Prix de valorisation pour les articles standard/spécifiques/STO.....	22
Chapitre 2 Calcul du coût standard.....	23
Calcul du coût standard (CPR).....	23
Méthodes de calcul du coût.....	23
Calcul des coûts estimés.....	25
Coût standard.....	26
Coût standard dans le cadre du commerce intersociétés.....	27
Coût standard par unité d'entreprise.....	27
Configuration d'établissement des coûts de revient des articles.....	28

La fonctionnalité des sites n'est pas active.....	29
Propriétés d'article.....	30
Propriétés d'article par magasin.....	30
Autres magasins.....	36
Relations d'approvisionnement.....	38
Propriétés de vente article.....	39
Propriétés d'achat article.....	39
Calcul du coût standard des articles achetés.....	40
Sélection d'une gamme pour le calcul des coûts.....	40
Gamme employée dans un ordre de fabrication.....	41
Calcul des coûts opératoires (main-d'oeuvre, machine, indirects).....	42
Calcul des coûts opératoires (heures main-d'oeuvre et machine).....	43
Considération des performances lors du calcul des coûts et de valorisation.....	44
Calcul et actualisation.....	44
Taille de lot.....	44
Fichier journal.....	45
Chapitre 3 Éléments de coût.....	47
Schéma d'élément de coût dans Fabrication.....	47
Configuration d'une structure d'élément de coût.....	48
Validation du schéma d'éléments de coût.....	48
Imputation des coûts sur les éléments de coût.....	49
Élément de coût détaillé.....	50
Définition des graphiques éléments prix de revient.....	50
Application des éléments de prix de revient détaillés.....	51
Chapitre 4 Majorations.....	53
Majorations.....	53
Imputation déclenchée par.....	54
Coûts supplémentaires.....	55
Chapitre 5 Post-consommation.....	57
Post-consommation.....	57

Besoins en postconsommation.....	57
Conditions préalables.....	57
Fonctionnalité.....	58
Paramètres.....	58
Ecritures financières.....	58
Configuration de la post-consommation.....	59
Calcul de la quantité post-consommée.....	61
Traitement des matières post-consommées.....	61
Exemple de post-consommation.....	62
Chapitre 6 Valorisation des stocks.....	63
Valorisation des stocks.....	63
Valeurs du marché dans Magasin.....	64
Prix de valorisation.....	65
Coût et prix de valorisation standard.....	65
Coût réel.....	66
Calcul des prix de revient et de valorisation.....	67
Exemple de calcul de coût standard et de prix de valorisation.....	68
Coût standard.....	68
Prix de valorisation (réception).....	69
Prix de valorisation (sortie).....	70
Calcul du Prix de Vente.....	71
Chapitre 7 Coûts de fabrication.....	73
Décompositions des coûts dans Planification d'entreprise et Fabrication.....	90
Chapitre 8 Calcul des coûts réels.....	93
Calcul des coûts réels des imputations de réceptions dans Fabrication.....	93
Etablissement des coûts réels des imputations de réceptions dans Fabrication.....	94
Correction des coûts des quantités achevées mais non reçues.....	94
Correction pour les opérations à avancement rapide.....	95
Correction pour les coûts de préparation.....	95
Correction pour les matières sorties.....	96

Calcul des coûts réels et post-consommation.....	97
Actualisation des prix de revient et de valorisation standard.....	98
Calcul du coût standard et actualisation du schéma d'élément de coût.....	99
Calcul du coût standard pour tous les articles achetés et fabriqués que vous avez définis.....	99
Affichage des coûts horaires estimés Coûts horaires réels.....	100
Chapitre 9 Etablissement des coûts de revient du projet.....	103
Calcul du prix de vente des articles par projet.....	103
Calcul des coûts estimés et des prix de valorisation par projet.....	103
Calcul du coût standard par projet.....	104
Calcul du coût réel par projet.....	106
Articles standard à la commande.....	108
Vue générale de l'identification des revenus provisoires dans le module Gestion des projets (PCS).....	109
Ces conditions sont utilisées dans le cadre de l'identification revenu provisoire.....	109
Pourcentage d'achèvement.....	110
Procédure d'identification du revenu provisoire.....	111
Identification des revenus provisoires dans le module Gestion des projets.....	111
Imputation du montant COGS et des revenus pour les projets PCS en environnement multisociété.....	114
Impression des coûts et revenus des projets.....	116
Chapitre 10 Etablissement des coûts de l'ordre d'assemblage.....	119
Chapitre 11 Établissement des coûts de revient pour fabrication répétitive.....	127
Fabrication répétitive (RPT).....	127
Calcul du Coût matière estimé et coût horaire dans Fabrication répétitive.....	127
Annexe A Glossaire.....	131

Index

A propos de ce document

Ce document décrit l'utilité et la manière d'établir des coûts de revient en Fabrication.

Objectifs

Les objectifs de ce document sont de décrire la fonction et l'utilisation de l'établissement des coûts dans Fabrication.

Public visé

Ce document s'adresse aux personnes qui souhaitent savoir comment utiliser la fonctionnalité d'établissement des coûts.

Connaissances requises

Vous comprendrez plus facilement ce document si vous avez une connaissance des processus métier impliqués dans l'établissement des coûts, et si vous avez des connaissances générales sur les fonctionnalités de LN. De plus, vous pouvez suivre les formations Calcul du coût standard Coûts de fabrication pour bien démarrer.

Comment lire ce document

Ce document a été constitué à partir de rubriques d'aide en ligne. De ce fait, les références aux autres sections du manuel sont présentées tel qu'indiqué dans l'exemple suivant :

Reportez-vous à la table des matières pour trouver la section référencée.

Les termes soulignés correspondent à un lien vers une définition du glossaire. Si vous consultez ce document en ligne et que vous cliquez sur le texte souligné, vous accédez à la définition du glossaire qui se trouve à la fin. Les références non soulignées ne représentent pas un lien vers un glossaire ou tout autre élément.

Commentaires ?

Cette documentation fait l'objet de révisions et d'améliorations constantes. Vos remarques/demandes d'informations sur ce document sont bienvenues. Veuillez envoyer vos commentaires à l'adresse email documentation@infor.com.

Référez le numéro et le titre du document dans votre email. L'efficacité de nos rétroactions dépend de la spécificité de vos informations.

Contacteur Infor

Si vous avez des questions sur les produits d'Infor, consultez le portail de support Infor Xtreme à www.infor.com/inforxtreme.

Si ce document est mis à jour après la sortie du produit, la nouvelle version sera publiée sur ce site web. Il est recommandé de vérifier périodiquement si la documentation a été mise à jour en consultant ce site web.

N'hésitez pas à contacter documentation@infor.com pour tout commentaire sur la documentation d'Infor.

Etablissement des coûts de revient (CST)

Le module Coûts de fabrication permet de définir et de calculer les coûts standard et réels de tous les articles achetés, vendus, stockés dans des magasins et utilisés pour la fabrication.

Sociétés financières multiples dans Fabrication

Les écritures financières des ordres de fabrication peuvent être imputées à des sociétés financières pour les entités suivantes :

- Projet
- Ordre de fabrication
- Centre de charge
- Magasin

Ces entités appartiennent à certaines unités d'entreprise qui sont liées à des sociétés financières.

Comment définir des unités d'entreprise

Les projets et les ordres de fabrication disposent de services des calculs qui déterminent l'unité d'entreprise. Voir *Services de traitement des ordres (p. 10)*.

Un centre de charge correspond à un département possédant le même code que ce centre. Définir l'unité d'entreprise d'un centre de charge dans la session Départements (tcmcs0565m000).

Définissez le département d'un employé dans la session Employés - Caractéristiques générales (tccom0101m000).

Définir l'unité d'entreprise d'un magasin dans la session Magasins (tcmcs0503m000).

Imputation des transactions

Les ordres pour un projet ont toujours le numéro de société du projet. LN impute toutes les écritures financières du projet à cette société.

Si la case **Ecritures financières par centre de charge** dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) est cochée, LN impute les transactions d'en-cours associées aux centres de charge à la société financière du centre de charge. Les majorations définies au niveau du produit fini ou les résultats de production sont toujours imputés à la société qui est liée à l'ordre de fabrication.

Si la case **Couvrir coûts indirects de MO dans dépt empl.** de la session Paramètres Données du personnel (BP) (bpm0100m000) est cochée, LN impute les coûts indirects des opérations à la société du centre de charge de l'employé. Le centre de charge de l'employé peut être différent de celui où sont réalisées les opérations.

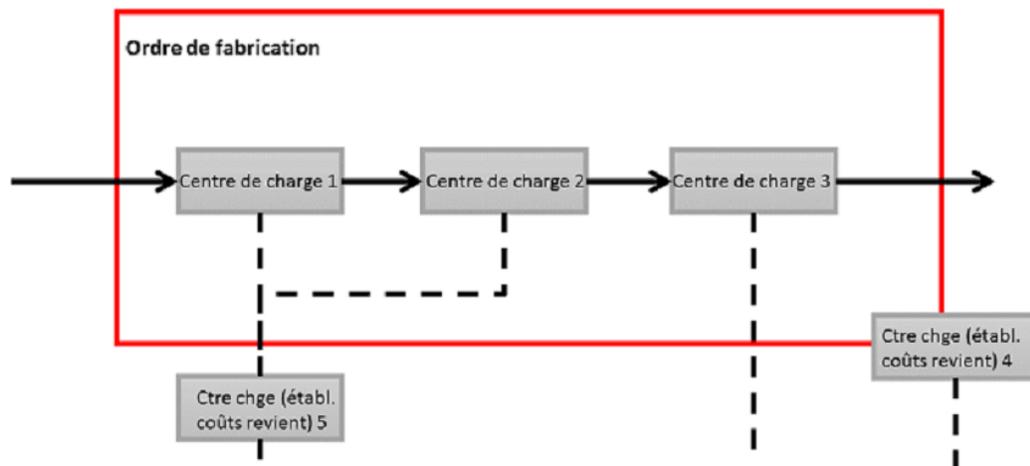
LN impute les écritures financières qui résultent de transactions de stock à la société du magasin. LN crée des entrées intersociété dans Finances durant l'imputation.

Services de traitement des ordres

Un service de traitement des ordres est un centre de charge qui détermine l'unité d'entreprise pour un projet PCS ou un ordre de fabrication. L'unité d'entreprise est liée à une société financière qui est financièrement responsable du projet ou de l'ordre de fabrication. Les projets et les ordres de fabrication sont toujours liés à un service de traitement des ordres, afin que LN puisse imputer les coûts et les résultats de production de l'ordre de fabrication ou du projet à la société financière.

Remarque

- Les centres de charge et magasins peuvent appartenir à des unités d'entreprise différentes de celles associées au service de traitement des ordres. Les écritures financières de ces centres de charge et magasins sont imputées aux sociétés financières de leurs propres unités d'entreprise. Sinon, les relations de commerce intersociétés doivent être définies entre les unités d'entreprise.



Définition d'un service de traitement des ordres de type établissement des coûts de revient

- Lancer la session Unités d'entreprise (tceem0130m000).
- ■ Sélectionnez l'unité d'entreprise pour laquelle vous souhaitez définir un département. La sélection de l'unité d'entreprise lance la session Unité d'entreprise (tceem0630m000).
- Dans la session Unité d'entreprise (tceem0630m000), vous pouvez ajouter un nouveau département dans l'onglet *Départements*.
- La commande *Nouveau département* affiche une nouvelle fenêtre. Indiquez le type de département **Centre de charge**
- Indiquez le type de centre de charge **Etablissement des coûts de revient**.
- Dans la session Centres de charge (tirou0101m000), vous devez spécifier les données du service de traitement des ordres.

Si le paramètre **Sites** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est défini sur **En préparation** ou **Actif**, vous pouvez également :

- Lancer la session Sites (tceem0150m000). Sélectionnez le site pour lequel vous souhaitez définir un département, cela lancera la session Site (tceem0650m000).
- Dans la session Site (tceem0650m000), sélectionnez l'onglet *Départements*. La commande *Nouveau département* affiche une nouvelle fenêtre.
- Indiquez le type de département **Centre de charge**
- Indiquez le type de centre de charge **Etablissement des coûts de revient**.

- Dans la session Centres de charge (tirou0101m000), vous devez spécifier les données du service de traitement des ordres.

Services de traitement des ordres pour les ordres de fabrication

Dans un service de traitement des ordres d'un ordre de fabrication, LN impute les coûts matières, les coûts opératoires, les majorations et les coûts de sous-traitance.

Le service de traitement des ordres par défaut dépend des valeurs indiquées dans le champ **Service traitement des ordres défini dans** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000).

Vous pouvez sélectionner l'une des options suivantes :

- **Données ordre de fabrication par défaut**
Le service de traitement des ordres que vous définissez dans la session Données d'ordres de fabrication par défaut (tisfc0102m000) est le service de traitement des ordres par défaut de l'ordre de fabrication. Vous pouvez changer ce service pour un ordre de fabrication donné dans l'onglet **Etablissement des coûts de revient** de la session de détails Ordres de fabrication (tisfc0501m000).
- **Préparer pour département de fabrication**
Les coûts des ordres de fabrication existants sont enregistrés dans le service de traitement des ordres associé aux séries d'ordres de l'ordre de fabrication. Vous pouvez définir la date requise pour enregistrer les coûts pour le service de traitement des ordres du département de fabrication.

Remarque : Si des opérations sont encore présentes sur les ordres de fabrication sélectionnés lorsque l'option est sélectionnée, le service de traitement des ordres est défini en fonction du département de fabrication auquel la dernière opération est liée.
- **Département de fabrication**
Le service de traitement des ordres du département de fabrication associé à l'ordre de fabrication est utilisé. Le service de traitement des ordres du département de fabrication est défini dans la session Département fabrication (tirou2100m100).

Remarque

Si le paramètre **Coût standard par unité d'entreprise** est sélectionné dans la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000), il est obligatoire de sélectionner l'option **Département de fabrication** par défaut pour le service de traitement des ordres.

Services de traitement des ordres pour les projets PCS

Au service de traitement des ordres d'un projet PCS, LN impute les coûts de projet autres que ceux qui sont liés à des articles ; il peut s'agir, par exemple, des majorations de projet, des heures passées à diverses activités et des coûts de projet généraux. Le service de traitement des ordres du projet PCS est en outre employé pour regrouper les coûts et les revenus totaux du projet.

Remarque

Vous pouvez sélectionner un centre de charge, un service des ventes ou un magasin standard comme service de traitement des ordres pour un projet PCS.

Service de traitement des ordres par défaut des projets PCS

Si vous générez un projet PCS sur une commande client ou un ordre de service, le service de traitement des ordres par défaut du projet PCS peut être défini de trois manières, selon la valeur contenue dans **Unité d'entreprise pour service traitement des ordres utilisé depuis** de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000):

- **Département**
Le service de traitement des ordres par défaut du projet PCS est celui qui est lié à l'unité d'entreprise du service des ventes ou du département de maintenance. Vous pouvez définir le service de traitement par défaut d'une unité d'entreprise spécifique dans la session Unités d'entreprise (tcomm0130m000).
- **Magasin**
Le service de traitement des ordres par défaut du projet PCS est celui qui est lié à l'unité d'entreprise du magasin. Vous pouvez définir le service de traitement par défaut d'une unité d'entreprise spécifique dans la session Unités d'entreprise (tcomm0130m000).
- **Aucun**
Le service de traitement des ordres par défaut du projet PCS est déterminé par le groupe de séries et par le numéro de série de la commande client, de l'ordre de service ou de l'ordre de fabrication pour lesquels ce projet est créé. La session Données projet par défaut par groupe de séries (tipcs0103m000) vous permet de définir des services de traitement des ordres pour des combinaisons groupe de séries et de série d'ordres.

Centres de charge d'établissement des coûts de revient

Les centres de charge d'établissement des coûts de revient constituent un niveau supplémentaire au-dessus des centres de charge de planification pour rendre l'établissement du prix de revient et la planification plus indépendants.

Général

Les centres de charge d'établissement des coûts de revient vous permettent de changer le centre de charge d'une opération au cours de la planification de la production lorsque les coûts estimés sont déjà gelés, à condition que le nouveau centre de charge de planification ait la même unité d'entreprise que le centre de charge d'établissement des coûts concerné. Par conséquent, lorsque vous changez un centre de charge, vous n'aurez plus à changer tous les centres de charge du groupe d'opérations et à recalculer les coûts estimés.

Le centre de charge d'établissement des coûts présentent les avantages suivants :

- il offre plus de flexibilité pour la mise à jour manuelle de la planification,
- il facilite la sous-traitance ponctuelle d'une opération,
- il vous permet de créer un centre d'établissement des coûts de revient pour chaque unité d'entreprise.

Un centre de charge peut également faire office de service de traitement des ordres pour l'unité d'entreprise liée.

Paramètres

Si vous souhaitez imputer vos transactions financières au niveau du centre de charge, la case **Ecritures financières par centre de charge** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) doit être cochée.

Remarque

Si vous imputez vos écritures financières par ordre de fabrication, un centre de charge d'établissement des coûts de revient n'est pas nécessaire.

1. Définissez un département de type **Centre de charge** dans la session Départements (tcmcs0565m000).
2. Spécifiez l'unité d'entreprise à laquelle appartient le service de traitement des ordres dans la session Départements (tcmcs0565m000).
3. Créez un centre de charge d'établissement des coûts de revient dans la session Centres de charge (tirou0101m000) avec :
 - le champ **Type de centre de charge** défini sur **Etablissement des coûts de revient**;
 - un code de taux opératoire saisi dans le champ **Taux**.
4. Dans la session Centres de charge (tirou0101m000), créez un centre de charge principal ou secondaire, également appelé centre de charge de planification, et associez le centre de charge d'établissement des coûts de revient défini dans le centre de charge de planification pertinent dans le champ **Centre de charge d'établissement des coûts de revient**.

Remarque

- L'unité d'entreprise du centre de charge de planification doit être identique à celle du centre de charge d'établissement des coûts de revient.
- Si un centre de charge d'établissement des coûts de revient défini, son taux opératoire est utilisé dans les calculs.
- Si aucun centre de charge d'établissement des coûts de revient n'est défini, le taux opératoire utilisé peut être le taux opératoire du centre de charge ou le taux opératoire de la relation de tâche, comme défini dans le champ **Type de taux opératoires** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000).

Explication fonctionnelle

Lorsqu'un ordre de fabrication est créé, les heures estimées et les coûts associés sont transférés vers le centre de charge d'établissement des coûts de revient associé au centre de charge de planification. Si aucun centre de charge d'établissement des coûts de revient n'est associé, les heures estimées sont transférées au centre de charge de planification.

Si les coûts estimés sont gelés à un moment défini dans le champ **Date/heure de blocage des estimations** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000), les coûts unitaires de l'article fini sont calculés. Remarque : le contrôle de version doit être désactivé.

Vous pouvez afficher les coûts unitaires du produit fini, par centre de charge d'établissement des coûts de revient dans la session Coûts unitaires produit fini (ticst0510m000). Si les coûts estimés sont gelés, les transferts d'en-cours sont calculés.

Les transferts d'en-cours entre centres de charge se produisent entre les centres de charge d'établissement des coûts de revient.

Remarque

- Une fois les coûts estimés gelés, le centre de charge de planification peut changer, tant que le nouveau centre de charge de planification possède la même unité d'entreprise que le centre de charge d'établissement des coûts de revient. Le centre de charge d'établissement des coûts de revient ne peut pas changer une fois les coûts gelés.
- Si vous décidez de sous-traiter une opération de manière ponctuelle et que vous décidez d'utiliser un centre de charge externe au lieu d'un centre de charge de planification, la seule condition à remplir est que le centre de charge externe soit lié au même centre de charge d'établissement des coûts de revient que les autres centres de charge.

Taux opératoires

Un taux opératoire est un taux déterminé à partir des coûts de main d'oeuvre, des coûts machines ou des coûts indirects. Les taux opératoires sont définis dans la session Taux opératoires (ticpr1150m000), où ils sont liés à un code Calcul de coût et à un code Taux opératoire. Les taux opératoires sont enregistrés au moyen des composants de coût du type de **Coûts opératoires**.

Remarque

- **Configuration de main-d'oeuvre** est uniquement applicable si le paramètre **Fabrication sur mesure par site** est défini sur **Actif** dans la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000).
- Les articles de projet sont traités comme des articles standard. Aucun taux opératoire associé au projet n'est appliqué. Pour définir des taux opératoires de projet spécifiques, vous devez définir un code Calcul de coût non standard pour le projet.

Il existe cinq types de taux opératoires :

- **Main-d'oeuvre** (coûts moyens d'une heure main-d'oeuvre).
- **Machine** (coûts moyens d'une heure machine).
- **Coût indirect MO** (coûts indirects d'une heure main-d'oeuvre).
- **Coût indirect machine** (coûts indirects d'une heure machine).
- **Configuration de main-d'oeuvre** (coûts de configuration pour la production)

Pour les différents types de coûts opératoires, les montants sont calculés comme suit :

- **Configuration de main-d'oeuvre**
: Ressources de configuration de main-d'oeuvre (EPT) * Préparation (h) * Taux
- **Main d'oeuvre**
Ressources en main-d'oeuvre (PTE) * Exécution (h) * Taux (où Exécution (h) = Temps de cycle * Quantité d'ordre)
- **Coût indirect MO**
: Ressources en main-d'oeuvre (PTE) * Exécution (h) * Taux (où Exécution (h) = Temps de cycle * Quantité d'ordre)
- **Machine**
(Préparation [h] + Exécution [h]) * Nombre de machines * Taux
- **Coût indirect machine**
(Préparation [h] + Exécution [h]) * Nombre de machines * Taux

Remarque

une quantité d'ordre différente est utilisée dans le calcul pour différents types d'articles :

- **Articles standard**
Série économique
- **Articles spécifiques**
Quantité de commande recommandée

Si la quantité d'ordre de l'article projet est 0, les coûts standard par projet ne sont pas calculés. La session Calcul de coûts standard par projet (tipcs3250m000) vous permet d'effectuer ce calcul manuellement.

Si la quantité d'ordre de l'article projet n'est pas connue, LN utilise la quantité d'ordre 1 dans les calculs de coûts opératoires, et les résultats sont affichés dans la session Analyse des coûts opératoires (tirou4101m100).

Taux opératoires avec fabrication sur mesure par site active

Si le paramètre **Fabrication sur mesure par site** est défini sur **Actif** dans la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000), les taux opératoires sont extraits de la session Taux opératoires (ticpr1151m000).

Les taux opératoires sont appliqués directement aux ordres de fabrication par type de coûts opératoires.

Les taux opératoires sont définis à six niveaux :

- **Taux réels**
Ces taux sont définis au niveau de l'employé, uniquement les taux de main-d'œuvre et de préparation de main-d'œuvre. Ils ne s'appliquent qu'aux heures réelles et non à des estimations.
Remarque : ces taux liés à l'employé ne s'appliquent pas au calcul du coût standard.
- **Projets Fabrication**
Remarque : uniquement pour les produits spécifiques à des clients applicables.
Ces taux sont définis au niveau du projet spécifiquement pour les articles projet personnalisés, avec un code Calcul de coût spécifique au projet.
- **Opération de référence**
L'opération de référence est une combinaison du code Opération de référence, du type de machine, du centre de charge et du site.
- **Groupe de capacité machine**
Les taux sont définis pour la combinaison de type de machine, de centre de charge et de site.
- **Centre de charge**
Centre de charge du groupe de capacité machine.
- **Département de fabrication**
Les taux sont définis par le service de traitement des ordres du département de fabrication.

Si aucun taux pour un type d'opération n'est trouvé, pour LN, la valeur est nulle (zéro).

Remarque

La recherche passe de détaillée à globale. LN utilise le premier type de taux opératoire trouvé, les niveaux supérieurs à celui où le taux opératoire est trouvé sont ignorés. Cela signifie que les taux opératoires peuvent être extraits de différents niveaux.

Ni la Fabrication répétitive ni le Contrôle d'assemblage ne dispose d'opérations de référence ou de groupe de capacité machine.

Gestion des taux opératoires existants dans la session Taux opératoires (ticpr1151m000)

Si vous souhaitez modifier les données d'un taux existant pour lequel le champ **Approuvé** contient **Oui**:

1. Sélectionnez la ligne de taux opératoires que vous souhaitez copier.
2. Copiez la ligne sélectionnée.
La nouvelle ligne conserve la séquence, la description et le type des coûts opératoires de la ligne source.
Le champ **Approuvé** de la nouvelle ligne est automatiquement défini sur **Non**.
Vous pouvez gérer le reste des données, tels que le taux et l'élément de coût. Vous pouvez également modifier la date d'application du taux modifié.
3. Utilisez la commande **Approuver**, une fois toutes les modifications apportées, pour remplacer le statut du champ **Approuvé** par **Oui**. LN définit automatiquement la date d'expiration de la

ligne précédente, approuvée avec les mêmes codes Calcul de coût et Taux opératoire, site et séquence jusqu'à la date d'application du nouveau taux approuvé.

Taux opératoires avec fabrication sur mesure par site inactive

Des numéros de séquence de lignes sont définis pour les taux opératoires, permettant l'utilisation de plusieurs lignes de taux. Vous pouvez définir un maximum de 999 lignes par taux opératoire.

Le code Taux opératoire et les taux opératoires associés sont liés à un centre de charge dans la session Centres de charge (tirou0101m000) et/ou à une relation centre de charge/tâche dans la session Relations entre tâches (tirou0104m000).

L'utilisation ou la non-utilisation des taux opératoires liés au centre de charge ou à la relation centre de charge/tâche dans le calcul de coût dépend du paramètre défini dans le champ **Type de taux opératoires** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000).

Processus de calcul du coût

Etape 1: Détermination de la gamme pour l'article

Pour calculer le coût standard d'un article, vous devez d'abord déterminer la gamme appropriée pour ce dernier. LN doit connaître la gamme pour pouvoir déterminer l'ensemble d'opérations permettant de produire l'article. De plus, la quantité d'ordre la plus appropriée pour l'article doit être établie.

Comme la quantité de l'ordre de fabrication n'est pas encore définie, quand vous calculez le coût standard, la sélection de la gamme dépend du nombre inscrit dans le champ **Quantité de commande fixe** ou le champ **Série économique** de la session Article - Commande (tcibd2100m000). Si la case **Gamme proportionnelle à la quantité** n'est pas cochée, la gamme par défaut est choisie. Pour plus d'informations, voir *Sélection d'une gamme pour le calcul des coûts* (p. 40).

Pour les articles spécifiques, LN détermine le nombre de produits finis en totalisant ceux de toutes les fractions de projet (voir la session Fractions du projet (tipcs2111m000)). Pour le reste, la procédure est la même que pour les articles standard, à ceci près qu'un article spécifique ne peut avoir qu'une gamme proportionnelle à la quantité.

Etape 2: Calcul des quantités nettes et brutes sorties pour les opérations

Les quantités nettes et brutes sorties sont calculées pour chaque opération. Les quantités nettes et brutes sorties permettent de calculer les coûts matières et les coûts opératoires pour une opération donnée.

Pour la dernière opération, la sortie est le produit fini. Pour les opérations précédentes, il s'agit des produits intermédiaires. Le rebut et le rendement des opérations est pris en compte dans le calcul des quantités brutes et nettes sorties.

Le processus de calcul du coût standard commence par déterminer la quantité sortie de la dernière opération. Pour la dernière opération, la sortie nette est égale à la quantité d'ordre déterminée à l'étape

1. Vous pouvez calculer la quantité brute sortie de la dernière opération à partir de la quantité nette, en prenant en compte le rebut et le rendement de l'opération :

Sortie brute = [sortie nette x 100 / % de rendement de l'opération] + quantité de rebut de l'opération

La quantité brute sortie de la dernière opération est égale à la quantité nette sortie de l'opération précédente. Le rebut et le rendement de l'opération précédente vous permettent de calculer la quantité brute sortie de cette opération. Les quantités nettes et brutes sorties des autres opérations précédentes sont calculées de la même manière, l'une après l'autre.

Toutes les quantités et montants sont recalculés au niveau d'un article ; ils sont pour cela divisés par le nombre de produits finis déterminé à l'étape 1.

Etape 3: Calcul des coûts opératoires

LN doit établir les heures main-d'oeuvre et les heures machine passées sur une opération. La façon dont ces heures sont calculées par LN varie selon qu'une opération a ou non une durée fixe. Pour plus d'informations, voir Calcul des heures main-d'oeuvre/machine.

Pour le calcul des coûts opératoires, les heures calculées pour une opération sont multipliées par les taux opératoires. Les taux opératoires sont définis dans la session Taux opératoires (ticpr1151m000) et peuvent exister pour la main-d'œuvre, les machines et les coûts indirects. Les coûts opératoires sont liés à un code Taux opératoire (défini dans la session Codes Taux opératoires (ticpr0150m000)).

Le code Taux opératoire est lié à un centre de charge dans la session Centres de charge (tirou0101m000) et/ou à un centre de charge/une opération de référence dans la session Opération de référence (tirou4650m000). L'utilisation ou la non-utilisation des taux opératoires liés au centre de charge ou au centre de charge/à l'opération de référence dans le calcul des coûts dépend du paramètre défini dans le champ **Type de taux opératoires** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000).

Si les taux opératoires du centre de charge sont utilisés dans le calcul du coût, LN doit déterminer le type du centre de charge associé à l'opération.

Si le centre de charge est un centre de charge principal ou un centre de charge normal, LN recherche les taux opératoires et s'en sert pour calculer les coûts opératoires. Si le centre de charge est un centre de charge de sous-traitance, LN détermine la méthode de sous-traitance et Taux de sous-traitance.

Toutes les quantités et montants sont recalculés au niveau d'un article ; ils sont pour cela divisés par le nombre de produits finis déterminé à l'étape 1.

Etape 4: Calcul des coûts matières pour l'opération

Pour calculer les coûts matières relatifs à une opération, LN doit connaître la quantité de matières entrée. Les entrées de matières sont appelées entrées nettes quand le rebut n'est pas pris en compte. L'entrée nette est calculée comme suit :

Entrée nette de matières = sortie brute d'articles opération précédente x quantité nette dans nomenclature

Notez que la sortie brute de produits finis de la dernière opération est égale à la quantité d'ordre déterminée à l'étape 1.

Cependant, LN doit connaître l'entrée brute de matières pour chaque opération. L'entrée brute est basée sur l'entrée nette mais prend en compte le rebut de la ligne de nomenclature :

Entrée brute = $[(\% \text{ de rebut ligne de nomenclature} / 100 + 1) \times \text{entrée nette}]$
+ quantité de rebut ligne de nomenclature

Notez que l'entrée est liée aux matières des composants. La sortie est liée aux produits finis et semi-finis ; elle est calculée comme indiqué à l'étape 2.

Pour calculer les coûts matières d'une opération, LN multiplie l'entrée brute de matières de cette opération par les prix des matières concernées. Si la matière est un article acheté, le prix d'achat est pris en compte. Si la matière est un article (fabriqué) qui est lui-même constitué de matières, le coût standard de l'article est pris en compte. Le coût standard des matières est calculé au moyen de la méthode de calcul multiniveau qui a été sélectionnée dans la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000). Pour plus d'informations, voir *Méthodes de calcul du coût* (p. 23).

Le coût standard de la matière inclut les majorations du magasin d'article de la matière. Cependant, la majoration du magasin d'article n'est pas agrégée au coût de l'article principal. En revanche, les majorations du magasin de la nomenclature sont agrégées au coût de l'article principal.

Lors du calcul du coût, LN traite les articles fantômes comme des articles normaux.

Toutes les quantités et montants sont recalculés au niveau d'un article ; ils sont pour cela divisés par le nombre de produits finis déterminé à l'étape 1.

Etape 5: Recherche de l'opération précédente

Les coûts de la dernière opération de la gamme sont calculés dans les étapes précédentes de cette procédure de calcul du coût. Si une autre opération précédente est trouvée, le processus de calcul du coût est répété depuis l'étape 3. Si aucune opération précédente n'est trouvée, le processus se poursuit avec l'étape 6.

Dans le calcul du coût standard, LN ignore la gamme de réseau établie au moyen des fantômes. LN inclut les coûts de la gamme de fantôme dans les coûts matières de l'article fantôme.

Etape 6: Calcul des coûts matières pour les matières non liées

S'il n'existe aucune opération pour un article, aucun coût opératoire n'apparaît. Les étapes précédentes ne s'appliquent donc pas. Les matières étant nécessaires à la fabrication de l'article, cette étape permet à LN de calculer les coûts des matières connues sous le nom de matières non liées. Ce calcul est semblable à celui décrit à l'étape 4.

Notez que s'il existe des opérations (mais certaines des matières comportent un zéro comme valeur dans le champ **Position** de la session de détails Liste des matières de fabrication sur mesure (tibom3610m000) ou de la session Ligne nomenclature - Relations matière-gamme (tibom0140m000)), LN suppose que ces matières sont nécessaires pour la première opération de la gamme.

Etape 7: Calcul des majorations

La dernière étape de la procédure de calcul du coût est le calcul des majorations. Lors du calcul du coût standard, plusieurs types de majorations sont prises en compte ; c'est le cas notamment des majorations pour les articles, pour les groupes d'articles, pour les combinaisons article/magasin et pour les magasins généraux. De plus, vous pouvez distinguer les majorations qui sont effectives durant la réception de l'article dans le magasin et celles qui le sont durant sa sortie du magasin. Les majorations sont définies dans la session Majorations article (ticpr1110m000). Les majorations sont calculées dans un ordre bien déterminé. Cet ordre est important car les majorations peuvent être appliquées à d'autres majorations. Pour le calcul du coût standard, les majorations sont calculées dans l'ordre suivant :

- Majorations de réception des articles
- Majorations de réception des groupes d'articles
- Majorations de réception des articles/magasins
- Majorations de réception des groupes d'articles/magasins
- Majorations de réception magasin général
- Majorations de sortie des articles
- Majorations de sortie des groupes d'articles
- Majorations de sortie des articles/magasins
- Majorations de sortie des groupes d'articles/magasins
- Majorations de sortie magasin général.

Prenez note de ce qui suit

- Le magasin général est le magasin que vous définissez pour l'article dans la session Article - Commande (tcibd2100m000). Vous pouvez définir les majorations liées au magasin général dans la session Majorations article (ticpr1110m000). Pour cela, ne renseignez pas les champs **Article** et **Groupe d'articles** et sélectionnez le magasin général pour lequel vous voulez définir la majoration.
- Les majorations articles/magasins ne sont prises en compte dans le calcul du coût que si le magasin correspond au magasin général défini dans la session Article - Commande (tcibd2100m000).

Pour le calcul du coût standard, les majorations article et magasin sont incluses indépendamment de leur moment de réalisation (réception ou sortie). Si plusieurs majorations du même type sont définies, elles sont gérées par numéro de séquence, à partir du numéro le plus petit.

Etape 8: Coût agrégé ou détaillé

Dans LN, vous pouvez déterminer le mode de décomposition du coût standard : à partir du prix agrégé en fonction des éléments de coût définis dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) jusqu'à plus ou moins de détails. Pour décomposer votre coût standard de manière détaillée, vous devez entrer un diagramme accompagné d'une structure d'éléments de coût détaillée dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000). Pour plus d'informations, voir *Schéma d'élément de coût dans Fabrication* (p. 47).

Prix de valorisation pour les articles standard/spécifiques/STO

Vous pouvez actualiser le coût standard et le prix de valorisation calculés de la façon suivante :

- Pour les articles standard, dans les sessions Calcul du coût standard (ticpr2210m000) et Actualisation des coûts std et réévaluation des stocks (ticpr2220m000),
- Pour les articles spécifiques, dans la session Calcul de coûts standard par projet (tipcs3250m000).

La structure de composant de coût (constituée des composants de coût agrégés et détaillés), le coût standard et le prix de valorisation sont appliqués lors du processus d'actualisation. En d'autres termes, les structures et les prix sont enregistrés pour un article à une certaine date. Après l'actualisation, vous pouvez afficher la structure du composant de coût effectif, par exemple, dans la session Struct. élé. de coût applicable par ligne assem. et article (ticpr3162m000).

Si la structure des composants de coût d'un article ou le coût standard/de valorisation d'un article FTP a changé, Magasin ajuste la valeur du stock d'un magasin. Après correction de la valeur de stock, le prix réel de la commande devient la valeur de stock des articles. Cette correction de valeur est imputée dans Finances et enregistrée sous un code Ordre de réévaluation. Le code Ordre de réévaluation est automatiquement généré et peut être affiché dans la session Coûts standard d'article (ticpr3501m000). Vous pouvez utiliser le code Réévaluation de Magasin pour suivre les modifications de valorisation.

Remarque

Vous ne pouvez pas actualiser les coûts d'un projet de type **Budget**.

Calcul du coût standard (CPR)

Vous pouvez utiliser le module Calcul du coût standard pour calculer le coût standard et le coût standard simulé en se basant sur la nomenclature des ventes et les données de gamme. Vous pouvez également calculer les prix de vente. Pour une vue d'ensemble du module, reportez-vous à la rubrique *Méthodes de calcul du coût* (p. 23).

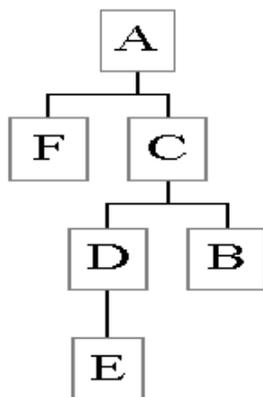
Méthodes de calcul du coût

La méthode de calcul de coût détermine le mode d'analyse de la structure du produit lors du calcul du coût standard et du prix de valorisation.

Remarque

- Dans un environnement multisite, le paramètre **Coût standard par unité d'entreprise** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est activé. Le coût standard est géré pour une combinaison article / unité d'entreprise.
- Les données d'établissement des coûts de revient des articles de coût et de service sont toujours gérées au niveau **Société**.

La nomenclature ci-dessous illustre les différentes méthodes de calcul :



Descendant LN calcule le coût standard de chaque article qui affecte le coût standard de l'article sélectionné. Durant un calcul de coût, LN analyse la structure de l'article.

Exemple

Lors du calcul du coût standard de l'article C de l'exemple, LN calcule les coûts standard des articles E, D et B dans cet ordre.

Un calcul mononiveau est similaire à la méthode descendante, mais l'expansion de la nomenclature s'arrête au premier niveau (F et C). Le coût standard des articles sous-jacents n'est pas recalculé (F et C ne sont pas recalculés). Le coût standard et le prix de valorisation de la structure sous-jacente existante sont adoptés tels quels.

Exemple

Lors du calcul du coût standard de l'article C, LN lit les prix des articles D et B dans la session Article - Détails de coût standard (ticpr2505m000).

Dans la méthode de calcul ascendante : LN recherche la structure de produit des articles dont le coût standard est affecté lorsque le coût standard de l'article principal est modifié.

Si l'article B est le point de départ, les articles C puis A sont recalculés. Lorsque le calcul est exécuté dans cet ordre, avec des articles de niveau inférieur d'abord, le coût standard mis à jour peut être lu pour les niveaux supérieurs au cours du processus de calcul.

Les prix des articles au niveau inférieur de la nomenclature ne sont pas calculés mais lus dans la session Article - Détails de coût standard (ticpr2505m000).

Exemple

Lors du calcul du prix de l'article B de l'exemple, les prix des articles A et C sont également calculés.

Calcul des coûts estimés

Remarque

- Si la fonctionnalité **Coût standard par unité d'entreprise** est activée, les coûts estimés sont calculés pour une combinaison d'article et d'unité d'entreprise spécifique.
- Le coût standard des articles de coût et de service est toujours défini au niveau **Société**.

La procédure de calcul des coûts des ordres estimés est similaire au calcul du coût standard. Seules les différences sont imprimées.

1. Le calcul des coûts des ordres estimés fait appel à d'autres sources de données. Les coûts des ordres dépendent des éléments suivants :
 - quantité commandée dans l'ordre de fabrication,
 - matières estimées,
 - planification de la production.
2. Pour les coûts estimés des ordres, seules les majorations de réception des articles (pour les produits finis) sont calculées.
3. Les coûts fixes sont exclus des coûts estimés des ordres si l'une des cases suivantes n'est pas cochée :
 - La case **Inclure coûts fixes dans prix de valorisation** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000).
 - La case **Inclure les coûts fixes dans la valorisation du projet** de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000).
4. La case **Ecritures financières par centre de charge** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) a un impact sur le calcul. Si la case est cochée, pour chaque opération le coût estimé de l'ordre correspond au cumul de cette opération et des opérations précédentes. Le montant est enregistré dans l'élément de coût du transfert d'en-cours.
5. Les coûts estimés des ordres n'entraînent pas de transactions financières. Les coûts estimés des ordres sont utilisés pour les tâches suivantes :
 - La détermination des résultats de fabrication
 - établissement des prix de transfert d'en-cours,
 - Imputation avant-clôture des majorations.
6. La sous-traitance est le processus de délocalisation d'une partie de la fabrication vers un fournisseur. Il existe deux types de sous-traitance :
 - la sous-traitance non planifiée,
 - la sous-traitance planifiée.

L'estimation des ordres inclut toujours les coûts de sous-traitance.

Coût standard

Dans LN, chaque article doit avoir un coût standard avant que des ordres ne soient générés pour cet article.

Si la fonctionnalité **Coût standard par unité d'entreprise** est active, le coût standard de l'article est configuré par la société logistique ou par l'unité d'entreprise. Le coût standard sert de base au prix de valorisation. Il peut être calculé plusieurs fois par jour et enregistré avec l'article.

Le coût standard est calculé dans le module Calcul du coût standard (CPR). Pour voir les effets des changements apportés à l'article dans LN, vous pouvez également simuler des coûts pour un article.

Pour calculer le coût standard d'un article, il convient de disposer des informations qui ont une incidence sur les coûts. C'est le cas, par exemple, des matières employées pour l'article (extraites de la nomenclature), des heures passées à le fabriquer (extraites de la gamme) et des majorations applicables (extraites des données de base).

Remarque

- Si la fonctionnalité **Coût standard par unité d'entreprise** est activée, le coût standard de l'article est calculé par combinaison de l'article et de l'unité d'entreprise.
- Le coût standard des articles de coût et de service est toujours défini au niveau **Société**.
- Si vous cochez la case **Base de coûts standard** pour la combinaison d'un article spécifique et d'une unité d'entreprise dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000), les données d'établissement des coûts de revient de l'article sélectionné sont utilisées comme base de coûts standard pour l'article.

Si la case **Coût std par unité d'entreprise oblig.** n'est pas cochée dans la section Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000), et qu'aucune donnée d'établissement des coûts de revient n'est disponible pour la combinaison d'un article spécifique et d'une unité d'entreprise, les données d'établissement des coûts de base de coûts standard sont utilisées.

- **Nomenclature de production**

La nomenclature de production est employée dans le calcul du coût pour déterminer les matières nécessaires pour fabriquer un article. La nomenclature de production d'un article fournit des informations sur :

- les matières dont l'article est composé,
- la quantité de matières employée pour sa fabrication,
- le rebut et le rendement propre à ces matières.

La nomenclature de production est liée à l'article au niveau société et copiée au niveau site en même temps que l'article. Remarque: La source des matières peut varier d'un site à l'autre, en fonction du cluster de planification lié à l'article. Le coût des matières peut, par conséquent, varier également.

- **Gamme**

La gamme est employée dans le calcul du coût pour déterminer le nombre d'heures main-d'œuvre et d'heures machine nécessaires pour fabriquer un article sur un site spécifique. La gamme d'un article vous informe sur les éléments suivants :

- les opérations exécutées pour produire l'article,
- le temps de préparation et le temps de cycle des opérations,
- le rebut et le rendement propre à ces opérations.

- **Majorations**

Les majorations sont des estimations destinées à couvrir les coûts de fabrication indirects tels que les coûts de prise de commande, les coûts de contrôle ou les coûts de dépréciation des machines et des bâtiments. Les majorations peuvent être définies pour des articles ou des magasins. Pour plus d'informations, reportez-vous à la rubrique *Majorations* (p. 53).

Dans LN, un code de calcul de coût standard permet de sauvegarder les données standard servant au calcul du coût. Le code de calcul du coût standard spécifié dans la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000) stocke les données de calcul du coût standard. D'autres codes de calcul de coût permettent de stocker les données à des fins de simulation.

Coût standard dans le cadre du commerce intersociétés

Si les stocks sont transférés entre des magasins liés à des unités d'entreprise différentes, le coût standard de l'article transféré peut s'en trouver augmenté.

La valeur ainsi ajoutée dépend des relations commerciales intersociétés définies entre les unités d'entreprise et de la majoration pratiquée par le magasin destinataire.

Si la **Source d'établissement des coûts de revient** de l'article spécifié dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m100) est **Transfert intersociétés** ou **Achat intersociétés**, vous devez indiquer l'**Unité d'entreprise d'approvisionnement** depuis laquelle le transfert a lieu.

Pour plus d'informations, reportez-vous à la rubrique Commerce intersociétés - introduction.

Coût standard par unité d'entreprise

Dans LN, chaque article doit avoir un coût standard avant que des ordres ne soient générés pour cet article.

Le coût standard est calculé dans le module Calcul du coût standard (CPR). Pour voir les effets des changements apportés à l'article dans LN, vous pouvez également simuler des coûts pour un article dans ce module.

Le coût standard d'un article peut être calculé au niveau **Société** ou **Unité d'entreprise**.

Remarque

- La case **Coût standard par unité d'entreprise** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) doit être cochée pour utiliser la fonctionnalité.
- Si le type d'établissement des coûts de revient de l'article pour lequel le coût standard est calculé est **Schéma de vente**, l'article est soit ignoré pendant le calcul, soit assimilé par défaut à une structure d'élément de coût.
- Le coût standard des articles de coût et de service est toujours défini au niveau **Société**.

Le coût standard est un modèle financier de la manière dont un article est produit. Un article peut être :

- acheté chez un fournisseur (externe),
- acheté auprès d'une unité d'entreprise (intersociétés),
- fabriqué.

Le coût standard de l'article est configuré par la société logistique ou par l'unité d'entreprise. Le prix de revient standard sert de base pour le prix de valorisation de l'article et peut être calculé plusieurs fois par jour. Chaque calcul est enregistré à des fins de consultation ultérieure.

Dans un environnement multisite, un article unique peut avoir plusieurs coûts standard qui dépendent du nombre d'unités d'entreprise et de sites qu'une société possède.

La session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m100) permet de gérer les données d'établissement des coûts de revient des articles par unité d'entreprise.

Les rubriques suivantes décrivent le calcul :

- *Coût standard (p. 26)*
- *Coût standard par unité d'entreprise (p. 27)*
- *Méthodes de calcul du coût (p. 23)*
- *Schéma d'élément de coût dans Fabrication (p. 47)*
- *Calcul du coût standard et actualisation du schéma d'élément de coût (p. 99)*

Configuration d'établissement des coûts de revient des articles

Si la case **Coût standard par unité d'entreprise** est cochée dans la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000), les données de base sont automatiquement générées pour la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) et non pas d'après les valeurs d'établissement des coûts de revient des articles par défaut que vous avez définies.

La génération des données d'établissement des coûts de revient des articles est déclenchée par la configuration du flux logistique d'un article plutôt que par les valeurs d'établissement des coûts de revient des articles par défaut que vous avez définies.

Remarque

La configuration du flux logistique d'un article sert de base. La génération automatique des données d'établissement des coûts de revient ne peut pas clairement établie dans tous les scénarios.

Par exemple, les données Article par magasin sont essentielles pour la génération des données d'établissement des coûts de revient des articles mais elles ne sont pas toujours créées pour un article. Autre exemple : les données Article risquent d'être insuffisantes pour établir la source d'établissement des coûts de revient si un article par magasin n'a pas de méthode d'approvisionnement définie et que le magasin n'est pas le magasin de commande.

Comme la génération des données d'établissement des coûts de revient des articles est basée sur la configuration du flux logistique d'un article, les valeurs par défaut existantes pour une unité d'entreprise particulière ne se traduisent pas automatiquement en données réelles d'établissement des coûts de revient des articles pour cette unité d'entreprise.

En précisant comment un produit est fabriqué, où il est fabriqué, où il est transféré et comment il est vendu, il est possible d'adapter les données d'établissement des coûts de revient à la situation.

Les données d'établissement des coûts de revient sont adaptées en :

- Définissant les données Article par société, site, magasin et bureau
- Ajoutant un article par site et magasin.

Remarque

- L'option **Schéma de vente** est extraite des valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles.
- La mise à jour des données d'établissement des coûts de revient doit se faire manuellement, pas en modifiant le flux logistique de l'article.

L'établissement des coûts de revient des articles est basé sur les éléments suivants :

- *Propriétés d'article (p. 30)*
- *Propriétés d'article par magasin (p. 30)*
- *Relations d'approvisionnement (p. 38)*
- *Propriétés de vente article (p. 39)*
- *Propriétés d'achat article (p. 39)*

La fonctionnalité des sites n'est pas active.

Remarque

Si le champ **Sites** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est défini sur **Inactif** ou sur **Modèle d'entreprise en préparation**, la génération des données d'établissement des coûts de revient ne peut pas être déclenchée en définissant des données de vente Article.

La génération de l'établissement des coûts de revient des articles est déclenchée :

- En définissant l'article dans la session Articles (tcibd0501m000).

Les articles de type **Coût** ou **Service** n'ont pas d'unité d'entreprise. Seul un enregistrement d'établissement des coûts de revient des articles est créé, sans tenir compte des sites et des magasins, lorsque l'article est créé dans la session Articles (tcibd0501m000).

- En définissant les données Article par magasin
 - Pour le magasin de commande. Les données d'établissement des coûts de revient des articles sont basées sur la source d'établissement des coûts de revient.
 - Pour les autres magasins. Les données d'établissement des coûts de revient des articles sont basées sur le magasin d'approvisionnement ou le magasin qui approvisionne si aucun système d'approvisionnement n'est spécifié.
- En définissant les relations d'approvisionnement pour l'article. Les données d'établissement des coûts de revient des articles sont basées sur les magasins de l'article à approvisionner et de l'article destinataire.
- Le service des achats que vous avez défini dans les données d'achat article.

Remarque

Toute les données sont présentes au niveau de société seulement.

Si le champ **Sites** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est défini sur **En préparation**, tous les processus utilisent les données Article définies au niveau de la **Société** et les données Article par magasin.

Si vous avez déjà défini les données Article par site, elles ne sont pas encore utilisées.

Si vous créez des données Article, l'établissement des coûts de revient des articles doit être basé sur les nouvelles données présentes d'article par site et article par service.

Les mêmes déclenchements s'appliquent lorsque la fonctionnalité de site est active.

Propriétés d'article

Les articles de type **Coût** ou **Service** n'ont pas de données d'établissement des coûts de revient des articles par unité d'entreprise. Seul un enregistrement d'établissement des coûts de revient des articles est créé, sans tenir compte des sites et des magasins, lorsque l'article est créé dans la session Articles (tcibd0501m000).

Propriétés d'article par magasin

L'établissement des coûts de revient des articles par unité d'entreprise est requis pour les articles de type **Produit**, **Outil** et **Générique**.

Les données Article logistiques de ces types d'article sont définies par site ou par service. Généralement, l'établissement des coûts de revient des articles est créé avec des valeurs définies lors de la prise de commande :

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du magasin de commande
Type établissement coûts de revient	Logistique
Magasins	Magasin de commande
Source d'établissement des coûts de revient	Basé sur la source d'approvisionnement (article par site)
Schéma d'élément de coût std	Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

Remarque : Il est possible qu'une unité d'entreprise ne soit pas définie pour le site d'article, mais les magasins liés au site font toujours partie d'une unité d'entreprise. Par conséquent, les magasins sont utilisés pour associer les données Article par site à l'établissement des coûts de revient des articles par unité d'entreprise.

Sources d'établissement des coûts de revient par source d'approvisionnement :

- **Source Répartition**

Si l'article par site a **Répartition** comme source :

- Et que magasin d'approvisionnement ou le site a la même unité d'entreprise que l'article, la source d'établissement des coûts de revient est déterminée par celle du magasin/site sélectionné.
- Et que le magasin d'approvisionnement ou le site a une unité d'entreprise différente de celle de l'article, la source d'établissement des coûts de revient est **Transfert intersociétés**.

Cas	Etablissement des coûts de revient créé	Source d'établissement des coûts de revient
Aucune relation d'approvisionnement n'est présente.	Non	
Approvisionnement par unité d'entreprise	Non	
Approvisionnement par une autre unité d'entreprise, dans la même société.	Oui	Transfert intersociétés
Approvisionnement par une autre société par transfert magasin	Oui	Transfert intersociétés
Approvisionnement par une autre société par commande fournisseur (et commande client dans la société d'approvisionnement)	Oui	Achat

Dans le cas d'un approvisionnement par une autre unité d'entreprise dans la même société, l'établissement des coûts de revient des articles est défini comme suit :

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du magasin de commande
Type établissement coûts de revient	Logistique
Magasins	Magasin de commande
Source d'établissement des coûts de revient	Transfert intersociétés
Unité d'entreprise d'approvisionnement	L'unité d'entreprise du magasin de l'article plan d'approvisionnement-des relations d'approvisionnement. Si plusieurs relations existent, la priorité la plus élevée a préséance.

Service des achats d'approvis. -

Schéma d'élément de coût std Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

■ **Source Achat**

Si l'article par site a **Achat** comme source, la source de l'établissement des coûts de revient dépend de l'emplacement du service des achats.

- Si le service des achats appartient à la même unité d'entreprise, la source de l'établissement des coûts de revient est **Achat**.
- Si le service des achats appartient à une autre unité d'entreprise, la source de l'établissement des coûts de revient est **Achat intersociétés**.

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du magasin de commande
Type établissement coûts de revient	Logistique
Magasins	Magasin de commande
Source d'établissement des coûts de revient	Achat
Unité d'entreprise d'approvisionnement	-
Service des achats d'approvis.	-
Schéma d'élément de coût std	Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

ou

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du magasin de commande
Type établissement coûts de revient	Logistique
Magasins	Magasin de commande
Source d'établissement des coûts de revient	Achat intersociétés
Unité d'entreprise d'approvisionnement	Unité d'entreprise du service des achats
Service des achats d'approvis.	Service des achats pour Article - achat par site
Schéma d'élément de coût std	Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

et

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du service des achats
Type établissement coûts de revient	Achat
Magasins	-
Source d'établissement des coûts de revient	Achat
Unité d'entreprise d'approvisionnement	-
Service des achats d'approvis.	-
Schéma d'élément de coût std	Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

- **Source Sous-traitance**

Si l'article a **Sous-traitance** comme source dans la session Articles par site (tcibd1550m000), l'établissement des coûts de revient des articles dépend de l'emplacement du service des achats :

- Si le service des achats appartient à la même unité d'entreprise, la source de l'établissement des coûts de revient des articles est **Sous-traiter**.
- Si le service des achats appartient à une autre unité d'entreprise, la source de l'établissement des coûts de revient est **Achat intersociétés**.

- **Autres de sources d'approvisionnement**

Si une source d'approvisionnement autre que **Répartition**, **Achat** ou **Sous-traitance** est utilisée, la source de l'établissement des coûts de revient des articles provient par défaut de la source d'approvisionnement :

- **Fabrication sur mesure**
- **Répétition**
- **Assemblage**

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du magasin de commande
Type établissement coûts de revient	Logistique
Magasins	Magasin de commande
Source d'établissement des coûts de revient	Basé sur la source d'approvisionnement (article par site)
Schéma d'élément de coût std	Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

Autres magasins

Approvisionnement depuis magasin

Si des données Article par magasin sont créées pour :

- Un article pour lequel le magasin d'approvisionnement est autre que le magasin de commande
- Un article pour lequel la case **Approvisionnement depuis mag.** est cochée dans Données Article par magasin (whwmd2510m000) est sélectionné.
- Un article pour lequel le magasin d'approvisionnement est dans la même société mais l'unité d'entreprise est différente de celle du magasin de réception.

Champ	Valeur
Unité d'entreprise	Unité d'entreprise du magasin (ou Article par magasin)
Type établissement coûts de revient	Logistique
Magasins	Magasin
Source d'établissement des coûts de revient	Transfert intersociétés
Unité d'entreprise d'approvisionnement	Unité d'entreprise du magasin d'approvisionnement
Service des achats d'approvis.	-
Schéma d'élément de coût std	Le schéma défini dans les valeurs par défaut d'établissement des coûts de revient des articles

Si des données Article par magasin sont créées pour :

- Un article pour lequel le magasin d'approvisionnement est autre que le magasin de commande
- La case **Approvisionnement depuis mag.** est cochée pour l'article dans la session Données Article par magasin (whwmd2510m000).
- Le magasin d'approvisionnement dans une *autre société*

L'établissement des coûts de revient des articles doit être créé avec une source **Transfert intersociétés**.

Si des données Article par magasin sont créées pour :

- Un article pour lequel le magasin d'approvisionnement est autre que le magasin de commande
- La case **Approvisionnement depuis mag.** est cochée pour l'article dans la session Données Article par magasin (whwmd2510m000).
- Le magasin d'approvisionnement *dans* la même unité d'entreprise.

Aucun établissement des coûts de revient des articles n'est généré si la case **Approvisionnement depuis mag.** n'est pas sélectionnée dans Données Article par magasin (whwmd2510m000), il est créé de la même façon que la source d'établissement des coûts de revient des articles **Achat**.

Relations d'approvisionnement

L'établissement des coûts de revient des articles est créé d'après la relation d'approvisionnement si :

- La relation d'approvisionnement est pour un article unique.
- La source réelle de l'article plan est définie sur **Répartition**.
- Aucun établissement des coûts de revient des articles n'existe pour le magasin de l'article plan.
- L'approvisionnement de l'article provient d'une autre unité d'entreprise.

Cas	Etablissement des coûts de revient créé	Source d'établissement des coûts de revient
Approvisionnement par une autre unité d'entreprise, dans la même société.	Oui	Transfert intersociétés
Approvisionnement par une autre société par transfert magasin	Oui	Transfert intersociétés
Approvisionnement par une autre société par commande fournisseur (et commande client dans la société d'approvisionnement)	Oui	Achat

- Le magasin d'approvisionnement ou le site est défini sur deux niveaux :
 - Pour les articles avec le système d'ordre **Planifié**, dans la session Relations d'approvisionnement (cprpd7130m000).
 - Pour le système d'approvisionnement en définissant des relations entre les magasins dans la session Données Article par magasin (whwmd2510m000).
 Si l'article a été défini dans la session Articles par site (tcibd1550m000), seules les relations d'approvisionnement définies dans la session Relations d'approvisionnement (cprpd7130m000) s'appliquent.
- Vous pouvez définir des relations d'approvisionnement pour un groupe d'articles, pour tous les articles d'une société sélectionnée, ou pour un article unique.

Propriétés de vente article

Si un article est vendu par un service des ventes sans magasin, le type d'établissement des coûts de revient des articles **Schéma de vente** est requis. Exemples :

- Le service est dans l'unité d'entreprise 1 (UE1) mais la livraison est faite par un magasin dans UE2.
- Livraison directe.

L'établissement des coûts de revient des articles est créé automatiquement si :

- Le magasin de l'article par service des ventes se trouve dans une autre unité d'entreprise, ou le magasin est vide.
- Aucun établissement des coûts de revient des articles n'existe.
- Le type d'article peut être **Produit** ou **Générique**.

Remarque

Si un établissement des coûts de revient des articles de type **Logistique** ou **Achat** est créé pour l'article vendu, il remplace tout établissement des coûts de revient des articles de type **Schéma de vente**.

Exemple : Si un établissement des coûts de revient pour l'unité d'entreprise X est créé dans la session Articles - Ventes par service (tdisa0181m000), et qu'ensuite Données Article par magasin a besoin d'un établissement des coûts de revient pour le site X, l'établissement des coûts de revient des articles est mis à jour et le type **Schéma de vente** est remplacé par le type **Logistique**.

Propriétés d'achat article

Les articles vendus par un service des achats central à une unité d'entreprise différente de l'unité d'entreprise d'origine doivent avoir le type d'établissement des coûts de revient des articles **Achat**.

Remarque

La fonction d'article par service des achats est facultative si aucun service des achats n'est défini dans les données Article. Si la fonctionnalité de sites est activée, fonctionnalité Article - Achat par site est obligatoire. Le service des achats peut être défini dans Article - Achat et dans Article - Achat par site.

Cas	Etablissement des coûts de revient créé	Source d'établissement des coûts de revient
Approvisionnement par une autre société par commande fournisseur (et commande client dans la société d'approvisionnement)	Oui	Achat

Calcul du coût standard des articles achetés

Les coûts totaux d'un article acheté équivalent à la somme des coûts d'achat plus les majorations. Les deux types de coûts sont considérés comme des coûts supplémentaires (voir la rubrique *Coûts supplémentaires* (p. 55)).

Le code Calcul du prix répertorie, dans l'ordre des priorités, le type de prix d'achat utilisé pour le calcul du coût. Les prix d'achat courants et moyens sont extraits de la session Articles (tcibd0501m000). Le prix d'achat simulé est extrait de la session Prix d'achat simulés (ticpr1170m000).

Les majorations sont appliquées au prix d'achat. Les coûts totaux étant égaux aux coûts supplémentaires, les majorations obtenues sont les mêmes quelle que soit la méthode (coûts supplémentaires ou coûts totaux).

Le coût standard d'un article acheté est constitué des éléments suivants :

- Le prix d'achat, extrait du champ **Prix d'achat** de la session Articles - Achat (tdipu0101m000) ou du champ **Prix d'achat simulé** de la session Prix d'achat simulés (ticpr1170m000).
- Les coûts globaux, extraits des coûts globaux définis dans la session Article - Achat (tdipu0601m000).
- Les majorations du magasin (réception), extraites des données définies pour le magasin spécifié dans le champ **Ressource** de la session Article - Commande (tcibd2100m000).

Sélection d'une gamme pour le calcul des coûts

Une gamme peut être employée dans les calculs suivants :

- Le calcul du coût standard d'un article.
- le calcul des coûts et du délai d'un ordre de fabrication.

Remarque

- Dans la session Article - Commande (tcibd2100m000), les données sont spécifiées au niveau global (société), et vous pouvez modifier manuellement les données de commande d'article pour chaque site individuel.

La gamme utilisée pour le calcul dépend des paramètres suivants :

- Si la case **Gamme proportionnelle à la quantité** de la session Article - Fabrication (tiipd0101m000) n'est pas cochée, LN vérifie la gamme définie par défaut dans la session Paramètres des données de base de fabrication sur mesure (tirou0100m000). Si ce code Gamme par défaut est également lié à la combinaison article/site dans la session Article - Gammes (tirou1101m000), la gamme par défaut est employée dans le calcul du coût standard de l'article. Si la gamme par défaut n'est pas liée à la combinaison article/site, aucune gamme n'est utilisée dans le calcul du coût standard.
- Si la case **Gamme proportionnelle à la quantité** de la session Article - Fabrication (tiipd0101m000) est cochée, plusieurs Gammes proportionnelles à la quantité d'ordre peuvent être liées à un article. Si la quantité de l'ordre de fabrication de l'article est inconnue au moment de la configuration, vous devez estimer cette quantité pour déterminer la gamme applicable. La quantité d'ordre est obtenue à partir des données d'ordre de l'article définies dans la session Article - Commande (tcibd2100m000):
 - Si le champ **Méthode** est **Quantité commande fixe**, la sélection de la gamme tient compte du nombre qui apparaît dans le champ **Quantité de commande fixe**.
 - Si le champ **Méthode** contient une autre valeur, la sélection de la gamme tient compte du nombre qui figure dans le champ **Série économique**. Pour sélectionner une gamme, LN compare la valeur du champ **Quantité de commande fixe** ou celle du champ **Série économique** à la valeur du champ **Jusqu'à la quantité** de la session Article - Gammes (tirou1101m000).

Gamme employée dans un ordre de fabrication

Dans les ordres de fabrication, une gamme permet de calculer les coûts liés à ces ordres et le délai de fabrication. Dans le champ **Gamme** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101m100), vous voyez s'afficher la gamme applicable. Selon l'état de la case à cocher **Gamme proportionnelle à la quantité** de la session de détails Article - Fabrication (tiipd0101m000), la gamme par défaut ou une gamme dépendante de la quantité d'ordre est sélectionnée dans le champ **Gamme**. La gamme est déterminée comme suit :

- Si la case **Gamme proportionnelle à la quantité** de la session de détails Article - Fabrication (tiipd0101m000) n'est pas cochée, LN vérifie la gamme définie par défaut dans la session Paramètres des données de base de fabrication sur mesure (tirou0100m000). Si ce code de gamme par défaut est également lié à l'article dans la session Article - Gammes (tirou1101m000), la gamme par défaut est affichée dans le champ **Gamme**. Si la gamme par défaut n'est pas liée à l'article dans la session Article - Gammes (tirou1101m000), le champ **Gamme** n'est pas renseigné.

- Si la case **Gamme proportionnelle à la quantité** de la session de détails Article - Fabrication (tiipd0101m000) est cochée, plusieurs gammes (proportionnelles à la quantité d'ordre) peuvent être liées à un article dans la session Article - Gammes (tirou1101m000). Le nombre entré dans le champ **Quantité d'ordre** de la session de détails Ordres de fabrication (tisfc0501m000) détermine quelles gammes proportionnelles à la quantité d'ordre s'affichent dans le champ **Gamme**.

Remarque

Vous pouvez modifier manuellement la gamme affichée dans le champ **Gamme** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101m100).

Calcul des coûts opératoires (main-d'oeuvre, machine, indirects)

Les coûts main-d'oeuvre, les coûts machine et les coûts indirects sont calculés afin de déterminer les coûts opératoires.

Remarque

Le calcul est applicable si le paramètre **Fabrication sur mesure par site** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est défini sur **Inactif**.

Si le centre de charge est un centre de charge principal, LN vérifie d'abord le paramètre défini dans le champ **Type de taux opératoires** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000). Si la valeur du paramètre est **Taux centre de charge**, LN lit le code Taux opératoire du centre de charge. Plusieurs taux de main-d'oeuvre, taux machine et coûts indirects ont été enregistrés avec le code Taux opératoire mentionné ci-dessus pour le code Calcul du coût sélectionné dans la session Taux opératoires (ticpr1151m000).

A partir de ces données, LN calcule les coûts main-d'oeuvre et machine nécessaires pour exécuter l'opération concernée, au moyen des formules suivantes :

coûts de la main-d'oeuvre = heures main-d'oeuvre x taux M.O.

coûts machines = heures machines x taux machine

Selon la méthode employée pour calculer les coûts indirects (définis dans la session Taux opératoires (ticpr1150m000)), LN calcule ces coûts en comptabilisant les heures de main-d'oeuvre ou les heures machines. Pour cela, la formule suivante est appliquée :

Coûts indirects = heures main-d'oeuvre ou heures machines x taux de coûts indirects

Selon le principe d'établissement direct des coûts, le code Calcul du coût n'inclut pas les coûts indirects.

Les coûts opératoires comprennent les coûts main-d'oeuvre, les coûts machine et les coûts indirects.

Si le champ **Type de taux opératoires** contient **Taux relation tâche**, LN lit le code Taux opératoire de la tâche et effectue les calculs selon le cycle que nous venons de décrire.

Calcul des coûts opératoires (heures main-d'oeuvre et machine)

LN détermine les heures main-d'oeuvre et machine nécessaires pour calculer les coûts opératoires.

Pour chaque opération trouvée dans la structure, LN détermine le type d'opération de référence.

La formule appliquée par LN pour calculer les heures de main-d'oeuvre dépend de la durée de l'opération. Si la durée de l'opération est fixe, LN applique la formule suivante pour calculer les heures machine :

$$\text{Heures machine} = (\text{temps prépa} * \text{taux occupation machine}) + (\text{temps cycle} * \text{taux occupation machine} / \text{quantité gamme})$$

Si la durée de l'opération est variable, LN applique la formule suivante pour calculer les heures de main-d'oeuvre :

$$\text{Heures MO} = (\text{temps prépa moyen} * \text{taux occupation MO pour prépa}) + (\text{temps cycle} * \text{quantité planifiée en entrée} * \text{taux occupation MO pour fabrication} / \text{quantité gamme})$$

La formule appliquée par LN pour calculer les heures machine dépend de la durée de l'opération. Si la durée de l'opération est fixe, LN applique la formule suivante pour calculer les heures machine :

$$\text{Heures machine} = (\text{temps prépa} * \text{taux occupation machine}) + (\text{temps cycle} * \text{taux occupation machine} / \text{quantité gamme})$$

Si la durée de l'opération est variable, LN applique la formule suivante pour calculer les heures machine :

$$\text{Heures machine} = (\text{temps prépa} * \text{taux occupation machine}) + (\text{temps cycle} * \text{quantité planifiée en entrée} * \text{taux occupation machine} / \text{quantité gamme})$$

LN détermine ensuite si le type de centre de charge est centre de charge principal, sous-centre de charge ou centre de charge de sous-traitance.

Lorsqu'il s'agit d'un centre de charge principal ou d'un sous-centre de charge, les coûts sont calculés comme indiqué dans *Calcul des coûts opératoires (main-d'oeuvre, machine, indirects)* (p. 42). S'il s'agit d'un centre de sous-traitance, le calcul s'effectue comme indiqué dans Sous-traitance d'opération sans prise en charge du flux des matières.

Considération des performances lors du calcul des coûts et de valorisation

Quand vous calculez et actualisez les prix de revient et de valorisation, et constatez que les performances sont médiocres, vous pouvez recourir à des serveurs supplémentaires pour accroître la vitesse du processus de calcul et d'actualisation.

Vous devez définir des serveurs dans la session de détails Accélérateurs de performances (tcmcs0597m000). Quand vous activez les serveurs, un onglet supplémentaire vient s'ajouter dans la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000): L'onglet **Bshells parallèles**.

Remarque

- Si vous calculez le coût standard par unité d'entreprise, vous pouvez créer un groupe de calculs par unité d'entreprise.
- Vous ne pouvez utiliser des serveurs supplémentaires que si les processeurs multiples existent dans LN. Pour plus d'informations, adressez-vous à votre administrateur système.

Calcul et actualisation

Le calcul en mode Bshell parallèle s'effectue de bas en haut et niveau par niveau, en partant du niveau le plus bas (articles achetés). A un niveau donné, les articles sont calculés en mode mononiveau.

Si vous actualisez les prix de revient et de valorisation en mode Bshell, aucun état des prix actualisés n'est imprimé. Cependant, après avoir lancé la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000), vous pouvez employer la session Impression des transactions de réévaluation des stocks (whina1422m000) pour imprimer les écritures de revalorisation.

Taille de lot

Dans l'onglet **Bshells parallèles** de la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000), vous pouvez définir dans le champ **Taille de lot** le nombre d'articles à soumettre en une fois aux serveurs parallèles (bshells). En définissant un lot de grande taille, vous réduisez le temps passé par le système sur chaque article, ce qui peut accélérer le processus de calcul et d'actualisation. Cependant, un lot volumineux peut aussi ralentir le processus en raison des temps d'attente entre chaque niveau. En cas de doute, utilisez la valeur par défaut pour ce champ.

Fichier journal

Quand vous calculez ou actualisez en mode Bshell parallèle, les avertissements qui sont normalement envoyés à destination des imprimantes ou périphériques d'affichage sont à présent consignés dans le fichier journal `log.cpr2210`. Pour consulter le fichier journal, utilisez la session Affichage du journal d'erreurs (`ttstperlog`).

D'autres informations sur le processus de calcul et d'actualisation, comme le nombre d'articles et d'exécutions, peuvent être consignés dans le fichier journal `log.cprd112001`. Pour obtenir ce fichier journal supplémentaire, ajoutez le paramètre suivant à votre fichier BWC :

```
-set LOGGER=1 -set LOGGER_LEVEL=INFO
```


Schéma d'élément de coût dans Fabrication

Un schéma d'élément de coût est une structure obligatoire qui spécifie l'arborescence du coût d'un article au niveau de détail que vous souhaitez utiliser. Vous pouvez définir cette structure dans la session Schéma d'élément de coût (ticpr0109m000).

La session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000) vous permet de visualiser les éléments de coût de type **Collecte** dans un schéma.

En d'autres termes, la structure d'élément de coût permet de décomposer le prix global jusqu'à obtenir le niveau de détail souhaité, à savoir : du niveau entièrement agrégé jusqu'à l'arborescence la plus détaillée.

Les éléments de coût sont également utilisés pour :

- La comparaison des coûts estimés et des coûts réels d'un ordre de fabrication.
- La représentation des écarts de production.

Les codes Éléments de coût sont définis dans la session Eléments de coût (tcmcs0148m000) et sont attribués à l'un des types de coûts suivants :

- **Coûts opératoires**
- **Coûts matières**
- **Majoration**
- **Coûts généraux**
- **Sans objet**

Vous devez lier un élément de coût du type de coûts applicable à tout ce qui peut être comptabilisé comme coûts dans LN: matières, opérations, majorations, main-d'oeuvre, etc.

Remarque

- Si la fonctionnalité **Coût standard par unité d'entreprise** est activée, un schéma d'élément de coût est lié aux combinaisons d'articles et d'unités d'entreprise.

Les articles de coût et de service dont les coûts ne sont pas liés à une unité d'entreprise, ne peuvent pas être liés à une unité d'entreprise. Les coûts de ces articles sont calculés au niveau **Société**.

- Le type de l'élément de coût **Sans objet** est destiné à un usage dans Projet et Service.

Configuration d'une structure d'élément de coût

1. Définissez quatre éléments de coût de type d'élément **Agrégé** avec les types de coût **Coûts opératoires**, **Coûts matières**, **Majoration** et **Coûts généraux** dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000).

Les éléments de coût agrégés servent à représenter les montants totaux par article et type de coûts.

2. Définissez quatre éléments de coût de type d'élément **Collecte** avec les types de coût **Coûts opératoires**, **Coûts matières**, **Majoration** et **Coûts généraux** dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000).

Sélectionnez **Oui** dans le champ **Collect. dans schéma**.

Remarque: Si vous ne spécifiez pas d'éléments de coût de type **Détail** ou **Collecte** avec **Collect. dans schéma** défini sur **Non**, tous les coûts sont décomposés par rapport aux éléments de coûts avec **Collect. dans schéma** défini sur **Oui**.

3. Définissez des éléments de coût de type **Collecte** avec **Collect. dans schéma Non** et le champ **Élément de coût** défini sur **Détail** dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000).

Remarque: Cette étape est facultative.

Remarque

Quatre éléments de coût de type **Agrégé** et **Collecte** sont obligatoires pour obtenir un schéma de coûts valide.

Validation du schéma d'éléments de coût

Vous devez faire valider un schéma d'élément de coût nouveau ou modifié avant son utilisation. Un schéma de coûts doit être validé avant de pouvoir être lié à un article.

Le processus de validation des schémas individuels est initié depuis les sessions Schéma d'élément de coût (ticpr0109m000) et Schéma d'élément de coût (ticpr0609m000), et celui de la validation simultanée de plusieurs schémas depuis la session Validation des schémas d'élément de coût (ticpr0209m000).

Pour être valide, le schéma d'élément de coût doit contenir :

- Quatre éléments de coût **Agrégé** de ces types :
 - **Coûts opératoires**
 - **Coûts matières**

- Majoration
- Coûts généraux
- Quatre éléments de coût **Collecte** avec le champ **Collect. dans schéma** défini sur **Oui**:
 - Coûts opératoires
 - Coûts matières
 - Majoration
 - Coûts généraux

Lorsqu'un schéma d'élément de coût est valide, la case **Validé** est cochée et la date de validation est affichée dans le champ **Date de dernière validation**.

Si vous modifiez un schéma d'élément de coût, la case **Validé** est décochée et la date affichée dans le champ **Modifié** des sessions Schéma d'élément de coût (ticpr0109m000) et Schéma d'élément de coût (ticpr0609m000).

Si le schéma d'éléments de coût est modifié, mais non validé, les modifications peuvent être annulées à l'aide de l'option **Annuler modifications de schéma**. Les modifications ne sont effectives qu'une fois le schéma d'élément de coût validé.

Remarque

Vous ne pouvez utiliser des schémas d'élément de coût validés que dans les sessions Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) et Donn. d'établiss. des coûts de revient de la ligne d'assmbl. (ticpr0115m000).

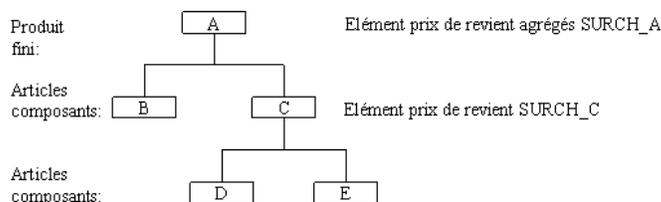
Imputation des coûts sur les éléments de coût

Durant la production d'un article fabriqué, tous les coûts sont imputés à l'élément de coût auxquels ces coûts sont liés. Ces éléments de coût peuvent être différents de ceux qui figurent dans la structure d'élément de coût du produit fini.

- Les coûts opératoire sont imputés à l'élément de coût défini dans la session Taux opératoires (ticpr1150m000).
- Les coûts matières sont imputés aux éléments de coût propres aux matières. La session Stock d'articles - Détail des coûts (whwmd2517m000) vous permet de visualiser les éléments de coût.
- Les majorations sont imputées à l'élément de coût défini dans la session Majorations article (ticpr1110m000).

Si, à l'issue du processus de fabrication, vous déclarez un ordre comme achevé, et si les articles ont été reçus par le magasin, les coûts sont imputés aux éléments de coût tels qu'ils ont été définis dans la structure d'élément de coût du produit fini. Si le champ **Imputation à date/hre d'achèvement** dans la session Ordres de fabrication (tisfc0501m000) contient **Quantité achevée**, les coûts sont imputés dès qu'une quantité de l'ordre de fabrication est déclarée achevée.

Exemple



Explication :

Si vous avez défini l'élément de coût MAJOR_C pour l'article composant C dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000) et souhaitez déclarer les coûts qui sont imputés à cet élément de coût détaillé séparément pour l'article composant A, vous devez aussi définir l'élément de coût MAJOR_C dans les détails du diagramme propre au produit fini A. Si vous ne définissez pas d'élément de coût MAJOR_C pour l'article A, cet élément de coût fera partie de l'élément de coût agrégé MAJOR_A. Vous devez définir les éléments de coût détaillés d'une structure de l'élément de coût d'un article dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000).

Élément de coût détaillé

Un élément de coût détaillé contient les coûts non agrégés provenant directement des majorations, opérations ou achats. Ces coûts sont définis dans les sessions suivantes :

- Majorations article (ticpr1110m000)
- Taux opératoires (ticpr1150m000)
- Taux de sous-traitance (ticpr1160m000)
- Articles (tcibd0501m000)

Lorsque vous saisissez un **Schéma d'élément de coût std** dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) et que vous avez défini les détails d'éléments de coût pour ce schéma dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000), les coûts sont imputés selon les éléments de coûts que vous avez définis en tant que détails du schéma.

Définition des graphiques éléments prix de revient

Si vous liez un diagramme à un article dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000), à un groupe d'articles dans la session Articles - Valeurs par défaut des coûts de revient (ticpr0108m000) ou à une ligne d'assemblage dans la session Donn. d'établiss. des coûts de revient

de la ligne d'assmbl. (ticpr0115m000), les éléments de prix de revient détaillés que vous définissez dans cette session sont reportés dans la structure d'élément de prix de revient applicable à l'article considéré.

Dans les sessions Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) et Donn. d'établiss. des coûts de revient de la ligne d'assmbl. (ticpr0115m000), vous pouvez choisir dans le menu Vues, Références, Actions d'afficher la structure d'élément de prix de revient applicable de l'article. LN stocke les structures par article et par date.

Application des éléments de prix de revient détaillés

LN stocke les structures d'élément de prix de revient applicables par article et par date. Avant de pouvoir afficher les dernières modifications apportées aux éléments de prix de revient détaillés dans la session Structure d'élément de coût applicable (ticpr3101m000), vous devez lancer successivement les sessions suivantes pour actualiser ces éléments :

- Calcul du coût standard (ticpr2210m000)
- Actualisation des coûts std et réévaluation des stocks (ticpr2220m000)

Remarque

Plutôt que de lancer la session Actualisation des coûts std et réévaluation des stocks (ticpr2220m000), il suffit d'exécuter la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000) et de cocher la case **Actualiser les coûts std et réévaluer les stocks**.

Majorations

Dans la session Majorations article (ticpr1110m000), vous pouvez définir deux types de majorations:

majorations articles ;

- majorations par groupe d'articles ;
- majorations par article ;

majorations magasin ;

- majorations générales par magasin ;
- majorations par groupe d'articles/magasin ;
- majorations par article/magasin.

Les majorations articles constituent la base des coûts supplémentaires et des remises (en termes de pourcentage de montants fixes) dans la structure de prix coût/valorisation des articles. Si vous définissez des majorations par article et des majorations par groupe d'articles, ces dernières sont ignorées lors du calcul du coût. Si des majorations générales par magasin sont définies, elles sont utilisées dans le calcul du coût en plus des majorations par article ou par groupe d'articles.

Les majorations peuvent être associées à des coûts fixes et à des coûts variables, et elles sont saisies sous un code Calcul de coût. Vous pouvez enregistrer des majorations et/ou des remises pour les coûts totaux ou uniquement pour des coûts supplémentaires.

Les Majorations qui apparaissent dans le module Calcul du coût standard constituent des estimations et sont imputées selon un composant de coût.

Les majorations sont utilisées dans les cas suivants :

- Pour calculer le *Coût standard* (p. 26)
- pour calculer le prix de valorisation;
- pour établir les coûts de fabrication ;
- pour déterminer la valeur du stock dans les méthodes de calcul des coûts réels.

Imputation déclenchée par

Les majorations article et magasin sont ajoutées aux *Prix de valorisation* (p. 65) durant la réception de l'article dans un magasin ou lors de sa sortie. La date à laquelle les coûts sont ajoutés est importante pour la valorisation des stocks.

Le coût standard comprend les majorations article et ne dépend pas de la date d'imputation des coûts. Les majorations magasin du magasin standard (défini dans la session Articles (tcibd0501m000)) sont également comprises dans le coût standard. Si un article est un composant de la nomenclature, LN utilise la nomenclature magasin pour calculer le coût standard de l'article composant.

Réception

Les majorations article sont ajoutées aux *Prix de valorisation* (p. 65) lors de la réception de l'article dans un magasin. En ce qui concerne les articles achetés, il s'agit du moment de la réception par le magasin (session Réception magasin (whinh3512m000) ou session Vue d'ensemble des contrôles des magasins (whinh3122m000)). Pour les articles fabriqués, il s'agit de la date :

- d'achèvement de l'ordre de fabrication,
- de clôture de l'ordre de fabrication,
- de correction de la valeur d'en-cours en fonction des coûts réels.

Les majorations magasin sont ajoutées aux *Prix de valorisation* (p. 65) pour la valorisation des stocks lors de la réception dans le magasin.

Sortie

Les majorations article sont ajoutées aux *Prix de valorisation* (p. 65) lors de la sortie de l'article vers l'en-cours ou en tant que matière sur l'ordre de service.

Le transfert d'articles entre magasins représente un cas particulier. Lors d'un transfert, le code Article change. Les majorations de sortie de stock et de réception sont appliquées lors de ces transferts. Les majorations article ne sont pas utilisées lors des mouvements d'articles entre magasins. Elles sont utilisées une seule fois sur l'ensemble du processus.

Les majorations magasin dont le moment de réalisation est Sortie sont ajoutées aux *Prix de valorisation* (p. 65) lorsque l'article quitte le magasin. Cette valeur totale est utilisée comme coût des marchandises vendues, prix de transfert, etc. Lorsque d'autres transferts de magasin sont effectués par la suite, les majorations magasin sont à chaque fois ajoutées au prix de valorisation. Ceci signifie que lorsqu'un article est déplacé d'un magasin à un autre, le prix de valorisation augmente en cas d'établissement du coût de revient réel. Ce n'est cependant pas le cas lorsqu'il s'agit d'un article FTP.

Pour le code Calcul du prix de type Prix de vente, seules les majorations article avec Sortie comme moment de réalisation peuvent être définies.

Coûts supplémentaires

La valeur/les coûts supplémentaires représentent l'augmentation réelle de l'utilité (du point de vue du client), une partie des matières premières étant transformée en produits finis. La distinction supplémentaire/non supplémentaire sert à déterminer le montant de la majoration.

Pour les nouveaux articles achetés :

- Les coûts supplémentaires correspondent aux coûts matières plus les majorations.

Pour les articles fabriqués :

- Les coûts supplémentaires correspondent aux coûts opératoires plus les majorations. Les matières (y compris les majorations de réception des articles et les majorations magasin) sont considérées comme des coûts non supplémentaires.

Pour les articles transférés entre magasins :

- Les coûts supplémentaires correspondent aux majorations magasin.

Post-consommation

Si vous ne souhaitez pas enregistrer chaque sortie d'une matière ou chaque heure passée à la fabrication, vous pouvez appliquer la méthode de post-consommation. Cette méthode, moins précise, permet néanmoins de gagner du temps. Généralement, la post-consommation est utilisée pour les matières bon marché qui sont consommées de façon régulière. La post-consommation ne reflète pas le flux physique des matières ; c'est un processus purement administratif. La matière étant expédiée, puis utilisée sur le lieu de fabrication, pour être prise en compte d'un point de vue administratif au niveau de l'ordre à un moment ultérieur.

Besoins en postconsommation

Conditions préalables

Si vous souhaitez post-consommer des pièces d'assemblage et des heures, les conditions suivantes doivent être remplies :

- Les ordres d'assemblage du poste doivent être **Achévé**.
La session courante est donc habituellement exécutée lorsqu'un ordre d'assemblage est déclaré achevé depuis le menu Vues, Références, Actions de la session Poste - Ordres d'assemblage (tiasl6510m000).
- Les pièces d'assemblage doivent être réservées.
Les matières qui n'ont pas été réservées ne peuvent pas être post-consommées. Pour plus d'informations sur la réservation des matières, reportez-vous à la session Constitution de réservations de pièces d'assemblage (tiasc7240m000).

Fonctionnalité

Pendant la post-consommation, les opérations suivantes s'exécutent pour chaque ordre d'assemblage du poste traité :

- Le prix de revient des différents éléments de prix de revient est converti dans la structure applicable d'éléments de prix de revient par ligne d'assemblage et par article qui est définie dans le module *Calcul du coût standard (CPR)* (p. 23).
- Le nombre d'heures d'assemblage à post-consommer est déterminé. Les heures d'assemblage sont automatiquement imputées et post-consommées dans l'application Données du personnel.
- Le nombre d'heures d'assemblage à post-consommer est déterminé. Le stock est ajusté pour chaque pièce d'assemblage dans Magasin.
- Les transactions de stock planifiées pour chaque ordre d'assemblage de poste clustérisé sont réduites.
- Le **Statut de l'ordre d'assemblage du poste** passe à **Fermé**.

Paramètres

La façon dont la post-consommation s'effectue dépend du paramètre **Traitement de la transaction** défini dans la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000).

- **Selon l'ordre** Les besoins sont post-consommés individuellement pour chaque ordre d'assemblage.
- **Selon le poste** Les besoins sont post-consommés pour chaque poste et les besoins de tous les ordres d'assemblage de poste ajoutés les uns aux autres. LN détermine à quel ordre d'assemblage de poste clustérisé et quelle période appartiennent les matières. LN combine la post-consommation des matières appartenant à la même période pour un poste d'assemblage donné.

Ecritures financières

La post-consommation donne lieu aux écritures financières suivantes :

- Origine de transaction : Production ASC
- Ecritures d'intégration financière : sortie

Débit	en-cours de production
Crédit	stock

- Origine de transaction : Production ASC
- Ecritures d'intégration financière : coûts opératoires

Débit	en-cours de production
Crédit	coûts de main-d'oeuvre couverts

Remarque

Les articles de stock d'atelier ne sont pas post-consommés dans le module Contrôle d'assemblage.

Configuration de la post-consommation

Les paramètres qui contrôlent la post-consommation sont expliqués à l'aide d'un exemple. Les articles suivants ont été définis :

- HORLOGE
- AIGUILLE

L'article AIGUILLE est utilisé comme composant de l'article HORLOGE dans la tâche appelée ASSEMBLAGE.

■ Matières de post-consommation

Utilisez les paramètres suivants de la session Article - Fabrication (tiipd0101m000) afin de préparer les articles pour la post-consommation :

- Cochez la case **Postconsommer si matière** pour l'article AIGUILLE.
- Cochez la case **Post-consommer matières** pour l'article HORLOGE.

Quand vous créez un ordre de fabrication, ces cases déterminent les paramètres par défaut des éléments suivants :

- La case **Post-consommer matières** de la session Matières estimées (ticst0101m000) (pour AIGUILLE).
- La case **Post-consommer matières** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000).

Vous pouvez modifier ces cases pour un ordre de fabrication particulier. LN post-consomme la matière uniquement si vous cochez ces deux cases.

Si vous désélectionnez la case **Post-consommer matières**, LN désélectionne les cases **Post-consommer matières** pour toutes les matières.

■ Heures post-consommées

La préparation des articles pour la post-consommation des heures s'effectue à l'aide des paramètres suivants :

- Pour la tâche ASSEMBLAGE, cochez la case **Postconsommation** de la session Relations entre tâches (tirou0104m000);
- Cochez la case **Postconsommer heures** pour l'article HORLOGE de la session Article - Fabrication (tiipd0101m000).

Quand vous définissez une opération pour la tâche ASSEMBLAGE, la case **Postconsommation** de la session Relations entre tâches (tirou0104m000) détermine le paramètre par défaut de la case **Postconsommation** de la session Opérations de gammes (tirou1102m000).

Quand vous créez un ordre de fabrication, LN définit les paramètres par défaut comme suit :

- La case **Postconsommation** de la session Opérations de gammes (tirou1102m000) détermine le paramètre par défaut de la case **Postconsommer heures** dans la session Planification de la production (tisfc0110m000).
- La case **Postconsommer heures** de la session Article - Fabrication (tiipd0101m000) détermine le paramètre par défaut de la case **Postconsommer heures** dans la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000).

Vous pouvez modifier ces cases pour un ordre de fabrication particulier. LN post-consomme les heures uniquement si vous cochez ces deux cases.

Si vous désélectionnez la case **Postconsommer heures**, LN désélectionne les cases **Postconsommer heures** pour toutes les opérations.

Pour permettre la post-consommation des heures, vous devez également :

- Saisissez une valeur dans le champ **Ressources en main-d'oeuvre par défaut** de la session Centres de charge (tirou0101m000).
- Saisissez une valeur dans le champ **Type de main d'oeuvre** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) pour déterminer si le travail sera facturé en heures normales ou en heures supplémentaires.

■ **Articles sérialisés**

La post-consommation des articles sérialisés n'est possible que si, dans la session de détails Articles - Magasin (whwmd4500m000), la case **Séries dans le stock** est désélectionnée et que le champ **Enregistrement sortie lot pendant définition** de la session Article - Magasin (whwmd4600m000) contient **Oui**. Dans tous les autres cas, cette post-consommation est impossible.

Si l'article sérialisé est géré par lot, le lot à partir duquel les articles sont post-consommés est basé sur la méthode de sortie de stock (**Dernier entré, premier sorti (LIFO)**, **Premier entré, premier sorti (FIFO)**), tel que défini dans la session de détails Articles - Magasin (whwmd4500m000).

■ **Post-consommation dans Atelier de fabrication sur mesure**

Dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000), définissez les paramètres suivants :

- Sélectionnez une méthode de post-consommation pour définir le niveau d'interaction avec l'utilisateur dans la procédure de post-consommation.
- Sélectionnez des périphériques pour l'état des heures et l'état des matières de post-consommation.

■ **Post-consommation dans Fabrication répétitive**

Dans la session Paramètres RPT (tirpt0100m000), vous pouvez gérer et définir la post-consommation matières. En fonction de la **méthode de post-consommation**, la post-consommation est déclenchée une fois que les quantités de produits finis sont déclarées achevées, lorsqu'un cycle est déclaré achevé ou l'un ou l'autre des déclencheurs.

Post-consommation met à jour le document de coût de cellule de travail.

Remarque

Si vous utilisez le pack de contenu DEM avec Infor LN, envisagez d'utiliser l'Assistant MMN0220 (Postconsommation pour les ordres de fabrication) pour configurer la postconsommation. Vous pouvez exécuter l'assistant prédéfini depuis la session Assistants par modèle de projet (tgwzr4502m000) après avoir indiqué le modèle de fonction de votre société.

Calcul de la quantité post-consommée

Quand vous déclarez le total de la quantité commandée achevée, la quantité matière sortie par post-consommation est égale à la quantité de matières estimée.

Lorsque vous déclarez achevée une partie de la quantité commandée, la quantité matière à sortir est calculée comme suit :

Quantité matières post-consommée = quantité estimée x (quantité à post-consommer / quantité planifiée en entrée)

- La quantité planifiée en entrée correspond à la quantité commandée, corrigée en fonction du rebut et du rendement de l'opération.
- La quantité estimée est affichée dans la session Matières estimées (ticst0101m000).

Tout rebut matière que vous définissez comme quantité fixe (et non comme pourcentage) est sorti en une seule fois dès qu'il y a post-consommation. Pour déclarer ces quantités, utilisez les sessions suivantes :

- Matières estimées (ticst0101m000)
- Planification de la production (tisfc0110m000)

Traitement des matières post-consommées

LN post-consomme les matières liées aux opérations pour lesquelles des quantités sont déclarées achevées. Si un ordre de fabrication ne comporte aucune opération, LN post--consomme toutes les matières.

Pour plus de détails sur le calcul des quantités à sortir par post-consommation, voir la rubrique *Calcul de la quantité post-consommée* (p. 61).

Vous pouvez visualiser le résultat de la post-consommation des matières dans la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000).

LN soustrait la quantité de matières post-consommée de la valeur du champ **Livraison suivante** et ajoute la même quantité à celle du champ **A sortir**. L'ordre magasin correspondant est immédiatement lancé.

Remarque

- LN diminue la valeur du champ **Livraison suivante** sans aller au-dessous de zéro.
- LN imprime aussi un état des résultats de la post-consommation des matières.

Exemple de post-consommation

Une usine fabrique des chaînes. Une chaîne est composée de 40 maillons. Une machine produit 10 chaînes par minute. Vous lancez un ordre de fabrication de 300 chaînes.

Le coût de production estimé est le suivant :

- matières estimées : 12000 maillons
- heures estimées : 0,5 heures

L'opération permettant de produire la chaîne ne peut pas commencer avant que les maillons des chaînes ne soient transférés du magasin à l'atelier de fabrication sur mesure. Cependant, si vous faites appel à la post-consommation, vous n'enregistrez pas la sortie physique des matières dans le système.

Lorsque l'ordre de fabrication est terminé, 295 chaînes sont déclarées achevées et 10 sont déclarées rejetées car elles n'ont pas été assemblées correctement.

La quantité à post-consommer est 305 (= 295 + 10) chaînes.

Le coût de production réel est enregistré comme suit :

- matières réelles : 12200 maillons
- heures réelles : 0,508 heures

Valorisation des stocks

Plusieurs méthodes de valorisation permettent de valoriser le stock :

- Coût standard
- Prix Moyen Coût unitaire (PUMP)
- Premier entré, premier sorti (FIFO)
- Dernier entré, premier sorti (LIFO)
- Prix de lot (lot)
- Prix de la série (série)

Les méthodes de valorisation génèrent une valeur de stock particulière dans le grand livre. Toutefois, il arrive que la valeur marchande du stock soit inférieure à la valeur du stock dans le grand livre. C'est le cas, par exemple, lorsque le prix des articles baisse ou lorsque les articles sont presque parvenus au terme de leur cycle de vie. Par conséquent, la valeur du grand livre ne représente plus toujours la valeur réelle du stock.

Dans certains cas, les normes IFRS (International Financial Reporting Standards) requièrent la création d'états sur la valeur *marchande* du stock au lieu d'une valeur de stock déterminée par les prix d'achat d'origine. La valeur marchande peut vous permettre de mieux évaluer la valeur réelle du stock. La méthode consistant à créer des états sur la valeur du stock en se basant sur les valeurs du marché plutôt que sur les prix d'achat (plus élevés) est également appelée coût ou valeur marchande inférieure (LCMV).

Vous pouvez choisir de *réévaluer*, ou non, la valeur du stock à hauteur de la valeur du marché. Les options suivantes sont donc disponibles :

- **Création d'états sur la valeur du stock sans réévaluation**
La valeur du stock est déterminée à l'aide des valeurs du marché. Toutefois, cette valorisation du stock par le marché n'est que temporaire. Au début de la période comptable suivante, la valeur du stock d'origine (basée sur les prix d'achat) est utilisée.

- **Déclaration de la valeur du stock avec réévaluation**

La valeur du stock est déterminée à l'aide des valeurs du marché. Le stock est ensuite réévalué avec la valeur du marché. Ainsi, au début de la période comptable suivante, la valeur du marché est utilisée comme nouvelle valeur du stock.

Valeurs du marché dans Magasin

Dans LN, vous pouvez utiliser des valeurs du marché pour valoriser le stock des articles achetés et des articles fabriqués. Les valeurs du marché peuvent être saisies dans la session Valeurs marchandes (whina1118m000).

Les valeurs du marché, qui sont des prix d'achat approuvés ou des prix saisis manuellement, sont utilisées dans les sessions suivantes :

- **Valorisation des stocks en cours (whina1210m000)**

Si, dans l'onglet **Différence**, sous **Comparaison de la valeur du stock à**, l'une des options suivantes est sélectionnée :

- **Valeur marchande (majorations incluses)**
- **Valeur marchande (majorations exclues)**

- **Changement de méthode valorisation (whina1232m000)**

Si, après avoir changé la méthode de valorisation, la valeur du stock doit être égale à la valeur du marché.

- **Correction des coûts réels (whina1230m000)**

Si la méthode de valorisation est **Premier entré, premier sorti (FIFO)**, **Dernier entré, premier sorti (LIFO)**, **Prix de lot (lot)**, **Prix de la série** ou **Prix moyen pondéré (PUMP)** et que la valeur du stock doit être égale à la valeur la plus basse entre la valeur du stock actuel et la valeur du marché.

- **Calcul du coût standard (ticpr2210m000)**

Si la méthode de valorisation est **Coût standard** et que le nouveau coût standard (ainsi que la nouvelle valeur du stock) doit être égal à la valeur la plus basse entre le coût standard actuel et la valeur du marché.

Si la valeur prix du marché d'un article saisi dans la session Valeurs marchandes (whina1118m000) est inférieure au prix d'achat d'origine de l'article, la valeur du marché est utilisée pour calculer le prix de valorisation.

Exemple **Coût standard** méthode de valorisation

La valeur du stock s'obtient en multipliant ce dernier par le coût standard des articles. Le stock est modifié tous les jours par de nouvelles transactions, et le coût standard est valable pour une certaine période. Pour calculer la valeur du stock à une date précise, vous devez donc multiplier le stock et le coût standard enregistrés à cette date.

Remarque

Employez la session Valorisation des stocks en cours (whina1210m000) pour effectuer ces calculs en même temps. Les calculs sont effectués en fonction des méthodes de valorisation employées.

Prix de valorisation

Le prix réel utilisé dans la valorisation des stocks et les écritures financières réalisées pour l'article, par exemple le coût standard des marchandises vendues, le transfert de stock et la sortie vers la valeur de l'en-cours.

Le prix de valorisation diffère du coût standard sur les points suivants :

- Il se base sur les méthodes de valorisation (prix fixe de transfert (FTP), dernier entré, premier sorti (LIFO), premier entré, premier sorti (FIFO), prix unitaire moyen pondéré (PUMP), et établissement des coûts de revient par lot)
- il est basé sur la valeur économique et non sur des structures standard,
- il ne s'agit pas nécessairement d'un prix fixe (varie selon la situation et la transaction),
- il est utilisé pour des écritures financières et à des fins comptables.

Coût et prix de valorisation standard

Le coût standard est calculé pour une combinaison article / unité d'entreprise à l'aide d'un code de calcul du coût standard et en fonction du schéma de coûts associé à l'article.

Le prix de revient est calculé aux fins suivantes :

- simulation,
- estimation,
- analyse.

Dans un environnement multisite, plusieurs scénarios permettent de déclencher un calcul de coût standard :

- **Pour une unité d'entreprise uniquement**
Un enregistrement de données d'établissement des coûts de revient d'article et une unité d'entreprise sont sélectionnés.
Selon la méthode de calcul des coûts sélectionnée, le calcul est effectué au niveau descendant, ascendant ou à un seul niveau.
Remarque: Pour les matières avec pour source d'établissement des coûts de revient **Transfert intersociétés** ou **Achat intersociétés** les coûts standard sont calculés en utilisant la fonctionnalité de commerce intersociétés. Les coûts standard réels des matières de l'unité d'entreprise d'approvisionnement sont utilisés pour renseigner les montants sources.
- **Pour toutes les unités d'entreprise liées à la société**
Tous les enregistrements avec pour source d'établissement des coûts de revient **A affecter**, **Fabrication sur mesure** ou **Achat** sont d'abord sélectionnés. S'il n'existe aucun enregistrement pour une matière dans une unité d'entreprise sélectionnée, un message d'erreur s'affiche.
Pour les matières avec une source d'approvisionnement **Transfert intersociétés** ou **Achat**

intersociétés, les coûts standard de l'unité d'entreprise d'approvisionnement sont également recalculés.

Remarque: Lorsque le calcul est terminé pour une combinaison article/unité d'entreprise, vous devez vérifier si la combinaison est utilisée comme approvisionnement intersociétés ailleurs et recalculer les coûts standard dans l'unité d'entreprise de destination.

Une fois les calculs effectués pour toutes les autres sources d'établissement des coûts de revient, sélectionnez tous les enregistrements avec pour source d'établissement des coûts de revient **Transfert intersociétés** et **Achat intersociétés**, si les coûts standard pour ces combinaisons article/unité d'entreprise n'ont pas été calculés durant l'exécution.

- **Pour une plage d'unités d'entreprise liée à la société**

Le calcul du coût standard s'effectue dans une boucle pour toutes les unités d'entreprise de la plage sélectionnée. Le premier scénario est exécuté pour chaque unité d'entreprise.

Une seule exception se présente si des matières avec pour source de coût **Transfert intersociétés** et **Achat intersociétés** existent et que l'unité d'entreprise d'approvisionnement est sélectionnée dans la plage. Les coûts standard sont alors recalculés pour la combinaison de l'article et de l'unité d'entreprise d'approvisionnement en une seule opération.

Remarque

Si la case **Coût standard par unité d'entreprise** est sélectionnée dans la session Composants logiciel implémentés (tcom0100s000), mais que la case **Coûts standard à niveau** de la session Articles (tcibd0501m000) est définie sur **Société** pour l'article sélectionné, l'article est exclu du calcul des coûts par unité d'entreprise. Cela peut se produire lorsqu'un article existant a été converti dans un environnement multisite.

Coût réel

Le calcul des coûts réels est effectué au moyen d'une méthode de valorisation (coût standard, dernier entré, premier sorti (LIFO), premier entré, premier sorti (FIFO), prix unitaire moyen pondéré (PUMP), ou établissement du coût de revient par lot) et est basé sur la valeur économique. Le calcul du prix de valorisation dépend à la fois de la situation et de la transaction. Le calcul du prix de valorisation est effectué en fonction de :

- la valeur du stock
- Sortie
- Réception
- Transférer

L'objet du calcul du coût réel est de faciliter les écritures financières et la comptabilité.

La notion de coût réel recouvre deux prix distincts. Tout dépend du moment où LN impute la majoration, ce qui peut intervenir lors de la réception ou lors de la sortie d'un article. Le calcul du coût réel de réception est différent du calcul du coût réel de sortie. Les calculs s'effectuent de la manière suivante :

Pour obtenir le prix de valorisation de réception de l'article A dans le magasin 001, LN détermine :

- les majorations indépendantes,
- les majorations propres au magasin,

- les majorations propres à l'article et au groupe d'articles.

Le coût réel de sortie est égal au coût réel de réception, auquel s'ajoutent :

- les majorations de sortie de l'article,
- les majorations article/magasin,
- les majorations magasin de sortie.

Calcul des prix de revient et de valorisation

Cochez la case **Actualiser les coûts std et réévaluer les stocks** de cette session ou utilisez la session Actualisation des coûts std et réévaluation des stocks (ticpr2220m000) pour mettre à jour le coût standard affiché dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000). Saisissez les données suivantes :

- Plages de groupes d'articles et d'articles standard
- Code Calcul de coût
- Méthode de calcul du coût standard

Vous pouvez calculer le prix de valorisation et le coût standard des articles standard uniquement. La session Calcul de coûts standard par projet (tipcs3250m000) vous permet de calculer les prix des articles spécifiques.

Utilisez la session Archivage/suppression d'historique de coût (ticpr2230m000) ou cochez la case **Supprimer données d'historique de coût standard** de cette session pour supprimer les données d'historique du coût standard. Vous ne pouvez cocher la case **Supprimer données d'historique de coût standard** que si la case **Actualiser les coûts std et réévaluer les stocks** est également cochée. En fonction du champ **Conserver historique de coût standard** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000), les données sont supprimées au cours du processus d'actualisation.

Remarque

Si vous (re)calculez le coût standard d'un article composant sans mise à jour (la case **Actualiser les coûts std et réévaluer les stocks** est désélectionnée), le coût standard de l'article parent du composant n'est pas mis à jour.

Toutefois, le prix du composant modifié est toujours présent dans le système et sera utilisé si vous recalculez le coût standard de l'article parent à l'aide de la méthode **Mononiveau**.

Il peut en résulter un coût standard incorrect de l'article parent. Ainsi, si vous (re)calculez le coût standard à des fins de test, vous devez configurer les codes Calcul de coût de test. Evitez d'utiliser le code Calcul du coût standard à des fins de test.

Exemple de calcul de coût standard et de prix de valorisation

Cet exemple décrit la façon dont les coûts standard et les prix de valorisation sont calculés par rapport aux majorations définies au niveau de l'article et du magasin. La différence entre les coûts fixes et les coûts variables n'est pas prise en considération dans cet exemple.

Dans cet exemple, pour l'article A, les coûts matières sont de 10 dollars et les coûts opératoires de 6 dollars. L'article A a été lié au magasin 001 (dans les données Article générales). Les majorations sont calculées de la façon suivante :

	Séquence de 1 majoration	2	3	4	5	6
Article	A	A	A	A	A	A
Magasin	001	001	002	002
Date/heure de réalisation	réception	sortie	réception	sortie	réception	sortie
Majoration	2	4	3	5	1	6

Coût standard

Le coût standard correspond à la somme des éléments suivants :

- **Coûts standard**
tous les coûts autres que les majorations,
- **Prix de valorisation lors de la réception en magasin**
toutes les majorations qui sont liées aux magasins non spécifiques (majorations 1 et 2),
- **Prix de valorisation lors de la sortie des magasins 001 et 002**
toutes les majorations qui sont liées au magasin standard 001 de l'article (majorations 3 et 4).

Il en résulte le calcul suivant :

Coûts autres que les majorations	16	(coûts matières et opératoires)
Majorations non spécifiques	6	(majoration 1, 2)
Majorations spécifiques	8	(majoration 3, 4)
Coût standard	30 dollars	

L'article A correspond à la matière de l'article B. L'article A est donc lié à l'article B dans la nomenclature. Le magasin de la nomenclature est 003. Pour calculer le prix de revient de l'article principal B, les coûts matières de l'article A et les majorations du magasin de la nomenclature 003 sont pris en compte. Les majorations du magasin standard 001 de l'article A ne sont *pas* utilisées.

Prix de valorisation (réception)

Le prix de valorisation de réception est la somme des éléments suivants :

- **Coûts standard**
tous les coûts autres que les majorations,
- **Prix de valorisation lors de la réception en magasin**
toutes les majorations de réception qui n'ont pas été liées à des magasins spécifiques,
- **Prix de valorisation lors de la sortie des magasins 001 et 002**
toutes les majorations de réception qui ont été liées à un magasin spécifique,

Il en résulte le calcul suivant :

magasin	001	002
Coûts autres que les majorations	16	16
Majorations de réception non spécifiques	2	2
Majorations de réception spécifiques	3	1
Prix de valorisation de réception	21 dollars	19 dollars

Prix de valorisation (sortie)

Le prix à la sortie de l'article d'un magasin est la somme des éléments suivants :

- **Coûts standard**
tous les coûts autres que les majorations,
- **Prix de valorisation lors de la réception en magasin**
toutes les majorations de réception qui n'ont pas été liées à des magasins spécifiques,
- toutes les majorations de réception qui ont été liées à un magasin spécifique,
- **Prix de valorisation lors de la sortie des magasins 001 et 002**
toutes les majorations de sortie qui n'ont pas été liées à des magasins spécifiques,
- toutes les majorations de sortie définies pour cet article/ce magasin spécifique.

Le résultat du calcul des prix sortie et des prix de valorisation de l'article A des magasins 001 et 002 est :

Magasin	001	002
Coûts autres que les majorations	16	16
Majorations de réception non spécifiques	2	2
Majorations de réception spécifiques	3	1
Majorations de sortie non spécifiques	4	4
Majorations de sortie spécifiques	5	6
Prix de sortie	30 dollars	29 dollars

Calcul du Prix de Vente

Le prix de vente est basé sur la méthode Régie. A la base, le prix est calculé en fonction d'un code Calcul de coût spécifié. Outre ce dernier, vous devez également saisir un code Calcul pour le prix de vente. Il s'agit d'un code sous lequel les majorations des prix de vente spécifiques sont enregistrées. Par conséquent, les coûts standard sont ajoutés aux majorations des prix de vente.

Remarque

- Si la case **Inclure coûts fixes dans prix de vente** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000) est cochée, les coûts fixes sont inclus dans le prix de vente.
- Les prix au détail et les prix de vente simulés des articles standard sont enregistrés. Ces prix peuvent servir à fixer un prix de vente ou un prix de détail client.
- Il est impossible de calculer les prix de vente pour des articles spécifiques ou standard à la commande.
- Si la fonctionnalité multisite est active, le prix de vente peut être calculé au niveau article global pour l'ensemble de la société ou par unité d'entreprise.
- Si la case **Coût standard par unité d'entreprise** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est cochée, un article peut avoir plusieurs prix de vente s'il est fabriqué sur plusieurs sites qui sont liés à des unités d'entreprise différentes.

Vous pouvez actualiser les prix de vente dans la session de détails Articles - Ventes (tdisa0501m000). Les prix de détail et les prix de vente simulés des articles standard sont enregistrés dans cette session. Ces prix peuvent servir à fixer un prix de vente ou un prix de détail client.

Pour calculer les prix de vente des articles budgétés, utilisez la session Calcul du prix de vente des articles par projet (tipcs2241m000).

Chapitre 7

Coûts de fabrication

7

Coûts des ordres de fabrication dans SFC

L'établissement des coûts de fabrication concerne les coûts des ordres de fabrication de tous les articles, pour tout type de fabrication qui sont gérés dans le module Pilotage de l'atelier de fabrication sur mesure. La fonctionnalité d'établissement des coûts de fabrication est la même pour les articles standard et les articles spécifiques. Vous pouvez calculer :

- les coûts estimés des ordres,
- les coûts réels des ordres,
- Résultats de la fabrication

Remarque: Si le paramètre **Coût standard par unité d'entreprise** de la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000) est activé, le calcul des coûts estimés et réels est basé sur l'unité d'entreprise du magasin lié à un élément particulier ou à un produit fini.

Pour concevoir une structure de coûts pour les ordres de fabrication vous devez :

Etape 1: Définir un service de traitement des ordres

La session Ordre de fabrication (tisfc0101s000) permet de gérer un service de traitement des ordres pour regrouper les coûts liés à une commande. La valeur de l'en-cours est également enregistrée dans le service de traitement des ordres.

Si le paramètre **Sites** est actif dans la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000), vous pouvez utiliser la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000) pour spécifier les sites où la fabrication est effectuée.

Remarque: Le service de traitement des ordres et l'emplacement où se déroule la fabrication doivent appartenir au même site.

Etape 2: Décider si l'en-cours doit être stocké par centre de charge

Dans le champ **Ecritures financières par centre de charge** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000), vous pouvez indiquer l'endroit où l'en-cours a été imputé.

Si la case **Ecritures financières par centre de charge** est cochée, l'en-cours des matières et des heures est enregistré au niveau du centre de charge. Vous pouvez alors :

- calculer le prix et l'écart de rendement par centre de charge, qui peuvent être imputés à la société financière du centre de charge ou service de traitement des ordres ;
- procéder aux transferts d'en-cours. Il s'agit de l'imputation d'une valeur d'en-cours donnée (en fonction des coûts estimés) d'un centre de charge vers un autre une fois les opérations intermédiaires achevées. Les majorations se situent toujours au niveau de l'ordre et sont imputées au service de traitement des ordres. Une fois la dernière opération achevée, le transfert d'en-cours définitif est effectué vers le service de traitement des ordres. Lors de la réception des articles par le magasin, l'en-cours sur le service de traitement des ordres est diminué.

Etape 3: Geler des coûts de fabrication estimés

Les coûts estimés doivent être gelés pour permettre leur comparaison avec les coûts réels de l'ordre. Le champ **Date/heure de blocage des estimations** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000) permet de déterminer à quel moment ils doivent être gelés. Il y a trois possibilités :

- lors du lancement d'un ordre de fabrication,
- Lors du lancement d'un ordre
- avant la première transaction d'en-cours.

Etape 4: déterminer des transferts d'en-cours,

Un transfert d'en-cours correspond à l'imputation d'une valeur d'en-cours donnée (matière et heures) d'un centre de charge vers un autre lorsque vous achevez les opérations intermédiaires. Vous pouvez donc calculer les écarts de prix et de rendement par centre de charge. Pour transférer des en-cours, vous devez avoir défini la structure d'élément de revient. Les transferts d'en-cours font en effet appel à la structure d'élément de revient (applicable) des articles.

Etape 5: Définition d'un prix facultatif et d'écarts de rendement

LN calcule un écart de prix, un écart de rendement ainsi que des écarts de calcul pendant :

- la fermeture d'une opération,
- le calcul intermédiaire des résultats de fabrication,
- la fermeture d'un ordre de fabrication.

À l'aide des paramètres de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000), vous pouvez déterminer si LN calcule les résultats liés au prix et au rendement, et les entités au niveau desquelles LN impute les résultats du rendement calculé.

Lorsque la valeur contenue dans le champ **Ecritures financières par centre de charge** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) est sélectionnée, les résultats de la fabrication ainsi que les écarts de prix et de rendement sont calculés au niveau du centre de charge.

Pour les articles ayant une méthode de valorisation du stock réel (LIFO, MAUC, FIFO, établissement des coûts de revient par lot), tous les écarts de prix et de rendement calculés sont imputés au stock

pour lequel un ajustement de valeur est effectué. Si les articles ne sont plus en stock, les écarts de calcul sont imputés aux comptes du stock en tant que correction de valeur.

Si les résultats ne sont pas enregistrés par centre de charge, les cases **Méthode d'imput. des écarts de rendt au serv. de traitement des ordres** et **Méthode d'imputation des écarts de prix au serv. de trait. des ordres** déterminent la méthode d'imputation :

- pas d'imputation,
- Au niveau des centres de charge
- Au niveau des services de traitement des ordres

Les imputations des coûts matières sont réalisées pour les transactions financières/d'origine suivantes :

- écart de prix,
- écart de rendement,
- écart supplémentaire du service de traitement des ordres.

Etape 6: Imputer de façon intermédiaire des résultats de fabrication

Vous pouvez calculer les résultats de la fabrication et les imputer sans fermer l'ordre, si :

- Les réceptions de fabrication sont réalisées par rapport au prix FTP. Le stock est donc évalué par rapport au coût estimé une fois que les produits finis ont été déclarés achevés. Si vous utilisez la méthode d'établissement des coûts réels, la valeur du stock doit être établie en fonction des coûts réels à la fin de chaque période comptable. C'est en particulier le cas lorsque la quantité de l'ordre de fabrication est élevée et que le délai de fabrication est long. A la fin de la période comptable, les résultats de fabrication peuvent être imputés aux comptes généraux du stock.
- Dans certains environnements de production, les ordres de fabrication ne sont jamais fermés. Seules les livraisons partielles sont déclarées achevées.
- Les articles des lignes d'assemblage ne sont jamais imputés au stock. Seule la livraison client annule l'en-cours. Un calcul intermédiaire des résultats de fabrication peut être utile pour le reporting financier, en particulier lorsqu'il existe un décalage entre le moment où un ordre est déclaré achevé et une livraison.

Planification et calcul des ordres

Ces textes décrivent les opérations exécutées par LN entre la saisie d'un ordre de fabrication et le calcul des coûts unitaires estimés des produits finis.

Une fois l'ordre de fabrication saisi, LN génère :

- *La planification de production*. La planification de la production est dérivée de la gamme et elle inclut le nombre d'heures de fabrication planifié. Les heures estimées sont basées sur la planification de la production qui peut être gérée dans la session Planification de la production (tisfc0110m000).

Les heures estimées et les heures réelles sont affichées dans la session Impression des coûts horaires estimés/réels (ticst0402m000).

- *Les matières estimées pour l'ordre.* LN extrait les matières estimées par le biais de la nomenclature. Vous pouvez gérer les matières estimées dans la session Matières estimées (ticst0101m000). Les matières estimées et réelles peuvent être affichées dans la session Coûts matières estimés et réels (ticst0501m000).

Les matières et les heures estimées sont saisies pour le calcul des coûts unitaires finals estimés des produits finis. A cet égard, les quantités réservées et planifiées sont associées à l'exécution réelle de la fabrication. Les quantités estimées sont associées à la quantité gelée de l'ordre de fabrication (calcul du rebut et du rendement compris).

Coûts matières estimés et réels

Pour lancer la fabrication, effectuez une estimation des coûts matières. Ceux-ci seront ensuite corrigés et convertis en coûts réels en fin de production. Pendant la génération d'un ordre de fabrication, les coûts matières sont établis de la manière suivante.

Remarque

Si la fonctionnalité multisite est active, tous les calculs sont effectués pour une combinaison d'article et d'unité d'entreprise.

Estimation des coûts

Lors de la création d'un ordre de fabrication, les coûts liés aux matières sont estimés.

Les quantités de matières estimées sont basées sur les quantités nettes spécifiées dans la nomenclature de l'article fabriqué. Les besoins en matières sont augmentés afin de compenser les pertes de matières dues au rebut et au rendement limité de l'ordre de fabrication.

Vous pouvez modifier manuellement les quantités estimées calculées dans LN. Il est également possible de remplacer ou d'ajouter des matières, ainsi que de modifier certains paramètres pour ces matières.

Coûts réels des matières

Les quantités réelles correspondent aux quantités de matières sorties du stock. Elles déterminent les coûts réels. Les coûts réels peuvent différer des coûts estimés en raison de corrections finales, de remplacements de matières, de fluctuations de rendement, etc.

Calcul des coûts unitaires estimés des produits finis d'un ordre de fabrication

Les coûts unitaires d'un produit fini sont les coûts planifiés d'un produit fini pour un ordre de fabrication spécifique. LN calcule les coûts unitaires d'un produit fini au moyen des estimations pour les heures et les matières (les majorations article incluses). Le calcul des coûts unitaires estimés des produits finis d'un ordre de fabrication est décrit dans les paragraphes suivants.

LN calcule les coûts unitaires estimés des produits finis dans les cas suivants :

- Vous modifiez le statut de l'ordre de fabrication.
En fonction de la valeur du champ **Date/heure de blocage des estimations** dans la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000), LN calcule les coûts unitaires estimés des produits finis comme suit :
 - **Durant la création de l'ordre:** Immédiatement après la planification de l'ordre de fabrication.
 - **Durant le lancement de l'ordre:** Lors du lancement de l'ordre de fabrication.
 - **Avant la première transaction d'en-cours:** Avant la première transaction d'en-cours.
- Vous utilisez la session Calcul coûts unitaires estimés produits finis (ticst0210m000).
- Vous utilisez la session Impression des écarts entre prix gelés et prix estimés (ticst0411m000).
Lorsque vous utilisez cette session, les coûts sont imprimés, mais ne sont pas enregistrés.

Si vous imprimez les différences entre les estimations actuelles et les valeurs précédentes calculées dans la session Impression des écarts entre prix gelés et prix estimés (ticst0411m000), LN calcule les coûts unitaires estimés.

Les coûts opératoires et les coûts matières sont déterminés lorsque vous créez l'ordre de fabrication. Les coûts opératoires et les coûts matières du produit fini sont calculés lorsque les coûts sont gelés. Les données dans la session Coûts matières estimés et réels (ticst0501m000) et la session Coûts horaires estimés et réels (ticst0502m000) sont déjà renseignés à ce moment. LN effectue les actions suivantes lorsque vous calculez les coûts unitaires estimés des :

Remarque: Si la fonctionnalité multisite est activée, tous les calculs sont effectués pour les combinaisons des articles et du site où ils sont fabriqués.

Etape 1: Détermination des coûts opératoires

Au moyen de la session Coûts horaires estimés et réels (ticst0502m000), LN détermine les coûts opératoires par unité de produit fini à l'aide du temps de fabrication et des taux opératoires. LN calcule les taux opératoires basés sur les coûts totaux des salaires, des machines, et des frais généraux.

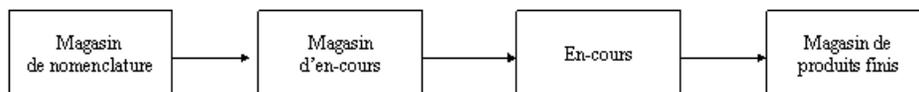
LN enregistre les coûts opératoires dans les éléments de coût. Les coûts opératoires sont calculés par unité de produit fini. Si les résultats sont calculés par centre de charge (voir le champ **Ecritures financières par centre de charge** dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000)), LN calcule les coûts par centre de charge. Les coûts sont agrégés dans la vue des articles du service de traitement des ordres à l'aide des éléments de coût agrégés.

Etape 2: Calcul des coûts matières

LN détermine les matières requises enregistrées dans la session Coûts matières estimés et réels (ticst0501m000). A l'aide de coût standard, LN calcule les coûts matières par composant.

Le coût standard comprend les majorations relatives au magasin affectées à l'article. Si la matière est liée à un autre magasin, vous devez modifier la part de majoration relative à ce magasin.

Si le centre de charge d'où la matière est sortie est enregistré en tant que magasin d'en-cours, vous devez prendre en compte les majorations associées au magasin d'en-cours.



LN alloue la matière au magasin d'en-cours pendant le lancement de l'ordre. LN détermine la majoration relative au magasin d'en-cours, même si le calcul est effectué lorsque l'ordre n'a pas encore le statut lancé. Si la matière est du type Réception directe dans l'en-cours, aucune majoration magasin n'est déterminée.

Si le coût standard n'est pas calculé pour une matière, LN ne détermine pas les coûts matières.

Si vous calculez les coûts unitaires finaux estimés à l'aide de la session Calcul coûts unitaires estimés produits finis (ticst0210m000), vous pouvez cocher la case **Contrôler l'existence des coûts standard matières**. Si cette case est cochée, LN vérifie si tous les coûts matières standard sont disponibles afin que LN puisse calculer une estimation correcte.

Etape 3: Calcul des majorations liées aux produits finis

Une fois tous les coûts matières et opératoires calculés, LN calcule les majorations. Celles-ci sont calculées selon la séquence (groupe d'articles, article et magasin) définie dans le module Calcul du coût standard.

Etape 4: Calcul des prix de transfert

Les transferts d'en-cours peuvent uniquement être calculés lorsque, dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000), la case **Ecritures financières par centre de charge** est cochée et le **Méthode de transfert d'en-cours** est **Toujours** ou **Une fois achevé seulement**. Le prix calculé est le prix incrémentiel jusqu'à la dernière opération du centre de charge de livraison.

Exemple

Centre de charge 1

	Opération 10	opération 20
Rendement (%)	100	50
Quantité planifiée en entrée	200	200
Quantité planifiée en sortie	200	100
Matière nette par 10 pièces	1 pièce	3 pièces
Quantité de matières estimée	20 pièces	60 pièces
Coût par pièce	5 dollars	10 dollars
Coûts totaux	100 dollars	600 dollars
par pc, par centre de charge	1,00 dollar	6,00 dollars

Quantité commandée = 100 pièces

Centre de charge 2

	opération 30
Rendement (%)	100
Quantité planifiée en entrée	100
Quantité planifiée en sortie	100
Matière nette par 10 pièces	2 pièces

Quantité de matières estimée 20 pièces

Coût par pièce 6 dollars

Coûts totaux 120 dollars

par pc, par centre de charge 1,20 dollars

Le coût de transfert du montant par unité du centre de charge 1 au centre de charge 2 =

$(100 \text{ dollars} + 600 \text{ dollars}) / 100 = 7,00 \text{ dollars}$

Le coût de transfert du montant par unité du centre de charge 2 au service de traitement des ordres =

$7,00 \text{ €} + 1,20 \text{ €} = 8,20 \text{ €}$

La base du calcul comprend tous les composants de coût des coûts matières et opératoires. Les montants sont regroupés et enregistrés dans un prix de transfert sur l'élément de transfert **Elément de coût de transfert d'en-cours** qui est défini dans la session Ordre de fabrication (tisfc0101m100).

Reportez-vous à l'aide en ligne de la session Ecritures financières JSC (ticst3500m000) et la session Ecritures fin. PCS par origine transaction et écriture fin. (tipcs3500m000) pour plus de détails sur les écritures financières.

Gel des coûts estimés d'un ordre

Vous pouvez geler les coûts unitaires estimés des produits finis pour effectuer une comparaison efficace entre les coûts unitaires réels et estimés. La date du gel des coûts estimés est déterminée par la case à cocher **Date/heure de blocage des estimations** de la session Ordre de fabrication (tisfc0101s000).

Une fois que vous avez gelé les coûts unitaires estimés des produits finis, vous ne pouvez plus modifier :

- les matières estimées,
- les heures estimées.

Vous pouvez modifier les éléments suivants en fonction des dernières modifications apportées au programme :

- matières à sortir.
- planification de la production,
- matières à sortir.

Si vous gelez les coûts estimés et modifiez l'un des éléments suivants :

- planification de la production,
- matières à sortir.

Les modifications n'ont aucune incidence sur :

- les matières estimées,
- les heures estimées.

Dans la planification de la production, les éléments suivants peuvent être modifiés :

- les pourcentages de rebut et de rendement,
- la quantité commandée.

Si vous effectuez une modification après avoir gelé le pourcentage de rebut et de rendement, LN ajuste la planification des entités suivantes :

- des opérations suivantes,
- De la quantité de matières dans la session Matières à sortir pour les ordres de fabrication (ticst0101m100).

Si vous modifiez la quantité commandée dans l'ordre de fabrication après le gel, LN ajuste les éléments suivants (en tenant compte des coefficients de rebut et de rendement) :

- matières et heures estimées,
- coûts estimés des ordres,
- réservations de matières et de capacités.

Exemple

Un ordre de fabrication comprend les données suivantes :

Quantité commandée = 100 pièces

Opération	Rendement	Rebut	Quantité planifiée en entrée	Quantité planifiée en sortie
10	100 %	2 pièces	127	125
20	80%	0 pièce	125	100

Les estimations sont gelées. Lorsque le rendement passe de 80 % à 50 % dans l'opération 20, les réservations de matières sont actualisées en fonction des nouvelles quantités. La quantité estimée est toujours de 127 et 125 pièces, respectivement.

La nouvelle situation est la suivante :

	Quantité planifiée en entrée	Quantité planifiée en sortie
10	202	200
20	200	100

Lorsque la quantité commandée passe de 100 pièces à 150 pièces, les coûts estimés et la planification sont de nouveau modifiés. La nouvelle situation est la suivante :

	Quantité planifiée en entrée	Quantité planifiée en sortie
10	302	300
20	300	150

Les coûts matières estimés étant basés sur le rendement estimé de 80 %, les quantités résultantes s'élèvent à 187,5 et 189,5 pièces.

Calculs des résultats intermédiaires

Les résultats de fabrication peuvent être calculés sans fermer l'ordre de fabrication. Cela donne des résultats intermédiaires, qui sont des écritures financières dans la gamme d'écart de prix, de rendement et d'écart de service de traitement des ordres.

Les résultats intermédiaires peuvent vous donner un aperçu de la performance de l'ordre de fabrication.

Vous pouvez calculer les résultats intermédiaires dans la session Calcul des résultats intermédiaires (ticst0201m100).

Pour divers paramètres d'établissement des coûts et des propriétés des ordres de fabrication, les paramètres et les détails du calcul varient. Voici la description de plusieurs exemples.

- **Réception du produit fini basée sur des estimations (coût standard)**
La différence entre les coûts estimés et les coûts réels provoquent un écart de rendement et de prix par élément de coût et, éventuellement, des écarts supplémentaires du service de traitement des ordres peuvent être imputés pour effacer l'en-cours.
- **Rattachement de l'ordre avec le projet**
En fonction de l'avancement de l'ordre par rattachement de projet, les coûts réels de fabrication sont équilibrés avec les réceptions réelles. Cela provoque uniquement des écarts supplémentaires du service de traitement des ordres.
- **Réception du produit fini basée sur le coût réel sans rattachement de projet**
Le calcul des résultats réels sans clôture réelle de l'ordre n'est pas autorisé.

Exemple

Si le pourcentage d'achèvement de l'ordre est basé sur coût ou quantité, l'avancement d'une opération individuelle requise pour atteindre la fabrication au niveau de l'ordre détermine quelle portion des écarts de prix et/ou de rendement est imputée.

3 opérations : 10, 20 et 30

10 correspond à 50 % d'achèvement, 20 à 30 % d'achèvement et 30 à 20 % d'achèvement

Cela signifie que l'ensemble de l'ordre est achevé à 17 %.

Les écarts sur l'opération 10 sont imputés pour $17/50 = 34\%$. Ecart pour l'opération 20 for $17/30 = 56,6\%$ et pour l'opération 30 for $17/20 = 85\%$

Analyse des en-cours

Cette rubrique décrit la manière dont vous pouvez obtenir un aperçu des en-cours des ordres de fabrication.

Affichez les en-cours à l'aide de la session Affichage des en-cours (ticst0550m000). Dans cette session, vous pouvez sélectionner les ordres de fabrication dont vous souhaitez afficher l'en-cours ainsi que le niveau de détail des informations. Suivant la valeur sélectionnée dans le champ **Niveau d'agrégation**, l'une des sessions d'affichage suivantes s'exécute :

- En-cours d'ordre de fabrication (ticst0551m000)
- En-cours d'ordre de fabrication par type de montant (ticst0552m000)
- En-cours d'ordre de fab. par élément de coût (ticst0553m000)

Dans les sessions qui affichent les données agrégées, vous pouvez sélectionner un enregistrement et choisir dans le menu **Spécifique** l'une des sessions dont les données sont plus détaillées.

Dans chacune de ces sessions, vous pouvez imprimer un rapport où figurent les données que vous avez affichées.

Rapports plus anciens

La session Impression des en-cours (ticst0450m000) est conservée pour des raisons de compatibilité descendante. Pour imprimer également les données de matières estimées, utilisez la session Impression des coûts d'ordre de fabrication réels et estimés (ticst0403m000).

Calcul de la quantité estimée

Les quantités estimées de matières pour un ordre de fabrication sont calculées de la manière suivante :

- La quantité nette est calculée en fonction de la nomenclature et de la quantité commandée.

- La quantité planifiée en entrée est déterminée.
- La quantité estimée est calculée en fonction de la quantité nette, de la quantité planifiée en entrée et de toute quantité ou tout pourcentage de rebut défini pour la matière.

Remarque

Si la fonctionnalité multisite est active, tous les calculs sont effectués pour une combinaison d'article et de site.

- **Quantité décomposée**
La quantité décomposée est basée sur la quantité nette indiquée dans la nomenclature. Par exemple, selon la nomenclature, 20 vis sont nécessaires pour fabriquer une boîte. 30 boîtes ont été commandées. Par conséquent, la quantité décomposée est de 600 (20 x 30) vis.
- **Quantité planifiée en entrée**
La quantité estimée d'une matière est basée sur la quantité planifiée en entrée pour l'opération à laquelle la matière est liée. Si aucune opération n'est associée à l'ordre de fabrication, la quantité planifiée en entrée correspond tout simplement à la quantité commandée figurant sur l'ordre de fabrication. Le calcul de la quantité planifiée en entrée est décrit à la rubrique Quantité planifiée à fabriquer.
- **Quantité estimée**
La quantité estimée est calculée à l'aide de la formule suivante :

$$\text{Quantité estimée} = (\text{quantité nette} \times (1 + \text{facteur de rebut}/100 \%) + \text{quantité de rebut}) \times \text{facteur de quantité planifiée}$$

Où :

- Quantité nette : la quantité de matière requise sans tenir compte du rebut et du rendement ;
- Facteur de rebut : facteur de rebut défini pour la matière dans la nomenclature.
- Quantité de rebut : quantité de rebut définie pour la matière dans la nomenclature.

Le facteur de quantité planifiée est défini selon la formule suivante :

$$\text{Facteur de quantité planifiée} = \frac{\text{quantité planifiée en entrée de l'opération en cours}}{\text{quantité planifiée en sortie de la dernière opération}}$$

Ce calcul est illustré par l'Exemple d'estimation de matières.

Transfert des en-cours

Les transferts d'en-cours entre lignes sont pris en charge. A ce propos, il faut distinguer les étapes suivantes :

- Génération d'une ligne d'ordre magasin associée au transfert d'en-cours.
- Emission de l'en-cours à partir du dernier poste d'assemblage de la ligne.
- Réception de l'en-cours sur le premier poste d'assemblage de la ligne suivante.

Objet des transferts d'en-cours

Lorsque vous réalisez un transfert d'en-cours, l'en-cours de l'ordre de fabrication est toujours enregistré au centre de charge qui travaille réellement sur cet ordre. Ceci est particulièrement important dans les situations de production où la valeur de l'en-cours est élevée ou lorsque le délai de fabrication est long, par exemple, pour la fabrication de biens d'équipement, de trains, de machines.

Si les centres de charge appartiennent à différentes unités d'entreprise avec des devises de reporting différentes, la valeur de l'en-cours joue un rôle important dans les déclarations fiscales. Vous pouvez également définir des relations de facturation entre les unités d'entreprise.

Ecritures financières

Si la case **Util coût réel** de la session Déclaration des ordres achevés (tisfc0520m000) est cochée, le coût des Transfert des en-cours et des achèvements est basé sur les coûts réels.

Si la case **Ecritures financières par centre de charge** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) est cochée, les transferts d'en-cours servent à effacer les en-cours par centre de charge et élément de coût.

Si la case **Ecritures financières par centre de charge** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) est décochée, les achèvements sont employés pour effacer les en-cours au niveau des éléments de coût.

La valeur réelle des montants des Transferts des encours est calculée en sélectionnant toutes les transactions financières entrantes liées au groupe d'opérations moins les transactions financières sortantes. Le résultat est multiplié par la quantité de réception courante divisée par la quantité totale reçue.

Tous les coûts qui ne sont pas encore transférés à la structure d'élément prix revient applicable du produit fini sont gérés via une transaction d'achèvement.

Remarque

Si la sous-traitance avec prise en charge du flux des matières est employée lorsque la case **Util coût réel** est décochée, la valeur du sous-ensemble est ajoutée à l'opération de sous-traitance à laquelle elle appartient pendant les transferts d'en-cours.

Si le rattachement de projet est implémenté pour l'ordre d'atelier de fabrication sur mesure, utiliser les coûts réels pour l'imputation à réception, l'imputation à réception des sous-ensembles, les transferts d'en-cours et les achèvements, est obligatoire.

Si l'opération est sous-traitée avec prise en charge du flux de matières, les en-cours du centre de travail sont gérés par la fonctionnalité de sous-traitance.

Les achèvements sont réalisés si les produits finis sont déplacés vers le stock ou au niveau du centre de charge si les articles sont placés en quarantaine.

Méthode de transfert d'en-cours

Les transferts d'en-cours sont exécutés lorsqu'un ensemble est déplacé à destination d'un autre centre de charge :

- - à chaque fois qu'une quantité est déclarée achevée,
- uniquement lorsque l'ensemble de l'opération est déclaré achevé. Cela dépend du champ **Méthode de transfert d'en-cours** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000).

Les transferts d'en-cours sont disponibles uniquement lorsque les conditions suivantes sont remplies dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000):

- Cette case **Ecritures financières par centre de charge** doit être cochée.
- Le champ **Méthode de transfert d'en-cours** date doit être différent de **Non installé**.

Sous-traitance et transfert des en-cours

Quand un sous-ensemble est sous-traitée à un fournisseur, les coûts sont enregistrés dans la session En-cours de sous-traitance (ticst0607m000). Ceux-ci peuvent être calculés sur la base des estimations ou des montants réels des coûts de fabrication en fonction des paramètres spécifiés.

En cas de sous-traitance, un sous-ensemble est envoyé à un sous-traitant. Il en résulte donc des montants d'en-cours qui sont associés au processus de sous-traitance. Les montants suivants sont répertoriés dans cette session :

- Si la case **Envoi d'en-cours** de l'en-tête est cochée, les montants concernent le sous-ensemble sorti vers l'atelier de fabrication sur mesure du sous-traitant.
- Si la case **Envoi d'en-cours** de l'en-tête est désélectionnée, les montants concernent le sous-ensemble reçu de l'atelier de fabrication sur mesure du sous-traitant une fois le travail terminé.

Les sous-ensembles peuvent être livrés de l'atelier au stock par le biais de réceptions partielles, quand cela arrive, la portion appropriée des coûts d'ordre de fabrication réels engagés est ajoutée à la valeur de des en-cours de sous-traitance pour le sous-ensemble sortant.

En fonction des paramètres de la case **Util. valorisation réelle pour imputer réception de sous-ensemble**, les montants sont basés sur les coûts estimés ou réels.

<i>Utiliser les coûts réels</i>	<i>Utiliser les coûts estimés</i>
Le calcul des coûts réels est utilisé pour les sous-ensembles de la sous-traitance avec prise en charge des matières.	Le calcul des coûts réels est utilisé pour les sous-ensembles de la sous-traitance avec prise en charge des matières.

Util. valorisation réelle pour imputer réception de sous-ensemble coché.**Util. valorisation réelle pour imputer réception de sous-ensemble non coché.**

L'onglet *Unité* de la session En-cours de sous-traitance (ticst0607m000) est masqué.

L'onglet *Unité* de la session En-cours de sous-traitance (ticst0607m000) est visible.

Chaque fois qu'un sous-ensemble est réceptionné dans le magasin, la partie appropriée des coûts réels encourus sur l'opération de sous-traitance est déterminée. Le montant est considéré comme une valeur d'en-cours de sous-traitance de sous-ensemble entrant. Pour obtenir le montant à payer au sous-traitant, la quantité reçue est multipliée par le prix indiqué sur la ligne de commande fournisseur.

La valeur réelle d'un sous-ensemble entrant est composée de différents éléments et reflète la valeur à la réception du sous-ensemble entrant déjà dans le stock.

- Valeur liée aux matières et composants sortis du magasin de sous-traitance vers l'opération de sous-traitance.
- Valeur du sous-ensemble (sortant) envoyé par le fabricant et sorti du magasin du sous-traitant vers l'opération de sous-traitance.
- Montant payé en fonction du prix, incluant la remise du sous-ensemble de la commande fournisseur de sous-traitance. Ce montant représente les coûts de réalisation de l'opération sur le site du sous-traitant.

Remarque

Si un sous-traitant sous-traite également des opérations pour la pièce dont il est chargé, il est possible de répartir un montant en pièces possédées et pièces non possédées, ce qui est indiqué par la case à cocher **Prop. du client**.

Multisociété

Si les centres de charge appartiennent à différentes unités d'entreprise, vous pouvez utiliser la fonctionnalité multisociété du module Commerce Intersociétés. Cela comprend les procédures de facturation intersociétés, l'impression des documents, etc.

Imputations des ordres de fabrication

LN impute les coûts suivants pour un ordre de fabrication :

1. coûts matières,
2. coûts opératoires (coûts horaires et coûts de sous-traitance),
3. transferts d'en-cours (voir *Transfert des en-cours (p. 84)*),
4. majorations de la fabrication,
5. achèvement de la fabrication et réception en stock,

6. écarts de prix, écarts de rendement et écarts de calcul (uniquement pour les articles FTP de valeur).

1. Coûts des matières

Les matières sont sorties en fonction d'un *Prix de valorisation* (p. 65). Le prix de valorisation est enregistré sur la valeur d'en-cours réelle des éléments de prix de revient agrégés. Les coûts sont libellés comme des coûts non ajoutés.

Quand LN effectue une sortie de matières, un prix MAUC est imputé. Le prix MAUC indiqué dans la session Coûts matières estimés et réels (ticst0501m000) est le prix de revient réel de la ligne de matière.

Les articles JIT sont directement reçus dans l'en-cours, sans passer par un magasin. Il existe pour ces articles des transactions financières spécifiques qui permettent leur réception directe et leur facturation à l'utilisation. Pour ces types de transactions, le résultat de l'achat (article FTP) est également entré dans l'en-cours.

Les imputations des coûts matières sont réalisées pour les transactions financières/d'origine suivantes :

- Fabrication. Sortie
- Fabrication. Réception directe sortie
- Fabrication. Réception directe résultats achats.

2. Coûts opératoires

Le coût opératoire peut être divisé en deux parties :

- Coûts horaires
- Coûts de sous-traitance

Coûts opératoires

Le coût par opération s'affiche dans la session Coûts horaires estimés et réels (ticst0502m000).

Les coûts horaires réels sont imputés et traités dans l'application Données du personnel. Si le champ **Traiter les heures avec** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) contient Taux estimés, les coûts horaires sont calculés à l'aide du taux opératoire et de l'élément de prix de revient définis dans le module Calcul du coût standard.

Si le champ **Traiter les heures avec** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) indique les taux main-d'oeuvre et machine, les coûts horaires sont calculés à l'aide des éléments de prix de revient et des taux des données machine dans la session Machines (types machine) (tirou0102m000) et des données main-d'oeuvre dans la session Articles (tcibd0501m000).

Les coûts horaires se décomposent en coûts de main-d'oeuvre, en coûts machine et en coûts indirects. Pour l'imputation des coûts indirects, LN coche la case **Couvrir coûts indirects de MO dans dépt empl.** dans la session Paramètres Données du personnel (BP) (bpmdm0100m000).

Les imputations sont générées lors du traitement des relevés d'heures. Le nombre d'heures peut être :

- entré manuellement,
- généré par post-consommation.

Les coûts opératoires sont imputés au service de traitement des ordres ou à l'unité d'entreprise du centre de charge. Les imputations des coûts opératoires sont réalisées pour les transactions financières/d'origine suivantes :

- Fabrication.
- Coûts opératoires

Les heures sont imputées par rapport aux éléments de prix de revient détaillés définis dans les taux opératoires. Les prix et les écarts de rendement sont calculés en fonction de ces éléments de prix de revient détaillés.

Coûts de sous-traitance

LN considère la sous-traitance comme l'achat d'un article de sous-traitance. Le prix de la commande fournisseur pour l'article de sous-traitance est calculé à l'aide de la méthode de calcul de sous-traitance et du facteur de conversion dans le module Calcul du coût standard.

Les imputations sont générées lors de la réception des composants sous-traités imputés au service de traitement des ordres SFC ou à l'unité d'entreprise.

Le résultat de la sous-traitance est défini par rapport au prix de sous-traitance et au prix estimé. Le prix commande fournisseur et le montant réel de la facture fournisseur sont donc comparés. Avant de fermer l'ordre de fabrication, il importe de traiter les commandes fournisseurs générées pour les opérations de sous-traitance. Si la commande effectuée n'inclut pas de coût de sous-traitance, vous ne pouvez pas déterminer les résultats de sous-traitance.

Les coûts horaires et les coûts de sous-traitance sont considérés comme des coûts opératoires.

Transfert d'en-cours

Voir *Transfert des en-cours* (p. 84)

4. Majorations de la fabrication

Les majorations associées aux ordres de fabrication sont des majorations de réception d'articles. Les majorations sont toujours imputées au service de traitement des ordres et sont considérées comme des en-cours de fabrication. Les majorations sont imputées lorsque la commande est achevée. Les majorations sont basées sur les coûts estimés des ordres. Lors de la fermeture de l'ordre, les coûts réels des ordres et les majorations réelles sont calculés. Les majorations sont toujours calculées et imputées au niveau de l'ordre de fabrication et à l'aide des éléments de prix de revient détaillés.

5. Achèvement de la fabrication et réception en stock,

Ce processus comprend différentes étapes :

- déclaration d'une quantité achevée,
- déclaration d'un ordre achevé,
- réception des articles dans le magasin.

Si les articles sont déclarés achevés, LN active un ordre magasin. Un ordre magasin peut être assorti d'une procédure d'entrée en stock particulière. Par conséquent, il peut y avoir un décalage entre la

déclaration de l'achèvement et le moment où les articles sont imputés au magasin. Ce décalage représente les valeurs d'en-cours.

Si une quantité d'articles est déclarée achevée, ces articles sont imputés au service de traitement des ordres. Un transfert d'en-cours est effectué de la dernière opération/du centre de charge vers le service de traitement des ordres. La quantité déclarée demeure dans le service de traitement des ordres jusqu'à réception dans le magasin. Après réception au magasin, l'en-cours du service de traitement des ordres est diminué de la valeur FTP (moins les majorations de réception magasin). Les deux imputations sont basées sur les trois éléments de prix de revient agrégés du produit fini. Les imputations sont effectuées pour les transactions financières/d'origine suivantes : Fabrication. Achèvement de la fabrication. Réception

L'article est d'abord imputé au stock puis stocké avec la valeur FTP. Les coûts (unitaires) des articles ne peuvent pas encore être calculés car vous ne connaissez pas les coûts de fabrication réels. Les coûts réels sont définis à la fermeture des ordres.

6. Ecart de calcul, de rendement et de prix

Voir le cinquième point de la rubrique *Coûts des ordres de fabrication dans SFC (p. 73)* du manuel en ligne.

Décompositions des coûts dans Planification d'entreprise et Fabrication

Dans Fabrication, le coût d'un projet est absorbé par un compte de projet. Avec les décompositions des coûts, vous pouvez modéliser les comptes de projets dédiés aux articles et des opérations spécifiques. Vous pouvez définir les décompositions des coûts au plus bas niveau, comme le code Article ou la gamme et l'opération, ou à un niveau générique comme le groupe d'articles, l'assemblage, le type d'opération ou le centre de charge.

Vous pouvez indiquer des décompositions des coûts pour les ressources de production et les matières dans la session Décompositions des coûts (tppdm3600m000). Lorsqu'un ordre de fabrication est créé, Planification d'entreprise recherche les décompositions des coûts qui peuvent s'appliquer au nouvel ordre de fabrication.

Décompositions des coûts dans la nomenclature

Les décompositions des coûts annulent une répartition de rattachement de projet des ordres d'approvisionnement réels et déplacent les coûts liés vers des niveaux WBS différents sur le même projet.

Les Décompositions des coûts servent à affecter et à suivre les coûts dans Projet. Sur une nomenclature multiniveau, les décompositions des coûts peuvent être ajoutées sur différents niveaux. Ces décompositions des coûts sont indiquées par des codes Rattachement de projet de niveau inférieur pour les composants qui diffèrent du rattachement de projet de l'article parent. Les coûts sont déplacés du rattachement de projet principal aux rattachements qui collectent des types spécifiques de coûts tels

que les coûts de main-d'œuvre, en matière, de sous-traitance ou des machines. Dans la nomenclature, vous pouvez appliquer des décompositions des coûts aux gammes, opérations, centres de charge ou types de coûts. Plusieurs décompositions des coûts peuvent être appliquées à une nomenclature simultanément.

Décompositions des coûts pour articles non rattachés

Si la case **Décompositions des coûts** est cochée dans la session Composants logiciel implémentés (tccom0100s000), avant de pouvoir appliquer les décompositions des coûts aux articles, vous devez avoir une répartition de rattachement de projet liée.

Vous pouvez appliquer des décompositions des coûts aux articles non rattachés. Si un article n'est pas rattaché, la case **Hériter rattachement de projet** de la session Articles (tcibd0501m000) détermine la façon dont une répartition de rattachement de projet est liée à ces articles. Si cette case est cochée, l'article est considéré comme rattaché et sa répartition de rattachement sera générée. Si cette case n'est pas cochée, et aucune décomposition des coûts n'est trouvée pour l'article non rattaché au cours de la création dans, par exemple, les matières estimées, les rattachements de projet en en-tête d'ordre sont copiés vers la répartition de rattachement de projet de l'article non rattaché.

Statut JSC	Type de coûts	Action
Planifié	Opérations	Ajout d'une nouvelle opération ou copie d'une existante.
		Modification du centre de charge sur une opération (non sous-traitée) en cas de panne d'une machine ou d'une pénurie de ressources.
		Modification d'un centre de charge de type Sous-traitance en cas de panne d'une machine ou d'une pénurie de ressources.
	Modification d'un centre de charge du type Sous-traitance à Propriété d'entreprise .	
Lancé	Matières	Ajout d'une matière.
		Modification de la matière d'un article à un autre.
	Opérations	Ajout d'une opération ou copie d'une existante.
		Modification d'un centre de charge du type Sous-traitance à Propriété d'entreprise .
		Modification d'un centre de charge du type Sous-traitance à Propriété d'entreprise .
	Matières	Ajout d'une matière.
	Modification d'une matière.	

Ce tableau montre les actions après lesquelles une recherche de décomposition des coûts est effectuée ou le rattachement de projet en en-tête d'ordre est copié :

Remarque

Si une opération ayant le statut **Planifié** est supprimée, tous les rattachements de projet sont supprimés.

Calcul des coûts réels des imputations de réceptions dans Fabrication

Vous pouvez utiliser l'établissement du prix de revient dans Fabrication lorsque la méthode de valorisation du stock de l'article est définie comme contrôlée par LIFO, FIFO, MAUC, ou lot dans la session Données Article par magasin (whwmd2510m000), et lorsque la case **Imputation à réception des produits finis** est cochée dans le session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000). Pour plus d'informations sur l'établissement du prix de revient quand la case **Imputation à réception des produits finis** n'est pas cochée, reportez-vous à *Etablissement des coûts réels des imputations de réceptions dans Fabrication* (p. 94).

Pour que l'établissement du prix de revient réel soit exact, des procédures qui régulent l'imputation des coûts au moment opportun doivent être définies. Ces procédures sont utilisées lorsque les opérations ou les quantités spécifiques sur un ordre de fabrication sont déclarées **Terminé** et que tous les coûts n'ont pas été imputés.

Les coefficients de correction appliqués dans le cas de livraisons partielles doivent être définis pour ventiler les coûts à l'aide des méthodes suivantes :

- *Correction des coûts des quantités achevées mais non reçues* (p. 94)
- *Correction pour les opérations à avancement rapide* (p. 95)
- *Correction pour les coûts de préparation* (p. 95)
- *Correction pour les matières sorties* (p. 96)

Si vous utilisez la post-consommation, ce doit être effectuée manuellement avant que l'ordre de fabrication ne soit déclaré comme **Terminé** dans la session Déclaration des ordres achevés (tisfc0520m000). Dans le cas contraire, la post-consommation est effectuée une fois que l'ordre de fabrication a reçu le statut **Terminé**, et les coûts post-consommés ne sont pas pris en compte lors du calcul du coût standard pour un produit fini. Pour plus d'informations, voir *Calcul des coûts réels et post-consommation* (p. 97)

Etablissement des coûts réels des imputations de réceptions dans Fabrication

Le produit fini d'un ordre de fabrication est réceptionné dans le stock en fonction du coût standard si l'une des conditions suivantes est vraie :

- La méthode d'évaluation du produit final définie dans la session Données Article par magasin (whwmd2510m000) est **Coût standard**.
- La case **Imputation à réception des produits finis** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) est cochée.

Si **Coût standard** est utilisé pour un ordre de fabrication, la case **Imputation à réception des produits finis** n'est pas cochée dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000). Le prix de réception du produit fini est fixé : le coût standard du produit fini.

Magasin gère toujours le prix PUMP pour chaque combinaison article - magasin. Si la méthode d'évaluation est **Coût standard**, le prix PUMP est géré à titre indicatif uniquement. LN met à jour le prix PUMP à l'aide du prix de réception (coût standard ou coût réel) lors du processus de réception.

Lors de la clôture de l'ordre de fabrication, les écarts sont calculés, copiés vers Magasin, et affichés dans la session Ecart de stock (whina1516m000). Vous pouvez lancer la session Traitement des écarts de stock (whina1200m000) pour mettre à jour le prix PUMP à l'aide des écarts de stock.

Correction des coûts des quantités achevées mais non reçues

Si vous appliquez le calcul des coûts réels, sans doute êtes-vous souvent amené à achever un ordre de fabrication en quantités partielles. Seuls les coûts qui ont été établis pour les quantités déjà reçues dans le magasin doivent être incorporés à la valorisation du stock. Ceux qui ont été établis pour les quantités non encore reçues doivent en être exclus. Un coefficient de correction est par conséquent appliqué par LN.

Exemple

- Quantité achevée = 17
- Quantité d'ordre déjà reçue dans le magasin = 10
- Quantité à recevoir = 2
- Coûts réels à ce jour = EUR 17.000

Dans ce cas de figure, les coûts sont déjà établis pour 17 articles : EUR 17.000. Une fois les deux articles mentionnés plus haut reçus, il y a 12 articles dans le magasin (10 + 2). Les coûts pour l'imputation de la réception au coût réel doivent donc être calculés pour 12 articles. Une correction de 12/17 est par

conséquent appliquée. La valeur total des imputations de réception après réception des deux articles en magasin est :

$$17000 * 12/17 = \text{EUR } 12.000$$

Correction pour les opérations à avancement rapide

Si vous appliquez le calcul des coûts réels, sans doute êtes vous parfois amené à traiter des opérations dont le facteur d'avancement est plus élevé que le pourcentage de produits finis déjà achevés pour l'ordre de fabrication. Si la quantité de produits finis déjà achevée est réceptionnée en stock, les coûts des opérations à avancement plus rapide sont également inclus, bien qu'ils ne s'appliquent pas aux produits finis reçus. Un coefficient de correction est par conséquent appliqué par LN.

Exemple

- Quantité de l'ordre de fabrication = 100
- Quantité achevée sur l'ordre de fabrication = 17 (17 %)
- Quantité achevée sur la première opération = 90

Si l'on fait abstraction des pourcentages de rendement et de rebut, la proposition suivante est vraie :

$$\text{quantité commandée} = \text{quantité planifiée en entrée sur les opérations} = \text{quantité planifiée en sortie sur les opérations}$$

Facteur d'avancement sur la première opération

$$\text{Quantité achevée sur la première opération} / \text{quantité planifiée en sortie sur la première opération} = 90/100 = 0,90$$

Si 17 articles ont été réceptionnés en magasin, un coefficient de correction de $0,17/0,90$ est appliqué aux coûts déjà réalisés sur la première opération.

Correction pour les coûts de préparation

Si vous appliquez le calcul des coûts réels, vous devez prendre en compte les coûts de préparation de l'ordre de fabrication. En cas d'achèvement partiel de l'ordre de fabrication, les coûts de préparation doivent être répartis sur toutes les quantités achevées. Si vous imputez tous les coûts de préparation à la première quantité achevée, cette quantité sera plus coûteuse que les livraisons suivantes et la valorisation du stock sera erronée.

Pour corriger cette erreur, on emploie une formule qui suppose que les heures de préparation sont toujours imputées au début d'une opération. Les heures doivent donc être corrigées de telle sorte que les coûts de préparation soient répartis équitablement sur les produits finis.

L'algorithme employé comme coefficient de correction repose sur le rapport entre les heures suivantes :

$A = \text{heures de fabrication} * \% \text{ achevé} * (1 + \text{ratio de préparation moyen}).$

$\text{ratio de préparation moyen} = \text{temps de préparation planifié} / \text{heures de fabrication planifiées}$

En clair : heures nécessaires pour déclarer un ordre de fabrication achevé, dans le cas où le temps de préparation est réparti sur toutes les unités de temps.

$B = (\text{heures de fabrication} * \% \text{ achevé} + \text{temps de préparation}).$

En clair : Heures prévues pour déclarer un ordre de fabrication achevé si le temps de préparation est consommé en premier.

$\text{coefficient de correction} = A/B = \text{heures de fabrication} * \% \text{ achevé} * (1 + \text{ratio de préparation moyen}) / (\text{heures de fabrication} * \% \text{ achevée} + \text{temps de préparation})$

Exemple

Pour l'opération 10, les valeurs suivantes sont applicables :

- Temps de préparation = 1 heure
- Temps de fabrication = 20 heures
- Achèvement = 25 %

Ratio de préparation moyen :

$$1/20 = 0.05$$

Coefficient de correction de préparation :

$$20 * 0.25 * (1 + 0.05) / (20 * 0.25 + 1) = 5.25 / 6.00 = 0.875$$

Le coefficient de correction de préparation est appliqué à tous les coûts opératoires de l'opération spécifiée, y compris les heures machines.

Correction pour les matières sorties

Les matières sont souvent sorties avant que le travail sur l'ordre de fabrication ne commence. La première livraison partielle en stock de produits finis supporte donc tous les coûts matières et elle est donc

beaucoup plus coûteuse que les suivantes. Si vous appliquez le calcul des coûts réels, une correction doit être effectuée pour éviter que tous les coûts matières soient imputés à la première livraison. Un coefficient de correction des coûts matières est appliqué par LN si le ratio des quantités de matières réelles et estimées est plus élevé que le ratio d'achèvement de l'ordre de fabrication.

Coefficient de correction :

$$\text{quantité de matières réelle prévue} / \text{quantité de matières réelle} = (\text{quantité d'ordre achevée} / \text{quantité d'ordre planifiée} * \text{quantité de matières estimée}) / \text{quantité de matières réelle} = (\text{quantité d'ordre achevée} / \text{quantité d'ordre planifiée}) * (\text{quantité de matières estimée} / \text{quantité de matières réelle})$$

Exemple

Matières PARTA pour ordre de fabrication ZZ0000300 :

- Quantité commandée : 10
- Quantité achevée : 2
- Quantité estimée : 20
- Quantité PARTA réelle : 10
- Coûts de sortie pour PARTA : EUR 150

Coefficient de correction = $(2/10) * (20/10) = 0,40$

Coûts matières prévus = coûts matières réels = $150 * 0,40 = \text{EUR } 60$.

Calcul des coûts réels et post-consommation

Si vous employez le calcul des coûts réels, la post-consommation des matières et/ou des heures peut être un facteur de complication. La post-consommation doit être entièrement effectuée avant la réception du produit fini dans son magasin de destination. Dans le cas contraire, les coûts ne seraient pas inclus dans le prix de revient du produit fini. Ces coûts ne sont donc pas inclus dans la valorisation du stock.

Calcul des coûts réels et postconsommation pour des ordres de fabrication comportant des opérations

Si vous combinez le calcul des coûts réels et la post-consommation pour un ordre de fabrication comportant des opérations, LN fait appel à un dispositif de contrôle interne pour réduire le risque d'une imputation des coûts trop tardive. Il en résulte que la session Déclaration des opérations achevées (tisfc0130m000) n'est plus employée pour l'enregistrement des produits finis dans le stock. La procédure suivante s'applique désormais :

1. Déclarer une quantité achevée à la dernière opération ou déclarer la dernière opération entièrement achevée au moyen de la session de détails Déclaration des opérations achevées

(tisfc0130m000). Les matières sont post-consommées (et les coûts calculés) mais les produits finis ne sont pas enregistrés en stock.

2. Déclarer l'ordre de fabrication (partiellement) achevé au moyen de la session de détails Déclaration des ordres achevés (tisfc0520m000). Les matières ont déjà été post-consommées au moyen de la session de détails Déclaration des opérations achevées (tisfc0130m000), à l'étape précédente. Répondre par **Oui** à la question "Les produits finis doivent-ils être enregistrés en stock ?". La réception des produits finis dans le magasin intervient.

Remarque

Dans le champ **Méthode de post-consommation** de la session de détails Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0500m000), il est conseillé de sélectionner la valeur **Automatique** pour ne pas oublier de lancer la post-consommation à temps.

Calcul des coûts réels et postconsommation pour des ordres de fabrication ne comportant pas d'opérations

Si vous combinez le calcul des coûts réels et la post-consommation et que vous n'avez pas défini d'opérations pour votre ordre de fabrication, LN fait une fois encore appel à un dispositif de contrôle interne pour réduire le risque d'une imputation des coûts trop tardive. La procédure est la suivante :

1. Comme l'ordre de fabrication ne comporte pas d'opérations, vous ne pouvez pas utiliser la session Déclaration des opérations achevées (tisfc0130m000). Vous devez donc déclarer l'ordre de fabrication partiellement ou totalement achevé au moyen de la session de détails Déclaration des ordres achevés (tisfc0520m000). Répondre par **Non** à la question "Les produits finis doivent-ils être enregistrés en stock ?". La post-consommation doit maintenant avoir lieu, tant que le produit fini n'a pas été réceptionné par le magasin.
2. La réception des produits finis en stock doit s'effectuer manuellement à l'aide de la procédure d'entrée en stock de l'application Magasin. Pour plus d'informations, reportez-vous à la rubrique Ordres magasin.

Remarque

Dans le champ **Méthode de post-consommation** de la session de détails Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0500m000), il est conseillé de sélectionner la valeur **Automatique** pour ne pas oublier de lancer la post-consommation à temps.

Actualisation des prix de revient et de valorisation standard

Remarque

Il n'est pas possible d'actualiser le coût standard ou le prix de valorisation pour les articles spécifiques ou les articles standard à commander.

Si le coût standard ou les prix de valorisation sont actualisés, LN:

- Le stock physique est réévalué
- Met à jour les champs suivants dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000): **Coût standard, Coûts matières, Coûts opératoires, Date de dernière actualisation.**

Utilisez la session Archivage/suppression d'historique de coût (ticpr2230m000) ou cochez la case **Supprimer données d'historique de coût standard** de cette session pour supprimer les données d'historique du coût standard. En fonction du champ **Conserver historique de coût standard** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000), les données sont supprimées au cours du processus d'actualisation.

Calcul du coût standard et actualisation du schéma d'élément de coût

Si la case **Coût standard par unité d'entreprise** est cochée dans Composants logiciel implémentés (tccom0100s000), le calcul des coûts standard est toujours effectué au niveau de l'entreprise. Vous devez avoir spécifié une unité d'entreprise ou une plage d'unités d'entreprise pour effectuer le calcul.

Si la case n'est pas cochée, tous les calculs sont effectués à l'aide de la date de calcul du prix de revient définie au niveau **Société**.

Remarque: Pour les articles de coût et de service, les données d'établissement des coûts de revient sont toujours définies au niveau **Société**.

Calcul du coût standard pour tous les articles achetés et fabriqués que vous avez définis

Etape 1: Validez que LN calcule le coût standard.

Pour calculer automatiquement le coût standard, utilisez la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000).

Etape 2: Actualisez les structures d'éléments de coût pour les articles génériques et les articles FLB.

- **Définition des données d'établissement des coûts de revient**
La session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) permet de stocker les données d'établissement du prix de revient relatives à la combinaison article et unité d'entreprise.

Pour imputer les coûts, vous devez saisir un diagramme de coûts validé. Dans le champ **Schéma d'élément de coût std**, saisissez un schéma de coûts auquel tous les éléments de coût sont liés.

Remarque : Le diagramme de coûts sélectionné doit être valide et lié à l'unité d'entreprise pour laquelle le coût standard est calculé.

■ **Actualisation des données d'établissement des coûts de revient**

La session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000) permet d'actualiser les données d'établissement des coûts de revient.

Le diagramme d'éléments de coût validé contient les éléments de coût agrégés définis pour l'article dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000). Lancez la session Structure d'élément de coût applicable (ticpr3101m000) pour afficher cette structure. Le champ **Date d'application** contient la date d'actualisation du diagramme de coûts.

■ **Définition des données de majoration**

La session Majorations article (ticpr1110m000) permet de définir des majorations pour un ordre de fabrication. Les majorations sont des coûts supplémentaires qui s'ajoutent au coût standard ou au prix de valorisation d'un article, par exemple des coûts de traitement ou de contrôle qualité.

Une majoration est assimilée à une remise si le montant ou le pourcentage saisi est une valeur négative.

Affichage des coûts horaires estimés Coûts horaires réels

Si le champ **Traiter les heures avec** dans la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) est **Taux opératoires estimés**, les coûts horaires sont calculés à l'aide du taux opératoire, et l'élément de prix de revient à partir du module Calcul du coût standard.

Si le champ **Traiter les heures avec** de la session Paramètres d'ordre de fabrication (tisfc0100s000) contient la valeur **Taux main-d'oeuvre réels**, les coûts horaires sont calculés à l'aide des taux et des éléments de prix de revient extraits des données machines de la session Machines (types machine) (tirou0102m000), ainsi que des données sur les employés de la session Articles (tcibd0501m000).

Les coûts horaires sont désagrégés en coûts de main-d'oeuvre, en coûts machines et en coûts indirects. Pour l'imputation des coûts indirects, LN vérifie le paramètre **Couvrir coûts indirects de MO dans dépt empl.** dans la session Paramètres Données du personnel (BP) (bpmdm0100m000).

Les imputations sont générées lors du traitement des relevés d'heures. Le nombre d'heures est :

- entré manuellement,
- généré par post-consommation.
- entré grâce à l'enregistrement direct des heures

Les coûts opératoires sont imputés au service de traitement des ordres ou à l'unité d'entreprise du centre de charge. Les imputations de coûts opératoires sont réalisées pour l'origine de l'écriture/les écritures financières suivantes :

- Fabrication
- Coûts opératoires

Les heures sont imputées en fonction des éléments de prix de revient détaillés définis dans les taux opératoires. Les écarts de prix et de rendement sont calculés en fonction de ces mêmes éléments.

Remarque

Si vous avez lancé Coûts horaires estimés et réels (ticst0502m000) à l'aide la fonction Zoom, vous pouvez uniquement rechercher et sélectionner un enregistrement.

Calcul du prix de vente des articles par projet

Pour calculer le prix de vente de l'article, LN:

1. extrait le prix de revient d'un élément du budget dans la session Coût standard par article spécifique (tipcs3550m000);
2. ajoute les majorations à ce prix, si vous avez coché la case **Majorations ventes article**. Selon la valeur de la case **Majorations budget**, les majorations de budget seront également ajoutées au prix ;
3. met à jour le prix de vente lorsque le nouveau montant est différent de l'ancien et qu'il n'est pas égal à zéro.

Remarque

Seuls les projets de type Budget sont autorisés dans cette session.

Calcul des coûts estimés et des prix de valorisation par projet

Spécifiez les plages de projets et/ou les groupes de calculs pour lesquels vous souhaitez calculer les coûts standard/prix de valorisation simulés. Vous pouvez remplacer le prix simulé par un prix réel dans la session Calcul de coûts standard par projet (tipcs3250m000).

Pour le calcul des prix estimés des articles spécifiques, tous les articles du projet sont calculés. Par conséquent, le coût standard est toujours calculé en fonction de la méthode descendante. Les quantités d'ordre des composants sont issues de la quantité des produits finis.

Calcul du coût standard par projet

Vous pouvez calculer un coût standard simulé pour tous les Types de projets. Durant une simulation, LN calcule et met à jour les coûts standard des articles spécifiques dans le module Calcul du coût standard. Dans le module Gestion des projets, le stock n'est pas réévalué et les prix du projet/des articles spécifiques ne sont pas mis à jour.

Vous pouvez effectuer les calculs suivants :

- Calculs de coût standard simulé
- Calculs de coût standard estimé
- Calculs de coût standard réel

Les étapes de calcul du coût standard estimé sont les suivantes :

Etape 1:

LN calcule le coût standard de tous les articles spécifiques. Les coûts standard sont mis à jour dans le module Calcul du coût standard.

Remarque LN calcule le coût standard des articles spécifiques au moyen du code Calcul du coût du projet. Ce code est enregistré dans la session Projets (tipcs2101m000).

Etape 2:

LN réévalue le stock pour tous les magasins à l'aide de la méthode de valorisation de coût standard.

Remarque Les budgets ne comportent pas de stock.

Etape 3:

LN met à jour les coûts standard de tous les articles spécifiques du projet courant dans le module Gestion des projets.

Remarque Pour les budgets, LN emploie les données enregistrées dans la session Article - Détails de coût standard (ticpr2505m000). Pour les autres types de projet, LN emploie les données qui ont été enregistrées dans la session Article - Détails de coût standard (ticpr3505m000).

Etape 4:

LN calcule les coûts estimés du projet. Les coûts de projet estimés comprennent :

- Les coûts des articles de toutes les fractions de projet de la session Fractions du projet (tipcs2111m000). Pour les fractions de projet standard, LN emploie le coût standard qui est valide à la date saisie dans le champ **Date de gel de coût standard** de la session Fractions du projet (tipcs2111m000). Les articles standard sont transférés dans le projet pour les trois éléments du prix de revient agrégés. Pour les articles spécifiques, les coûts articles estimés sont calculés comme indiqué ci-dessus. Ils sont enregistrés dans le composant de coût détaillé, dans la session Coût standard par article spécifique (tipcs3550m000).

Remarque Aucun article n'est affecté aux projets principaux.

- Coûts de l'activité. Les coûts de l'activité peuvent être obtenus en lançant les activités définies dans la session Activités (tipcs4101m000). Le code Taux opératoire lié à la tâche ou au centre de charge de l'activité (selon la valeur du paramètre **Type de taux opératoires** de la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000)) sert à déterminer les coûts d'une activité. LN ne prend pas en compte les coûts des activités dans les cas suivants :
 - La case **Ingénierie autorisée** de la session Projets (tipcs2101m000) n'est pas cochée.
 - La case **Estimation activité** de la session Activités (tipcs4101m000) n'est pas cochée.
- Majorations projet estimées. Si aucune majoration estimée n'a été définie pour un sous-projet, LN prend en compte les majorations affectées au projet principal. Quand les majorations estimées propres à un projet spécifique sont introuvables, LN détermine les majorations estimées liées au projet de façon générale.

LN ne tient pas compte des majorations projet quand la case **Ingénierie autorisée** de la session Projets (tipcs2101m000) n'est pas cochée.

- Les coûts de tous les sous-projets sont ajoutés à ceux du projet principal.

Etape 5:

LN enregistre les coûts projet estimés dans la session Coût standard par projet (tipcs3560m000).

Pour les projets principaux, les sous-projets et les projets uniques, les coûts budgétés sont définis à l'aide des coûts estimés du budget associé (dont est dérivé le projet). Pour un budget, les coûts budgétés ne sont jamais indiqués. Seuls le sont les coûts estimés.

Etape 6:

LN met à jour la dernière date de calcul pour les projets de type Budget.

Remarque

LN calcule le coût standard des articles spécifiques au moyen du code Calcul de coût du projet. Ce code est enregistré dans la session Projets (tipcs2101m000).

- **Articles standard à la commande**
 Quand un article standard associé à la politique de commande standard à la commande (STO) est lié à un projet, le programme de calcul du coût analyse toute la structure standard à la commande.
 Cette structure complète est analysée comme s'il s'agissait d'une structure d'articles spécifiques. Elle est ensuite automatiquement décomposée au niveau des articles génériques. Cela signifie que les articles standard à la commande n'ont pas besoin d'être inclus dans la structure du produit pour que le calcul correct des matières et des coûts opératoires soit possible.
 Il en résulte que les éventuels avantages de la fabrication par lots, par rapport aux coûts de préparation, ne sont pas visibles dans le calcul du projet estimé. C'est notamment le cas lorsqu'un même article standard à la commande est lié plusieurs fois à la structure du projet.

- **Articles fantômes standard**

Les commentaires concernant les articles standard à la commande s'appliquent aussi aux articles fantômes standard liés à un projet. La structure de l'article fantôme standard est automatiquement analysée par le programme de calcul du coût. Pendant ce processus, les coûts opératoires et les coûts matières sont inclus dans le calcul du coût du projet pour les articles fantômes. Les commentaires concernant la fabrication par lots et la réduction des coûts de préparation ne s'appliquent pas aux articles fantômes.

Calcul du coût réel par projet

Vous pouvez établir un coût standard simulé pour tous les Types de projets. Durant une simulation, LN calcule et met à jour les coûts standard des articles spécifiques dans le module Calcul du coût standard. Dans le module Gestion des projets, le stock n'est pas réévalué et les prix du projet/des articles spécifiques ne sont pas mis à jour.

Vous pouvez effectuer les calculs suivants :

- Calcul de coût standard simulé
- Calcul de coût standard estimé
- Calcul de coût standard réel

Remarque LN ne calcule pas le coût standard pour les budgets. Les étapes de calcul du coût standard estimé sont les suivantes :

Etape 1: LN calcule le coût réel des articles spécifiques.

Le coût réel par article spécifique est déterminé par l'intermédiaire des écritures financières de la session Ecritures fin. PCS par origine transaction et écriture fin. (tipcs3500m000). Tous les coûts réels d'un article sont extraits puis divisés par la quantité totale de cet article. Le coût réel d'un article est mis à jour par élément de coût dans la session Coût standard par article spécifique (tipcs3550m000). Le prix de revient réel total d'un article est mis à jour dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000).

Remarque: Cette étape n'est pas effectuée pour les projets principaux.

Etape 2: LN détermine les coûts réels liés au projet.

LN détermine les écritures financières liées au projet courant dans la session Ecritures fin. PCS par origine transaction et écriture fin. (tipcs3500m000). Les coûts réels du projet de base sont constitués de tous les coûts réels des articles et des coûts généraux.

Etape 3: LN ajoute les majorations réelles du projet au total des coûts du projet.

Si aucune majoration réelle n'a été définie pour un sous-projet, LN prend en compte les majorations affectées au projet principal. Quand les majorations réelles propres à un projet spécifique sont introuvables, LN détermine les majorations réelles liées au projet de façon générale. LN ne tient pas

compte des majorations projet quand la case **Ingénierie autorisée** de la session Projets (tipcs2101m000) n'est pas cochée.

Etape 4: LN détermine les écarts par élément de coût.

Si LN a imputé les majorations dans les calculs précédents, l'écart par composant de coût est déterminé comme suit :

Nouvelles majorations réelles - anciennes majorations réelles (= déjà imputées) Une écriture financière est alors créée pour comptabiliser la différence entre l'écriture PCS d'origine et l'écriture majorée.

Etape 5: LN détermine le pourcentage facturé.

Pour établir les coûts des marchandises vendues, LN calcule le pourcentage facturé. Pour que ce calcul s'effectue, vous devez cocher la case **Revenu prévu** de la session Détails du projet (tipcs2130m000). Si la case **Revenu prévu** n'est pas cochée, les conséquences sont les suivantes :

- s'il n'existe pas d'ordres magasin ou de commandes clients pour le projet en cours, le pourcentage facturé est de 100 %,
- S'il existe des ordres magasin ou des commandes clients et que le montant facturé est supérieur à 0, le pourcentage facturé est égal à 100 %,
- S'il existe des ordres magasin ou des commandes clients et si le montant facturé est égal à zéro, LN vérifie s'il y a ou non des livraisons. S'il existe des livraisons, le pourcentage est égal à 100. S'il n'existe pas de livraisons, le pourcentage est égal à zéro.

Remarque: Si la case **Revenu prévu** n'est pas cochée, le pourcentage facturé est égal à 100 ou zéro.

Etape 6: Mise à jour des coûts réels du projet

LN met à jour les coûts projet réels dans la session Coût standard par projet (tipcs3560m000).

Etape 7: Mise à jour du montant facturé

LN met à jour le montant facturé dans la session Détails du projet (tipcs2130m000).

Etape 8: LN calcule et impute les coûts des marchandises vendues dans le cadre de projets pour lesquels la case **Projet d'investissement de la session Détails du projet (tipcs2130m000)** est cochée.

LN calcule la valeur correspondant aux coûts des marchandises vendues comme suit :

- Si le projet doit être fermé, les coûts des marchandises vendues est égal aux coûts du projet.
- Si le projet ne doit pas être fermé, les coûts des marchandises correspondent aux coûts du projet multiplié par le pourcentage facturé. Les coûts du projet liés aux marchandises vendues peuvent être calculés d'après les **Coûts réels** ou les **Coûts estimés**, selon la valeur du champ

Imputer les coûts des marchandises vendues liés aux projets sur de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000).

LN effectue deux vérifications :

1. Si la valeur attribuée au champ **Imputer les coûts des marchandises vendues liés aux projets sur** est **Coûts estimés**, LN prend en compte le paramètre **Coûts estimés des marchandises vendues limités par valeur d'en-cours**. Si la case **Coûts estimés des marchandises vendues limités par valeur d'en-cours** est cochée, le coût des marchandises vendues ne peut pas être supérieur aux coûts réels du projet. Le coût des marchandises vendues est limité par les coûts réels du projet.
2. Si le champ **Imputer les coûts des marchandises vendues liés aux projets sur** contient **Coûts réels**, le coût des marchandises vendues est égal aux coûts réels du projet, dans la mesure où les conditions suivantes sont réunies :

Pourcentage facturé * coûts projet estimés > coûts réels du projet

Si les coûts des marchandises vendues ont été calculés, LN les enregistre. Si les coûts des marchandises ont déjà été imputés lors des calculs précédents, LN n'impute que la différence.

Etape 9: Si un projet est fermé, LN calcule le résultat général.

LN calcule le résultat général si le projet est fermé dans la session Clôture du projet (tipcs2250m000). Si la valeur attribuée au champ **Imputer les coûts des marchandises vendues liés aux projets sur** est **Coûts réels**, LN ne peut pas calculer le résultat au niveau du projet. En conséquence, LN annule les résultats déjà imputés en imputant le montant inverse. Les anciens résultats apparaissent uniquement si le paramètre **Imputer les coûts des marchandises vendues liés aux projets sur** a été modifié entre l'ancien et le nouveau calcul du coût.

Supposons que la valeur attribuée au champ **Imputer les coûts des marchandises vendues liés aux projets sur** est **Coûts estimés**. Le résultat du projet est calculé de la façon suivante :

résultat = coûts des marchandises vendues - coûts réels du projet
résultat déjà enregistré

Articles standard à la commande

■ **Articles standard à la commande**

Quand un article standard associé à la politique de commande standard à la commande (STO) est lié à un projet, le programme de calcul du coût analyse toute la structure standard à la commande.

Cette structure complète est analysée comme s'il s'agissait d'une structure d'articles spécifiques. Elle est ensuite automatiquement décomposée au niveau des articles génériques. Cela signifie que les articles standard à la commande n'ont pas besoin d'être inclus dans la structure du produit pour que le calcul correct des matières et des coûts opératoires soit possible.

Il en résulte que les éventuels avantages de la fabrication par lots, par rapport aux coûts de préparation, ne sont pas visibles dans le calcul du projet estimé. C'est notamment le cas lorsqu'un même article standard à la commande est lié plusieurs fois à la structure du projet.

- **Articles fantômes standard**

Les commentaires concernant les articles standard à la commande s'appliquent aussi aux articles fantômes standard liés à un projet. La structure de l'article fantôme standard est automatiquement analysée par le programme de calcul du coût. Pendant ce processus, les coûts opératoires et les coûts matières sont inclus dans le calcul du coût du projet pour les articles fantômes. Les commentaires concernant la fabrication par lots et la réduction des coûts de préparation ne s'appliquent pas aux articles fantômes.

Remarque

Les coûts réels du projet ne sont pas compris dans les coûts réels des articles du projet. Les résultats au niveau article ne doivent pas être imputés ici. Ils devront l'être quand vous fermerez les ordres de fabrication, etc. Le résultat est imputé avec l'origine de transaction PCS et le résultat général des transactions financières.

Vue générale de l'identification des revenus provisoires dans le module Gestion des projets (PCS)

Les produits fabriqués par l'intermédiaire de projets dans Gestion des projets (PCS) présentent souvent de longs délais. Pendant les projets, les coûts réels sont enregistrés. Les revenus et le coût des marchandises vendues peuvent être déterminés à la fin du projet, une fois les produits achevés et livrés.

Cependant, certaines normes comptables internationales, telles que l'IFRS (International Financial Reporting Standards), exigent plus de transparence dans les finances des entreprises. Les entreprises du secteur public doivent être en mesure d'identifier leurs coûts et revenus non seulement en fin de projet mais à différents stades de son exécution.

La fonction d'identification de revenu de PCS vous permet de déterminer les revenus et coûts des marchandises vendues provisoires pour un projet non terminé, avant même l'expédition de tout produit fini.

Ces conditions sont utilisées dans le cadre de l'identification revenu provisoire.

- **Revenu**

Flux d'entrée de bénéfices bruts tels que trésorerie, effets à recevoir et autres immobilisations pendant une Période comptable. Résultats en termes de revenus des opérations courantes d'une entreprise, comme la vente de marchandises ou de services, les intérêts, les droits d'auteurs et les dividendes.

- **Coûts réels**
Coûts réels liés à la fabrication, au relevé des heures, aux achats, aux services, aux ventes, à la gestion financière, à la gestion des magasins ou à un projet PCS.
- **Coûts des marchandises vendues**
Classification comptable permettant de déterminer les montants correspondant aux matières directes, à la main-d'oeuvre directe et aux coûts indirects affectés qui sont liés à la vente de produits pendant une période donnée.
- **En-cours**
Valeur correspondant aux coûts et aux résultats réels, dont sont soustraits les coûts des marchandises vendues imputés au projet. La valeur d'en-cours est employée à des fins de reporting financier dans le compte de résultats. A la fermeture du projet, l'en-cours est supprimé.

Pourcentage d'achèvement

Pour connaître les revenus et coûts des marchandises vendues provisoires à un instant donné, déterminez d'abord quel pourcentage du travail lié au projet est achevé. Trois méthodes permettent de calculer le pourcentage d'achèvement :

- **Coûts à ce jour**
Coûts réels jusqu'à une date donnée, divisés par le coût total estimé final. Le coût total estimé du projet est par exemple 1 980 dollars. Les coûts réels jusqu'au moment où vous souhaitez identifier le revenu sont de 200 dollars. Le pourcentage d'achèvement est $200/1980 = 10,1 \%$.
- **Avancement en heures**
Heures réellement passées jusqu'à une date spécifique divisées par le nombre total d'heures estimé final. Par exemple, le total des heures estimées du projet s'élèvent à 500. Les heures réelles jusqu'au moment où vous souhaitez identifier le revenu sont de 100. Le pourcentage d'achèvement est $100/500 = 20 \%$.
- **Entré manuellement**
Pourcentage correspondant à une estimation du travail terminé. Vous estimez par exemple qu'à un moment spécifique, 25 % du travail sur le projet est terminé.

Ce calcul est utilisé pour évaluer le revenu provisoire à un instant donné.

Calcul		Exemple
Revenu estimé des projets		4905
Ecart de revenu estimé	+	1095
Revenu total estimé final		6000
Pourcentage d'achèvement (POC)	*	25%
Revenu acquis		1500
Revenu réel déjà imputé	-/-	833
Revenu provisoire déjà imputé	-/-	200
Revenu provisoire de la période en cours		467

Pour calculer le montant COGS provisoire à un instant donné :

Calcul		Exemple
Coût estimé des projets		2000
Ecart de coût estimé	+	200
Coût total estimé final		2200
Pourcentage d'achèvement (POC)	*	25%
Montant COGS acquis		550
Montant COGS réel déjà imputé	-/-	90
Montant COGS provisoire déjà imputé	-/-	219
Montant COGS provisoire de la période en cours		241

Procédure d'identification du revenu provisoire

Pour calculer le montant COGS et le revenu provisoires, vous devez parcourir ces sessions :

1. Détails du projet (tipcs2130m000)
2. Calcul montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3290m000)
3. Coûts des marchandises vendues par élément de coût (tipcs3191m000)
4. Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000)
5. Confirm and Post Interim COGS and Revenues by Project (tipcs3291m000)
6. Coûts marchandises vendues et revenus par projet et commande (tipcs3192m000) ou Coûts marchandises vendues et revenus par projet et ligne de commande (tipcs3194m000)

Les détails sont décrits dans la rubrique *Identification des revenus provisoires dans le module Gestion des projets* (p. 111)

Identification des revenus provisoires dans le module Gestion des projets

Cette rubrique décrit les étapes pour calculer le montant COGS provisoire et le revenu provisoire pour un projet PCS.

Etape 1: Détails du projet (tipcs2130m000)

Dans le champ **Méthode de calcul du pourcentage d'achèvement** de la session Détails du projet (tipcs2130m000), vous pouvez spécifier la méthode utilisée pour le calcul du pourcentage d'achèvement d'un projet PCS. Le pourcentage d'achèvement sélectionné est utilisé pour calculer le montant COGS et le revenu provisoires.

Remarque : Vous pouvez sélectionner une méthode de pourcentage d'achèvement dans la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000). Cette méthode est utilisée comme valeur par défaut

dans les détails des projets PCS générés à partir d'une ligne de commande client à l'aide de la session Gén. de structure (projet PCS) pour les commandes clients (tdsls4244m000).

Etape 2: Calcul montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3290m000)

Pour calculer le montant COGS et les revenus provisoires pour un ou plusieurs projets PCS, vous devez exécuter la session Calcul montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3290m000). LN effectue les opérations suivantes :

1. Les coûts réels du projet PCS sont calculés jusqu'à la **Date de référence**, mais les coûts standard réels ne sont pas remplacés.
 - Si la case **Calcul des coûts estimés** est cochée, le coût standard estimé pour le projet PCS sont calculés. Le coût standard estimé du projet PCS est basé sur les coûts standard des articles liés au projet. La quantité du projet est également prise en compte, plus les majorations estimées et le coût standard estimé des activités. Les coûts estimés pour le projet PCS qui ont été déjà calculés sont écrasés.
 - Si la case **Calcul des coûts estimés** n'est pas cochée, les coûts de projet estimés ne sont pas calculés, mais pris de la session Coût standard par projet (tipcs3560m000).
2. Les heures réelles sont calculées. Les heures de projet peuvent provenir du projet PCS, des activités PCS, des ordres de fabrication Pilotage de l'atelier de fabrication sur mesure et des ordres de service. Les heures pour le Pilotage de l'atelier de fabrication sur mesure, le service et les PCS ne peuvent pas être estimées. Par conséquent, si les revenus et le montant COGS provisoires pour un projet spécifique sont déterminés pour la première fois, les heures estimées doivent être saisies manuellement dans la session Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000). L'utilisation seule des heures d'activités estimées serait trompeuse. Si vous calculez le montant COGS et le revenu provisoires dans les périodes suivantes, le nombre d'heures que vous avez saisi manuellement la première fois est utilisé.
3. Le montant COGS/les revenus estimés et réels sont déterminés. La somme des revenus estimés les plus récents pour vente, service et magasin est calculée. De plus, la somme des revenus réels, ainsi que la somme du montant COGS réel pour le projet PCS, et les commandes clients, ordres de service et ordres magasin qui y sont associés sont déterminés.
4. Le pourcentage d'achèvement du projet PCS est calculé en fonction de la méthode que vous avez choisie dans le champ **Méthode de calcul du pourcentage d'achèvement** de la session Détails du projet (tipcs2130m000). Si vous avez sélectionné **Pourcentage d'achèvement (manuel)** comme méthode dans la session Détails du projet (tipcs2130m000), vous pouvez indiquer dans le champ **Phase de réalisation** le pourcentage de travail achevé sur le projet PCS.
5. Le **montant COGS provisoire** et les **revenus provisoires** sont calculés.

Etape 3: Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000)

Vous pouvez afficher le montant COGS et le revenu dans la session Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000). Certains des montants calculés et le pourcentage d'achèvement peuvent être ajustés manuellement. Pour chaque projet PCS, un ou plusieurs montants COGS/revenus provisoires peuvent être répertoriés.

Vous pouvez effectuer le reste de la procédure de montant COGS et revenu provisoires depuis le menu Vues, Références, Actions. Cela est décrit dans les étapes ultérieures de la procédure.

Etape 4: Coûts des marchandises vendues par élément de coût (tipcs3191m000)

Si, pour un projet PCS, la case **Imputer les montants COGS provisoires par élément de prix de revient** de la session de détails Détails du projet (tipcs2130m000) est cochée, vous pouvez consulter la distribution du montant COGS sur les éléments de coût dans la session Coûts des marchandises vendues par élément de coût (tipcs3191m000). Vous devez lancer cette session à partir de la menu Vues, Références, Actions de la session Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000), ou en cliquant sur **Éléments de coût**.

Si le montant COGS et le revenu provisoires ne sont pas encore confirmés ou imputés, vous pouvez encore modifier les coûts estimés et le montant COGS provisoires confirmé.

Etape 5: Coûts marchandises vendues et revenus par projet et commande (tipcs3192m000)

Si la case **Coûts march. vendues et revenus limités à société fin. du projet PCS** n'est pas cochée, alors une distribution COGS, manuelle ou calculée, est applicable, pour l'utilisation de la session Répartition des coûts de marchandises vendues du projet (tipcs3110m000).

Remarque: Les modifications de la répartition du montant COGS affectent la facturation interne entre sociétés si des relation d'échange inter-sociétés sont définies.

Dans la session Répartition des coûts de marchandises vendues du projet (tipcs3110m000), vous pouvez répartir des coûts supplémentaires engagés par le projet entre les ordres de fabrication y associés. Exemple Si vous lancez une campagne publicitaire pour le produit fini du projet, vous pouvez distribuer les coûts de la campagne entre les ordres associés au projet.

Vous pouvez corriger manuellement le revenu provisoire confirmé par l'entité.

Vous pouvez gérer le revenu provisoire pour le projet sélectionné à l'aide des sessions Coûts marchandises vendues et revenus par projet et commande (tipcs3192m000) et Coûts marchandises vendues et revenus par projet et ligne de commande (tipcs3194m000). Il est, de plus, possible de gérer le montant COGS provisoire si la case **Imputer les montants COGS provisoires par élément de prix de revient** de la session Détails du projet (tipcs2130m000) est décochée. Si la case **Imputer les montants COGS provisoires par élément de prix de revient** est cochée, vous devez utiliser la session Coûts des marchandises vendues par élément de coût (tipcs3191m000).

Vous pouvez utiliser la session Coûts marchandises vendues et revenus par projet et ligne de commande (tipcs3194m000) pour spécifier un prix de transaction par ligne d'ordre. Le prix de transaction est utilisé dans le calcul du montant COGS et des revenus provisoires au lieu du revenu estimé.

Etape 6: Confirmation des marchandises vendues et des revenus provisoires

Après avoir consulté et ajusté les données dans la session Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000) et/ou Coûts des marchandises vendues par élément de coût (tipcs3191m000), vous pouvez confirmer les données en cliquant sur Annuler confirmation dans la session Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000). Si, après confirmation, vous souhaitez encore effectuer

des modifications, vous pouvez cliquer sur Annuler confirmation de nouveau pour dé-confirmer les données.

Pour confirmer le montant COGS et les revenus provisoires, vous pouvez aussi lancer la session Confirm and Post Interim COGS and Revenues by Project (tipcs3291m000), cocher la case **Confirm. montant COGS et revenus provis.** et exécuter la session. Confirm. et imput. montant COGS et revenus provis. par proj. (tipcs3291m000)

Etape 7: Imputation des coûts des marchandises vendues et revenus provisoires

Après confirmation, le montant COGS et les revenus provisoires doivent être imputés dans le module Comptabilité générale de l'application Finances. Dans la session Montant COGS et revenus provisoires par projet (tipcs3190m000), effectuez un zoom vers la session Confirm and Post Interim COGS and Revenues by Project (tipcs3291m000) depuis le menu Vues, Références, Actions ou cliquez sur **Confirmer et imputer**. Cochez la case **Imputation des coûts des marchandises vendues et revenus provisoires** et lancez la session.

Imputation du montant COGS et des revenus pour les projets PCS en environnement multisociété

Si vous travaillez sur un projet PCS dans un environnement multisociété où les services des ventes, départements Service et magasins appartiennent à des sociétés financières différentes, vous pouvez choisir où seront imputées les transactions financières concernant des montants COGS et revenus liés au projet PCS :

- **dans la société financière du service des ventes, du département Service et/ou du magasin.**
Durant l'imputation des montants COGS et des revenus liés à PCS dans les sociétés financières du département Service, du service des ventes ou du magasin, il vous est possible d'utiliser le projet PCS à des fins de contrôle des coûts et de suivi. Vous devez alors désélectionner la case **Coûts march. vendues et revenus limités à société fin. du projet PCS** de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000).
- **Dans la société financière du projet PCS**
Vous pouvez, par exemple, imputer tous les montants COGS et revenus liés à PCS dans la société financière du service de traitement des ordres du projet PCS. Par conséquent, les départements financiers liés aux commandes clients, aux ordres de service et aux ordres magasin doivent appartenir à la même société financière que le service de traitement du projet PCS. Pour imputer les montants COGS et les revenus liés au projet PCS dans la société financière du service de traitement du projet PCS, vous devez cocher la case **Coûts march. vendues et revenus limités à société fin. du projet PCS** de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000).

Si, au lieu d'être imputés dans le service de traitement du projet PCS, les montants COGS et les revenus liés au projet PCS sont imputés dans le service des ventes, le département Service ou le magasin, autrement dit si la case **Coûts march. vendues et revenus limités à société fin. du projet PCS** de

la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000) n'est pas cochée, les conditions suivantes doivent être réunies :

- **Répartition du montant COGS**

Le montant COGS global doit être réparti entre plusieurs départements et non pas uniquement imputé au service de traitement des ordres du projet PCS. Dans le champ **Répartition des coûts des marchandises vendues basée sur** de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000), vous devez choisir si le montant COGS sera saisi manuellement ou si sa répartition sera calculée par LN en fonction du revenu lié à la commande client, à l'ordre de service et/ou à l'ordre magasin. La session Répartition des coûts de marchandises vendues du projet (tipcs3110m000) permet d'afficher et de gérer la répartition du montant COGS.

Remarque: Les *résultats* des projets PCS généraux sont toujours imputés au service de traitement du projet PCS car ils sont toujours supposés être liés à ce service.

- **Identification du revenu**

Si vous calculez les montants COGS et revenus provisoires d'un projet PCS et que les commandes clients, ordres de service et ordres magasin de ce projet sont liés à plusieurs sociétés financières, les montants COGS et revenus calculés sont répartis entre les divers départements. La session Coûts marchandises vendues et revenus par projet et commande (tipcs3192m000) vous permet d'afficher les montants COGS et revenus répartis par département.

Remarque: Si les montants COGS et revenus du projet PCS sont limités à la société financière de ce projet, autrement dit si la case **Coûts march. vendues et revenus limités à société fin. du projet PCS** de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000) est cochée, ils sont imputés dans le service de traitement du projet PCS. Cependant, les montants COGS et revenus « réels » seront imputés dans les services des ventes, les départements Service et les magasins.

- **Factures internes**

Si les transactions financières sont imputées dans la société financière d'un service des ventes, d'un département Service et/ou d'un magasin, vous pouvez également adresser une facture supplémentaire portant sur le montant COGS global du projet PCS au service des ventes, au département Service ou au magasin. A cette fin, vous devez définir une relation d'échange inter-sociétés entre le projet PCS et le service des ventes, le département Service ou le magasin, dans la session Relations 360 de commerce intersociétés (tcitr2300m000).

Dans Facturation (SLI) et Comptabilité fournisseurs (ACP), le montant COGS général de la facture interne est indiqué par un article de coût. Vous devez définir un article de coût par défaut dans la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000). De plus, le numéro d'ordre du projet PCS est indiqué sur la facture interne. Celui-ci est généré à partir du numéro de série et du groupe de séries définis au moyen de la session Paramètres de gestion de projet (tipcs0100m000) dans l'onglet **Paramètres de coût des marchandises vendues**.

Remarque: Les factures internes sont facultatives Vous pouvez imputer vos transactions financières dans la société financière appropriée sans émettre de facture interne.

Impression des coûts et revenus des projets

- Si le type d'état est **Réel**, seuls les coûts et revenus réels sont imprimés.
- Si le type d'état est **Provisoire et réel**, les coûts et revenus réels ainsi que les montants provisoires sont imprimés. Si la fonctionnalité d'identification de revenu est employée pour les projets PCS, ce type d'état offre des vues générales.

Si vous cochez la case **Inclure coûts et revenus sous-projets dans projet principal**, le coût des marchandises vendues (COGS) et le revenu sont imprimés pour les projets principaux ainsi que pour les sous-projets.

Si vous sélectionnez Réel comme type d'état à imprimer, vous avez le choix entre plusieurs types d'état. Ces types d'états sont récapitulés ci-dessous. Les écritures financières de ces états sont lues dans les tables tipcs300, En-cours PCS, et Transactions de stock. Les écritures financières peuvent être affichées dans la session de détails Ecritures fin. PCS par origine transaction et écriture fin. (tipcs3500m000) Ecritures financières PCS par origine transaction et écriture fin.

- **Coûts et revenus des projets (détail)**

Ce type d'état donne une vue détaillée des coûts et revenus de projet directement liés aux commandes clients, ordres de service et ordres magasin du projet PCS. Les données suivantes apparaissent dans l'état :

 - **Données liées à PCS**

Écritures financières ayant pour origine **Projet (PCS): Coûts marchandises vendues et Coûts marchandises vendues supplémentaires**.

Le bénéfice brut prévu et réalisé est égal au montant COGS multiplié par -1.
 - **Données liées à la vente/au service**

Écritures financières de **Coûts marchandises vendues** ayant pour origine une **Commande client** et un **Ordre de service**. Au niveau vente, le revenu prévu dépend du montant de la commande client liée au projet PCS. Dans l'état, le revenu réalisé est subdivisé en **Marchandises facturées** et en **Règlements échelonnés facturés non réglés**.

Le bénéfice brut est calculé comme suit, en fonction du revenu et du montant COGS :

 - $\text{Bénéfice brut prévu} = \text{revenu prévu} - / - \text{coûts des marchandises vendues}$
 - $\text{Bénéfice brut réalisé} = \text{revenu réalisé} - / - \text{coûts des marchandises vendues}$
 - $\text{A facturer} = \text{revenu prévu} - / - \text{revenu réalisé}$
 - **Donnée liées aux magasins**

Sur l'état, une répartition est effectuée entre les transferts magasin facturés et les transferts magasin non facturés. Pour les ordres *avec* facturation, les montants COGS sont déterminés de la même manière que pour les commandes clients et les ordres de service. Pour les ordres *sans* facturation, les montants COGS dépendent des transactions de

sortie et des revenus associés à ces dernières. Le revenu prévu dépend du montant de l'ordre.

- **Coûts et revenus des projets (résumé)**

Si vous décidez d'imprimer un état récapitulatif des coûts et revenus du projet, une seule ligne est imprimée par projet. Cependant, les calculs sous-jacents sont effectués de la même manière que pour un état détaillé.

- **Coûts des projets (résumé)**

L'état imprime le montant COGS associé à chaque projet. Les coûts des marchandises vendues sont répartis en divers éléments liés à ces entités :

- Projet
- Vente
- Service
- magasins (transferts avec facturation),
- pseudo montant COGS lié à la gestion des magasins (transferts sans facturation).

- **Revenus des projets (résumé)**

L'état imprime les revenus associés à chaque projet. Les revenus sont répartis en divers éléments liés à ces entités :

- Vente
- Service
- magasins (transferts avec facturation),
- pseudo montant COGS lié à la gestion des magasins (transferts sans facturation).

Chapitre 10

Etablissement des coûts de l'ordre d'assemblage

10

Etablissement des coûts de l'ordre d'assemblage

L'établissement du prix de revient est l'une des tâches cruciales qui s'effectue dans le module Contrôle d'assemblage. La façon dont est établi le prix de revient dépend en partie des éléments de prix de revient que vous avez définis. Parmi les autres aspects de l'établissement du prix de revient décrits dans cette rubrique figurent :

- Méthodes de traitement des transactions
- Transferts d'en-cours
- Calcul des résultats finaux
- Les différences entre l'établissement du prix de revient effectué dans le module Contrôle d'assemblage et celui effectué dans le module Pilotage de l'atelier de fabrication sur mesure (JSC).
- L'emplacement où sont affichées les données financière dans le module Contrôle d'assemblage.

Remarque

Les aspects de l'établissement du prix de revient qui sont décrits ici n'ont rien à voir avec les coûts théoriques, mathématiques, qui sont associés au séquençement de ligne.

Eléments de prix de revient

Il existe trois types d'éléments de prix de revient :

- Matières
- Opérations
- Majorations

Les éléments de prix de revient peuvent être imputés à un niveau agrégé, à un niveau détaillé ou à un niveau représentant une combinaison des deux. Quand les coûts sont imputés à un niveau agrégé, tous les coûts d'un élément de prix de revient sont combinés en une somme incluant tous les coûts matières individuels. Pour imputer des éléments de prix de revient à un niveau détaillé, vous devez définir des diagrammes d'éléments de prix de revient. Les éléments de prix de revient détaillés constituent une structure de prix dont tous les coûts ont été décomposés.

Méthodes de traitement des transactions

Le module Contrôle d'assemblage est destiné à être utilisé par les sociétés qui produisent de nombreuses variantes de produits complexes dans une ligne d'assemblage de type flux. Contrôle d'assemblage peut également être utilisé pour l'assemblage de petits volumes. Vous sélectionnez **Selon l'ordre** traitement des transactions. Sélectionnez votre méthode de traitement des transactions dans le champ **Traitement de la transaction** dans la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000).

- Employez le traitement des transactions **Selon le poste** quand vous n'avez pas besoin de remonter le processus jusqu'à l'ordre d'assemblage initial. Les coûts sont imputés à la ligne d'assemblage. Les résultats sont calculés par période et par ligne d'assemblage.
- Employez le traitement des transactions **Selon l'ordre** quand vous voulez établir le prix de revient au niveau des ordres d'assemblage individuels. Les coûts sont imputés par période et par ligne d'assemblage. Les résultats sont calculés par ordre et par ligne d'assemblage.

Transferts d'en-cours

Les transferts d'en-cours impliquent les opérations suivantes :

- **Génération de l'ordre de transfert**
Un transfert d'en-cours génère un ordre de transfert. Si, toutefois, le transfert a lieu entre deux postes d'assemblage appartenant à des sociétés logistiques différentes, une commande client et une commande fournisseur sont générées.
- **Réalisation de la sortie de matières**
Une sortie d'en-cours peut avoir pour effet de débloquer ou de traiter immédiatement l'ordre magasin de transfert, selon les paramètres que vous avez définis. Dans les contextes multisociété, la procédure de vente normale doit être suivie afin de permettre l'expédition des marchandises.
- **Exécution de la réception**
Le processus de réception d'en-cours accuse réception de l'ordre de transfert d'en-cours sur une ligne d'assemblage principale qui a reçu du travail émanant d'une ligne d'approvisionnement. Magasin traite la ligne d'entrée automatiquement. Si les lignes d'assemblage appartiennent à des sociétés logistiques différentes, il est nécessaire d'émettre des commandes clients et des commandes fournisseurs (plutôt que des ordres de transfert d'en-cours). Dans les contextes multisociété, la procédure de réception normale doit être suivie afin de permettre la réception des marchandises.

Vous pouvez sélectionner la façon dont ces processus seront exécutés : automatiquement, semi-automatiquement ou manuellement.

Calcul des résultats finals

Quand vous fermez une ligne d'assemblage à l'aide de la session Clôture lignes d'assemblage (tiasc7220m000), les résultats de fabrication de la ligne sont calculés. Tous les ordres d'assemblage du poste doivent avoir le statut **Fermé**. Les résultats financiers sont les écritures d'en-cours (qui sont des coûts estimés) moins les coûts réels.

Etablissement du prix de revient dans Pilotage de l'atelier de fabrication sur mesure et Contrôle d'assemblage

- Dans Contrôle d'assemblage, la quantité achevée est toujours un.
- Il n'y a aucun rebut et rendement dans Contrôle d'assemblage.
- Les transferts d'en-cours sont créés seulement entre différentes lignes d'assemblage, et non entre des postes de ligne (de la même ligne).
- Il n'y a pas de temps de préparation dans Contrôle d'assemblage.
- Les coûts unitaires des produits finis (les coûts matières estimés et les coûts horaires d'un ordre) ne sont pas calculés pour un ordre d'assemblage. Cela n'est pas nécessaire car chaque produit fini faisant appel à la même ligne d'assemblage, il n'y a aucune raison de créer des majorations distinctes pour chaque article.
- En cas de traitement des transactions **Selon le poste**, les écarts sont calculés pour un ordre d'assemblage et non pour un article générique.
- Les résultats de fabrication ne sont pas répartis en divers écarts de prix et écarts d'efficacité dans Contrôle d'assemblage.
- Les résultats financiers dans Contrôle d'assemblage sont imputés à l'élément de prix de revient de la ligne d'assemblage.

Emplacement de visualisation des données financières dans Contrôle d'assemblage

- Ecritures financières (tiasc7510m000)
- Impression des écritures financières (tiasc7410m000)
- Impression écritures financières par ligne d'assemblage (tiasc7414m000)
- Impr. coûts revient par ordre d'assembl. ou ligne d'assembl. (tiasc7411m000)

Définition des majorations des lignes d'assemblage

Les majorations sont des coûts supplémentaires qui s'ajoutent au coût standard ou au prix de valorisation d'un article, par exemple des coûts de traitement ou de contrôle qualité. Une majoration est assimilée à une remise si le montant ou le pourcentage saisi est une valeur négative.

- Si vous faites appel au traitement des écritures **Selon l'ordre**, les majorations sont définies pour une combinaison ligne d'assemblage-article.
- Si vous faites appel au traitement des écritures **Selon le poste**, elles sont définies pour une ligne d'assemblage. Vous ne pouvez pas définir un montant fixe de majoration si vous utilisez le traitement des écritures basé sur la ligne d'assemblage.

Les majorations sont imputées à la ligne d'assemblage lorsqu'elle celle-ci est clôturée. Dans le cas du traitement des écritures basé sur l'ordre, les majorations sont imputées à la ligne d'assemblage par ordre.

La session Majorations ligne d'assemblage (ticpr1180m000) permet de définir des majorations pour les lignes d'assemblage sélectionnées.

Enregistrement des données d'établissement des coûts de revient de la ligne d'assemblage

Dans le champ **Schéma d'élément de coût std**, vous pouvez saisir un diagramme auquel des éléments de prix de revient sont liés. Si un diagramme des éléments de prix de revient est défini pour une ligne d'assemblage, les coûts sont imputés sur les éléments de prix de revient détaillés dans ce diagramme. Si le champ **Schéma d'élément de coût std** est vide, tous les coûts sont imputés sur les éléments de prix de revient agrégés.

Si le champ **Traitement de la transaction** de la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000) contient **Selon le poste**, vous pouvez saisir des données d'établissement du prix de revient pour une ligne d'assemblage. Si le champ **Traitement de la transaction** de la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000) contient **Selon l'ordre**, vous pouvez saisir des données d'établissement du prix de revient pour une combinaison ligne d'assemblage/article.

Remarque

Les éléments de prix de revient détaillés sont définis pour un diagramme dans la session Détails de schéma de coût standard (ticpr0110m000).

Validation des lignes d'assemblage

Les contrôles suivants peuvent être effectués sur l'intégrité du modèle de ligne d'assemblage :

- S'il n'y a pas de structures de lignes et de segments divergents.
- Si l'utilisation des éléments de prix de revient et du service de traitement des ordres est correcte.
- La définition de la structure de segment de ligne ; par exemple, si celui-ci commence par un tampon, connecté dans une chaîne, etc.
- La définition des centres de charge ; la ligne d'approvisionnement doit approvisionner un poste de la ligne principale.
- Si la définition des affectations est correcte ; par exemple, une ou plusieurs affectations moyennes et non moyennes doivent être présentes.
- S'il n'y a pas d'espaces vides dans les lignes d'assemblage.
- S'il n'y a pas de boucles dans les cycles de lignes d'assemblage.
- Si une unité d'entreprise est bien présente pour chaque ligne d'assemblage.

Lancez la session Lignes d'assemblage (tiasl1530m000).

1. Sélectionnez la ligne d'assemblage. Dans le menu Vues, Références, Actions, cliquez sur **Valider**. Permet de lancer la session Validation des lignes d'assemblage (tiasl1230m000). Notez qu'il n'est pas obligatoire de cliquer sur **Valider**. Ceci s'effectue automatiquement quand vous actualisez les lignes d'assemblage à une étape ultérieure du processus. Cette option **Valider** intermédiaire permet de vérifier la structure de la ligne d'assemblage.

2. Assurez-vous que la ligne principale et la ligne d'approvisionnement sont indiquées dans la plage de sélection.
3. Cliquez sur **Valider**. Vérifiez le contenu de l'état. Si le processus s'exécute sans erreur, LN fait passer le statut de la structure de ligne d'assemblage à l'état *Validé* pour la ligne principale et les lignes d'approvisionnement.
4. Assurez-vous que vos lignes ont le statut Validé. Lorsqu'une ligne est créée/validée/actualisée, les lignes sont soumises à un changement et sont donc définies/redéfinies avec le statut Modifié.

Actualisation des lignes d'assemblage

Lancez la session Lignes d'assemblage (tiasl1530m000).

1. Sélectionnez la ligne d'assemblage. Dans le menu Vues, Références, Actions, cliquez sur **Actualiser**. Permet de lancer la session Actualisation des lignes d'assemblage (tiasl1231m000).
2. Cliquez sur **Actualiser**. Vérifiez le contenu de l'état. Effectuez une analyse et résolvez les éventuels problèmes. Si le processus s'exécute sans erreur, LN fait passer le statut de la structure de ligne d'assemblage à l'état *Actualisé* pour la ligne d'assemblage et la ligne d'approvisionnement.

Calcul du coût standard et actualisation du schéma d'élément de coût

Etape 1: Calculez les prix de revient de tous les articles achetés et fabriqués que vous avez définis.

Validez que LN calcule le coût standard. Vous pouvez utiliser la session Calcul du coût standard (ticpr2210m000) pour calculer automatiquement le coût standard.

Etape 2: Actualisez les structures d'éléments de coût pour les articles génériques et les articles FLB.

- **Définition des données d'établissement des coûts de revient d'une ligne d'assemblage**
Donn. d'établiss. des coûts de revient de la ligne d'assmbl. (ticpr0115m000) de stocker les données d'établissement du prix de revient relatives à une ligne d'assemblage ou bien à une combinaison ligne d'assemblage/article. Vous pouvez saisir un diagramme des éléments de coût afin d'imputer les coûts à un niveau détaillé. Dans le champ **Schéma d'élément de coût std**, vous pouvez saisir un diagramme auquel des éléments de coût sont liés. Si un diagramme des éléments de coût est défini pour une ligne d'assemblage, les coûts sont imputés sur les éléments de coût détaillés dans ce diagramme. Si le champ **Schéma d'élément de coût std** est vide, tous les coûts sont imputés sur les éléments de coût agrégés. Si le champ **Traitement de la transaction** de la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000) contient **Selon le poste**, vous pouvez saisir des données d'établissement du prix de revient

pour une ligne d'assemblage. Si le champ **Traitement de la transaction** est **Selon l'ordre**, vous pouvez saisir des données d'établissement du prix de revient pour une combinaison ligne d'assemblage/article.

■ **Actualisation des données d'établissement des coûts de revient d'une ligne d'assemblage**

Donn. d'établiss. des coûts de revient de la ligne d'assembl. (ticpr0115m000) D'actualiser les données d'établissement du prix de revient de la ligne d'assemblage et d'obtenir une structure d'élément de coût applicable par ligne d'assemblage et article.

La structure d'élément de coût applicable contient les éléments de coût agrégés définis pour l'article dans la session Données établissement coûts de revient (ticpr0107m000). Si vous avez saisi un diagramme pour une ligne d'assemblage, les éléments de coût détaillés définis dans ce diagramme sont inclus dans la structure d'élément de coût applicable.

Lancez la session Struct. élé. de coût applicable par ligne assem. et article (ticpr3162m000) pour afficher cette structure. Le champ **Date d'application** contient la date de l'actualisation des données d'établissement du prix de revient de la ligne d'assemblage.

Remarque : Vous devez actualiser les données d'établissement des coûts de revient pour toutes les lignes faisant partie de votre modèle de ligne d'assemblage.

■ **Définition des données de majoration d'une ligne d'assemblage**

Utilisez la session Majorations ligne d'assemblage (ticpr1180m000) pour définir des majorations pour une ligne d'assemblage. Les majorations sont des coûts supplémentaires qui s'ajoutent au coût standard ou au prix de valorisation d'un article, par exemple des coûts de traitement ou de contrôle qualité. Une majoration est assimilée à une remise si le montant ou le pourcentage saisi est une valeur négative. Si vous faites appel au traitement des écritures basé sur l'ordre, les majorations sont définies pour une combinaison ligne d'assemblage-article. Si vous faites appel au traitement des écritures basé sur le poste, elles sont définies pour une ligne d'assemblage. Vous ne pouvez pas définir un montant fixe de majoration si vous utilisez le traitement des écritures basé sur la ligne d'assemblage. Les majorations sont imputées à la ligne d'assemblage lorsqu'elle est clôturée. Dans le cas du traitement des écritures basé sur l'ordre, les majorations sont imputées à la ligne d'assemblage par ordre.

Remarque : Si le champ **Traitement de la transaction** de la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000) contient **Selon l'ordre**, vous pouvez saisir des majorations pour une combinaison lignes d'assemblage-articles génériques. Si vous sélectionnez l'option **Selon le poste** dans le champ **Traitement de la transaction** de la session Paramètres de contrôle d'assemblage (tiasc0100m000), vous ne pouvez saisir que les majorations d'une ligne d'assemblage.

■ **Actualisation des majorations d'une ligne d'assemblage**

Actualisation des majorations de la ligne d'assemblage (ticpr2280m000) d'actualiser les majorations et les bases de majoration de la ligne d'assemblage. Les majorations et bases de majoration applicables de la ligne d'assemblage sont créées et employées pour fixer les prix de revient de la ligne d'assemblage. La date d'application est la date à laquelle le processus est exécuté. Vous pouvez afficher les majorations applicables pour la ligne d'assemblage dans la session Majoration ligne d'assemblage applicable (ticpr3150m000). Vous pouvez afficher les majorations applicables pour la ligne d'assemblage dans la session Base de majoration ligne d'assemblage applicable (ticpr3160m000).

Sélectionnez votre ligne d'assemblage dans la plage de lignes d'assemblage. Pour les autres options, vous pouvez conserver les paramètres par défaut. Cliquez sur **Actualiser** pour continuer.

Remarque : Vous devez actualiser les majorations pour toutes les lignes faisant partie de votre modèle de ligne d'assemblage.

Chapitre 11

Établissement des coûts de revient pour fabrication répétitive

11

Fabrication répétitive (RPT)

Fabrication répétitive est utilisé pour la production des articles standard produits en grande quantité dans un flux continu. Fabrication répétitive fournit une procédure simplifiée pour les ordres de fabrication dans le module Pilotage de l'atelier de fabrication sur mesure.

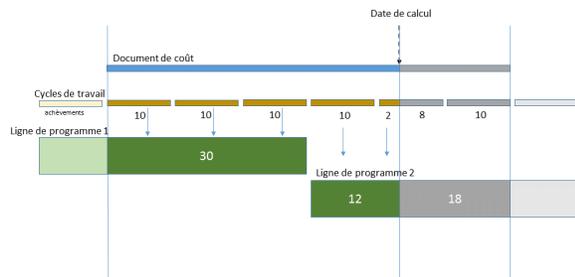
Deux approches de la fabrication répétitive sont disponibles, selon le paramétrage effectué dans la session Paramètres RPT (tirpt0100m000).

- **Par défaut, la case Programmes de fabrication répétitive est cochée.**
Si la source d'approvisionnement d'un article est **Répétition**, le modèle de fabrication contenant la production et les données d'ordres article pour l'article guident la programmation et la production. Un modèle de fabrication est effectif à date et une nouvelle révision est générée pour chaque nouvelle période. Il est possible d'utiliser un modèle actif par défaut pour l'établissement des coûts, la planification ou les deux à la fois, dans d'autres modèles de production.
- **Si la case Utilisation des programmes de fabrication est cochée :**
Un programme est ajouté en tête des ordres de production de l'atelier de travaux. Pour traiter les données de production, utilisez les programmes de fabrication. Les lignes de programme de production sont générées par le module Planification des ordres dans Planification d'entreprise.

Calcul du Coût matière estimé et coût horaire dans Fabrication répétitive

Les matières estimées et le coût horaire sont calculés en fonction de la période définie dans un document de coût de cellule de travail. Dans le document relatif aux coûts, les lignes de programmes d'intervalle

sont planifiées, ou elles sont actives durant les postes de travail. La date de calcul pour les estimations peut être une date/heure dans la période du document de coût.



Une partie la fabrication pour la ligne de programme 1 se fait dans l'intervalle du document de coût. 30 unités sont produites en l'espace de trois postes. Les estimations de matières et les coûts de main-d'œuvre sont calculés en fonction de coût standard de l'article fabriqué.

Les coûts estimés pour la ligne de programme 1 sont basés uniquement sur la quantité *réelle* produite qui tombe dans l'intervalle du document de coût, parce que toute la fabrication pour la ligne de programme 1 a été terminée avant la date de calcul.

Une partie de la fabrication pour la ligne de programme 2 se fait dans l'intervalle du document de coût, mais la fabrication continue après la fin de l'intervalle du document de coût. Le calcul est effectué pendant le cycle de travail d'une équipe. Sur la figure, un cycle d'équipe est effectué et 2 unités sont signalées comme étant complètes lors d'un cycle actif avant la date de calcul. Sur la base des 12 unités achevées, la quantité de matière et le coût de main-d'œuvre sont estimés à l'aide du coût standard qui sert de base.

Les calculs ci-dessus rendent compte des estimations basées sur la quantité *réelle produite*. La fabrication prévue pour les cycles restants est calculée à partir des heures de fabrication et du taux de production du modèle de fabrication utilisé.

La quantité prévue de la fabrication à venir est 18 unités. Cette quantité est utilisée pour calculer les coûts estimés d'après la *fabrication prévue*.

Le coût total estimé pour la ligne de programme 2 est la somme du coût estimé d'après la fabrication *réelle* et la fabrication *prévue*.

Remarque

- Le calcul peut être fait à tout moment, avant ou après l'intervalle du document de coût. Au fil du temps, les quantités estimées et les quantités réelles prennent le pas.
 - Au début de l'intervalle du document de coût, la vue complète est basée sur la fabrication estimée.
 - A la fin de l'intervalle, elle est basée sur la fabrication réelle.

- Les estimations calculées peuvent varier considérablement en raison des changements de planification des lignes de programme sur la cellule de travail pendant l'intervalle du document de coût.
- Lorsque le document de coût est fermé, le calcul final d'un document de coût est fait en utilisant la date finale de l'intervalle de document de coût comme date de calcul. Les estimations sont entièrement basées sur la fabrication réelle.

Annexe A

Glossaire

A

article

Les matières premières, les sous-assemblages, les produits finis et les outils qui peuvent être achetés, stockés, fabriqués et vendus.

Un article peut aussi représenter un ensemble d'articles géré en tant que kit unique ou exister sous la forme de diverses variantes de produit.

Vous pouvez également définir des articles non physiques qui ne sont pas gérés en stock mais qui peuvent être employés pour imputer des coûts ou facturer des services aux clients. Exemples d'articles non physiques :

- articles de coûts (par exemple, l'électricité) ;
- articles de service.
- Services de sous-traitance
- articles composés (menus/options).

article acheté

Article généralement obtenu depuis une source extérieure. Une nomenclature et une gamme peuvent être liées à un article acheté.

article de coût

Entité administrative employée pour imputer les coûts supplémentaires à un ordre. Les coûts supplémentaires peuvent être, par exemple, les frais de comptabilité, d'encaissement, de conception ou de transport.

Les articles de coût ne sont pas utilisés pour la production et ne peuvent pas être gérés en stock. On les appelle aussi les articles de dépense.

article JAT

Voir : *article juste à temps* (p. 132)

article juste à temps

Un article dont l'approvisionnement est contrôlé par des programmes d'achat et non à l'aide de commandes fournisseurs ordinaires. Le programme d'achat correspond à une série régulière de livraisons couvrant une certaine période.

Acronyme : article JAT

article standard

Article acheté, matière, sous-ensemble ou produit fini qui est normalement disponible.

Tous les articles non fabriqués en fonction des spécifications du client pour un projet spécifique sont considérés comme des articles standard. Antonyme : article spécifique.

assistant

Forme particulière d'aide utilisateur qui automatise une tâche en définissant les paramètres d'un modèle et permet à l'application de répondre aux besoins spécifiques d'une entreprise.

cellule de travail

Unité de fabrication composée d'un ou plusieurs postes de travail dans une séquence fixe.

Une cellule de charge est utilisée dans fabrication répétitive pour la fabrication d'un article à fabrication répétitive.

centre de charge

Zone de production incluant une ou plusieurs personnes et/ou machines aux caractéristiques identiques, qui peut être considérée comme une entité à des fins de planification des besoins en capacité et de programmation détaillée.

centre de charge d'établissement des coûts de revient

Un centre de charge qui, associé à un centre de charge de planification, permet de calculer les coûts unitaires des produits finis, des transferts d'en-cours et des résultats de production utilisés pour gérer les transactions financières associées aux ordres de fabrication.

La relation entre un centre de charge d'établissement des coûts de revient et un centre de charge de planification permet de replanifier les opérations des ordres de fabrication. Vous pouvez, le cas échéant, changer le centre de charge utilisé pour exécuter une opération sans perturber la procédure d'établissement des coûts.

CLSO (Clustered Line Station Order)

Voir : *ordre d'assemblage de poste clustérisé (p. 143)*

cluster de planification

Objet permettant de regrouper les magasins pour lesquels le flux d'entrée et de sortie de stock des marchandises et des matières est programmé collectivement. A cette fin, la demande et l'approvisionnement des magasins du cluster de planification sont agrégés. Dans un cluster de planification, une seule source d'approvisionnement est utilisée, telle que la production, l'achat ou la distribution.

Si la fonctionnalité multisite est implémentée, un cluster de planification doit inclure un ou plusieurs sites. Le ou les sites incluent les magasins pour lesquels les processus de planification sont exécutés.

code Calcul de coût

Définit le mode de calcul d'un coût, d'un prix de valorisation ou d'un prix de vente. Ce code stocke les données propres au calcul des coûts.

Le code Calcul du prix défini dans la session Paramètres de calcul du coût standard (ticpr0100m000) détermine le coût standard. Les autres codes Calcul du prix sont utilisés à des fins de simulation. Le code Calcul du prix des articles spécifiques est stocké par projet.

Exemple

- Taux opératoires spécifiques
- Taux de sous-traitance
- Prix d'achat simulés
- Majorations

code Taux opératoire

Code qui identifie les taux opératoires (coûts de main-d'oeuvre, de machines ou de frais généraux). Le code peut être défini sur différents niveaux et, par ordre de priorité, être lié à l'opération de référence, à un groupe de capacité machine, à un centre de charge et à un service de traitement des ordres du département de fabrication.

COGS

Voir : *coûts des marchandises vendues (p. 133)*

coûts des marchandises vendues

Dépenses qu'une société engage pour fabriquer, créer ou vendre un produit. Ils comprennent le prix d'achat des matières premières, ainsi que les dépenses engagées pour les transformer en produit.

Abréviation : COGS

coûts globaux

Total de tous les coûts qui sont associés à l'achat d'un article jusqu'à sa livraison et sa réception dans un magasin. Les coûts globaux les plus courants incluent les coûts de transport, les coûts d'assurances, les droits de douane et les coûts de manutention.

Dans LN, les coûts globaux peuvent appartenir à plusieurs groupes de coûts globaux.

coût standard

La somme des coûts suivants d'un article, calculée en fonction du code Calcul de coût standard :

- coûts matières,
- Coûts opératoires
- Majorations

Les prix calculés par rapport à d'autres codes de simulation de prix sont des prix simulés. Le coût standard est utilisé à des fins de simulation et dans les transactions si aucun prix réel n'est disponible.

Coût standard est également une méthode de valorisation du stock à des fins comptables.

décompositions de coûts

Sont utilisées pour décomposer et rediriger les coûts rattachés à un projet, pour prévoir le rattachement lié à des attributs spécifiques, tels que des articles, des groupes d'articles ou des centres de charge. Les coûts du projet ne sont plus liés uniquement au rattachement de projet de demande niveau supérieur, mais sont répartis sur des rattachements de niveau inférieur pour les attributs spécifiés (tranches), ce qui permet d'améliorer la gestion du projet.

département

Dans une société, on appelle ainsi une unité organisationnelle en charge d'un ensemble de tâches spécifique, par exemple, un service des ventes ou un service des achats. Les départements se voient affecter des groupes de séries pour les commandes qu'ils émettent. L'unité d'entreprise d'un département détermine dans quelle société financière les écritures financières générées par ce département seront imputées.

département de fabrication

Groupe de ressources de production, centres de charge et cellules de travail physiquement liés les uns aux autres. Par exemple, une zone de fabrication est un département de fabrication.

dernier entré, premier sorti (LIFO)

Méthode de valorisation des stocks à des fins de comptabilité. Cette approche suppose que l'article de valeur le plus récent (dernier entré) est utilisé en priorité (premier sorti). Cependant, elle ne suppose pas de relation obligatoire avec le mouvement physique réel des articles.

La méthode LIFO peut également permettre de déterminer la priorité de sortie de stock physique d'un article particulier. Dans ce cas, le stock le plus récent est sorti en premier, compte tenu du niveau d'emballage commandé qui prend le pas sur la date de stock.

Exemple

Une boîte contenant 10 pièces est commandée alors que vous disposez du stock suivant :

- 5 pièces, date de réception 01-01 ;
- 1 boîte contenant 10 pièces, date de réception 05-01 ;
- 1 boîte contenant 10 pièces, date de réception 10-01 ;
- 7 pièces, date de réception 15-01.

Si la priorité de sortie de stock de l'article est LIFO, c'est la boîte portant la date de réception 10-01 qui est sortie.

Abréviation : LIFO

écart de service de traitement

Ecart des résultats financiers de production non pris en compte par les écarts de prix et de rendement.

Un écart de service de traitement peut être dû au changement du prix standard d'un produit fini ou aux différences entre les majorations estimées et réelles.

L'écart de service de traitement permet de vider l'en-cours de façon à comptabiliser tous les coûts.

écarts de prix

L'écart de prix d'un ordre de fabrication est la partie du résultat de production créée par les différences entre les prix estimé et réel d'un article ou d'une heure.

L'écart de prix indique l'incidence des modifications apportées aux taux et aux prix sur les résultats de production.

écarts de rendement

Partie du résultat de production créée par les différences entre les heures et les quantités de matières estimées et réelles.

Un écart de rendement indique le degré d'efficacité des matières et des ressources lié à leur utilisation.

élément de coût

L'élément de coût est une catégorie de classification des coûts qui est définie par l'utilisateur.

Les éléments de coût ont les fonctions suivantes :

- Ventilation du coût standard, du prix de vente ou du prix de valorisation d'un article.
- la comparaison entre les coûts d'ordre de fabrication estimés et réels ;
- le calcul des écarts de production ;
- Affichage de la répartition de vos coûts entre les divers composants de prix de revient dans le module Comptabilité analytique.

Les éléments de coût peuvent appartenir à ces différents types de coûts :

- **Coûts opératoires**
- **Coûts matières**
- **Majoration**
- **Coûts généraux**
- **Sans objet**

Remarque

Si vous utilisez le Contrôle d'assemblage (ASC), vous ne pouvez pas vous servir des éléments de type **Coûts généraux**.

en-cours

Marchandises non terminées dans un processus de fabrication, y compris les matières sorties, ou valeur attribuée à ces marchandises. Ces articles ne sont pas encore achevés mais sont seulement soit en cours de fabrication, soit en attente d'un traitement ultérieur, soit dans un stock tampon.

LN distingue deux types d'en-cours :

- **En-cours de production**
Matières, heures et autres ressources de production consommées dans l'atelier de fabrication sur mesure pour fabriquer des articles qui n'ont pas encore été reçus dans le magasin. Dès la réception des marchandises dans le magasin, l'en-cours diminue.
- **En-cours PCS**
L'en-cours PCS est la quantité de matières, d'heures et des autres coûts liés aux ordres qui se rapportent à un projet PCS spécifique. L'en-cours diminue lorsqu'un ordre est facturé.

Abréviation : En-cours

En-cours

Voir : *en-cours* (p. 136)

estimation

Etat des coûts probables d'approvisionnement en marchandises ou des services. Une estimation est créée pour anticiper la réception d'une commande.

fantôme

Un assemblage produit dans le cadre d'un article fabriqué et qui peut disposer de sa propre gamme.

Un fantôme n'est généralement pas conservé en stock, bien que certains articles fantômes puissent être stockés. Le système de planification ne crée pas de besoins en matières pour un fantôme, mais dirige les besoins de l'article fantôme directement vers les composants de celui-ci. Les fantômes sont principalement définis pour créer une structure de produit modulaire.

Exemple

La porte d'un réfrigérateur est définie en tant qu'article fantôme dans la nomenclature de cet appareil. Les composants de la porte sont répertoriés dans la liste des matières de l'ordre de fabrication du réfrigérateur.

FIFO

Voir : *premier entré, premier sorti (FIFO) (p. 144)*

gamme

Séquence des opérations nécessaires à la fabrication d'un article.

Pour chaque opération, la tâche, la machine et le centre de charge sont précisés, de même que les informations relatives au temps de préparation et au temps de cycle.

groupe d'opérations

Groupe d'opérations exécutées consécutivement dans le même centre de charge.

groupe de calculs

Code représentant un groupe de projets utilisé par l'utilisateur pour comparer les données financières.

Vous pouvez affecter un groupe de calculs à :

- un budget
- un projet principal (tant que le groupe de calculs n'est pas affecté à un autre projet ou à un projet unique),
- un projet unique (tant que le groupe de calculs n'est pas affecté à un autre projet principal ou à un projet unique).

heures de main-d'œuvre

Capacité main-d'œuvre, exprimée en heures, nécessaire à la réalisation d'une opération.

La formule appliquée par LN pour calculer les heures de main-d'œuvre dépend de la durée de l'opération. Si la durée de l'opération est fixe, LN applique la formule suivante pour calculer les heures de main-d'œuvre :

Heures MO = (temps prépa * Taux occupation MO pour prépa) + (temps cycle * taux occupation pour fabrication / quantité gamme)

Si la durée de l'opération est variable, LN applique la formule suivante pour calculer les heures de main-d'œuvre :

Heures MO = (temps prépa moyen * taux occupation MO pour prépa) + (temps cycle * quantité planifiée en entrée * taux occupation MO pour fabrication / quantité gamme)

heures machine

Capacité en heures nécessaire à une machine pour réaliser une opération.

La formule appliquée par LN pour calculer les heures machine dépend de la durée de l'opération. Si la durée de l'opération est fixe, LN applique la formule suivante pour calculer les heures machine :

Heures machine = (temps prépa * taux occupation machine) + (temps cycle * taux occupation machine / quantité gamme)

Si la durée de l'opération est variable, LN applique la formule suivante pour calculer les heures machine :

Heures machine = (temps prépa * taux occupation machine) + (temps cycle * quantité planifiée en entrée * taux occupation machine / quantité gamme)

le plus bas du coût ou de la valeur marchande (LCMV)

Méthode de valorisation qui compare la valeur du stock basée sur l'une des méthodes de valorisation des stocks (voir ci-dessous) à la valeur marchande du stock. Si la valeur marchande est inférieure, la totalité du stock d'un article spécifique est valorisée dans le bilan au moyen de la valeur marchande.

Les méthodes suivantes de valorisation des stocks peuvent être utilisées pour déterminer la valeur du stock :

Méthode de valorisation

LIFO

Voir : *dernier entré, premier sorti (LIFO)* (p. 135)

ligne d'assemblage

Ensemble de postes d'assemblage consécutifs dans lesquels les articles du programme de montage final (PMF) sont fabriqués. Les articles sont transmis d'un poste d'assemblage à l'autre et les opérations sont exécutées au niveau de chaque poste. Une ligne d'assemblage est subdivisée en segments de lignes séparés par des tampons. Une ligne d'assemblage peut être une ligne principale ou une ligne d'approvisionnement.

lot

Nombre d'articles produits et stockés ensemble qui sont identifiés par un code (Lot). Les lots identifient les marchandises.

magasin

Lieu où sont stockées les marchandises. Pour chaque magasin vous pouvez saisir les données d'adresse correspondant à son type.

majoration

Coût indirects d'un article ; par exemple, frais généraux, coûts de stockage, coûts de manutention ou coûts de maintenance des machines. Les majorations peuvent être définies sous forme de pourcentage ou de montant fixe et être incluses dans des coûts fixes et variables.

matière

Matières brutes, composants et sous-ensembles utilisés pour fabriquer un article. Un article de coût tel que l'électricité peut être considéré comme une matière.

menu approprié

Les commandes sont réparties dans les menus **Vues**, **Références** et **Actions** ou affichées sous la forme de boutons. Dans les versions précédentes d'LN et Web UI, ces commandes sont accessibles depuis le menu *Spécifique*.

Méthode de valorisation du coût standard

La valorisation du coût standard est une méthode de valorisation des stocks. Le coût standard est une valeur de stock calculée en fonction des coûts matières, coûts opératoires et majorations calculées. La valorisation du coût standard inclut les majorations par magasin.

modèle de fabrication

Une configuration prédéfinie qui indique la méthode de fabrication, la liste de matières, le temps et la capacité requis et la méthode de déclaration.

Un modèle de fabrication contient les éléments suivants :

- Processus de fabrication
- Temps et capacité requis
- Déclaration du processus de fabrication
- Processus d'approvisionnement en matières
- Méthode de contrôle d'article
- Outils nécessaires

Si la case **Fabrication multi-produit** d'un modèle de production pour une fabrication répétitive est cochée, une liste de produits est ajoutée au modèle de fabrication qui spécifie les articles produits.

Remarque

- Les modèles de fabrication sont contrôlés à l'aide d'une révision. Une nouvelle révision est générée pour chaque modification apportée à la configuration existante.
- Le système de commande doit être **Planifié**.
- Gestion des projets est désactivé.

modèle de fonction

Partie d'un modèle de fonction construit à partir d'une sélection de fonctions initialement créées dans le référentiel.

moyenne mobile

Valeur moyenne du stock présent, qui est utilisée dans le calcul du prix administratif lors d'une sortie de stock. La valeur du stock est basée sur l'historique des prix d'achat.

multisite

Fait référence à la gestion de plusieurs sites au sein d'une seule société (logistique).

Dans une structure multisociété, qui comprend plusieurs sociétés, le multisite s'applique à chacune des sociétés logistiques.

multisociété

D'un point de vue logistique, la fonctionnalité multisociété se rapporte au flux de marchandises ou d'informations entre différents sites qui sont implantés dans différentes sociétés logistiques. Généralement, ces sites se trouvent dans des régions ou pays différents.

Du point de vue financier, la multisociété se rapporte au flux financier entre les entités financières, représentées par les départements et magasins, qui sont implantées dans les différentes sociétés financières. Généralement, ces magasins et départements se situent dans différents pays ou appartiennent à différentes unités commerciales.

nomenclature

Listes des pièces, des matières brutes et des sous-ensembles entrant dans la composition d'un article fabriqué, dans laquelle est indiquée également la quantité de chaque composant nécessaire à la fabrication de l'article. Une nomenclature représente la structure mononiveau d'un article fabriqué.

nomenclature multiniveau

Nomenclature qui répertorie les sous-composants des composants et, éventuellement, tous les autres sous-composants.

Dans une nomenclature multiniveau, le produit final se trouve au niveau zéro.

opération

Une des séries d'étapes d'une gamme, qui sont exécutées successivement pour fabriquer un article.

Les données suivantes sont collectées au cours d'une opération de gamme :

- Tâche. Exemple : sciage.
- Machine utilisée pour exécuter la tâche (facultatif). Exemple : scie.
- Lieu d'exécution de la tâche (centre de charge). Exemple : scierie.
- Nombre d'employés nécessaires à l'exécution de la tâche.

Ces données sont utilisées pour calculer les délais de fabrication des ordres, planifier les ordres de fabrication et calculer le coût standard.

opération de référence

Une opération est une activité exécutée par une machine. Une liste d'opérations de référence correspond à une bibliothèque d'opérations disponibles pour les ordres de fabrication sur mesure.

Une opération de référence peut être définie sur plusieurs niveaux :

- **Code Opération**
L'opération de référence peut être exécutée sur tous les sites, dans tous les centres de charge et sur toutes les machines liées à la société.
- **Code Opération + Type de machine**
L'opération de référence peut être exécutée sur tous les sites ayant une ou plusieurs machines du type de machine spécifié.
- **Code Opération + Site**
L'opération de référence peut être utilisée dans tous les centres de charge et toutes les machines associées au site spécifié. Remarque : recommandé si un site dispose de sa propre logique de configuration pour les opérations spécifiques. Ce type d'opération de référence peut être utilisé dans un centre de charge sans machines.
- **Code Opération + Type de machine + Site**
L'opération de référence peut être utilisée sur toutes les machines d'un type de machine spécifique et dans tous les centres de charge et tous les sites qui ont le type machine présent. Remarque : recommandé si le type de machine dispose de son propre paramétrage pour des opérations spécifiques.
- **Code Opération + Site + Centre de charge**
L'opération de référence peut être utilisée pour une combinaison centre de charge/site spécifique. Remarque : cette opération peut uniquement être effectuée pour les centres de charge sans machines.
- **Opération de référence + Type machine + Site + Centre de charge**
L'opération de référence peut uniquement être effectuée pour un type de machine spécifique sur une combinaison centre de charge/site.

ordre d'assemblage de poste

Ordre de fabrication d'un poste d'assemblage.

ordre d'assemblage de poste clustérisé

Représente tous les besoins en matières journaliers d'un poste d'assemblage. Un ordre d'assemblage de poste clustérisé est constitué de périodes définies par l'utilisateur. Les besoins en matières sont combinés pour chaque période.

Dans Contrôle d'assemblage, les transactions peuvent être exécutées par poste et par période plutôt que par ordre. LN peut combiner les matières identiques en une ligne de matières unique pour une période donnée. La quantité cumulée est ensuite stockée dans l'ordre d'assemblage de poste clustérisé. Le nombre de transactions nécessaires est ainsi réduit car celles-ci sont exécutées pour une période spécifique.

Acronyme : CLSO (Clustered Line Station Order)

Voir : période

ordre de fabrication

Ordre destiné à fabriquer une quantité définie d'un article pour une date de livraison donnée.

organigramme des tâches

Couche supérieure de la structure d'activités. L'organigramme des tâches peut se composer d'une hiérarchie d'activités ayant le type d'élément Organigramme des tâches.

Abréviation : Organigramme des tâches

Organigramme des tâches

Voir : *organigramme des tâches* (p. 143)

période

Délai utilisé pour la planification et la post-consommation.

post-consommation

Sortie automatique de matières du stock ou relevé des heures passées à fabriquer un article en fonction de l'utilisation et de la quantité théoriques de l'article déclaré terminé.

premier entré, premier sorti (FIFO)

Méthode de valorisation des stocks à des fins de comptabilité. Selon cette règle, le stock le moins récent (premier entré) est utilisé en priorité (premier sorti). Cependant, elle ne suppose pas de relation obligatoire avec le mouvement physique réel des articles.

La méthode FIFO peut également permettre de déterminer la priorité de sortie de stock physique d'un article particulier. Dans ce cas, le stock le plus ancien est sorti en premier, compte tenu du niveau d'emballage commandé qui prend le pas sur la date de stock.

Exemple

Une boîte contenant 10 pièces est commandée alors que vous disposez du stock suivant :

- 5 pièces, date de réception 01-01 ;
- 1 boîte contenant 10 pièces, date de réception 05-01 ;
- 1 boîte contenant 10 pièces, date de réception 10-01 ;
- 7 pièces, date de réception 15-01.

Si la priorité de sortie de stock de l'article est FIFO, c'est la boîte portant la date de réception 05-01 qui est sortie.

Abréviation : FIFO

prix de lot (lot)

Méthode de valorisation des stocks utilisée à des fins comptables pour calculer séparément le prix ou le coût standard de chaque lot. Le prix de lot est basé sur le prix de réception réel.

prix de série

Méthode de valorisation des stocks utilisée à des fins comptables pour calculer séparément le prix ou le coût standard de chaque article sérialisé à volume faible. Le prix de série est basé sur le prix de réception réel. Pour des informations supplémentaires, reportez-vous à Scénario pour volume faible.

prix de valorisation

Prix réel d'un article utilisé dans toutes les écritures financières relatives à l'article.

Les transactions incluent :

- Coût standard des marchandises vendues
- le transfert de stock,
- la sortie vers la valeur d'en-cours.

Le coût réel est calculé à l'aide d'une des méthodes de calcul des coûts réels (LIFO, FIFO, PUMP et par lot) ou via une méthode standard de valorisation des coûts.

prix de vente

Prix auquel un article est vendu.

prix moyen pondéré (PUMP)

Méthode de valorisation des stocks à des fins de comptabilité.

Le prix moyen pondéré est la valeur moyenne de chaque unité du stock actuel. Le PUMP est mis à jour pour chaque nouvelle réception.

produit fini

Article prêt à être livré à un magasin. Un produit fini est fourni à l'issue d'une gamme d'opération secondaire (co-produits et sous-produits) ou principale.

programme de fabrication

Période durant laquelle un produit est fabriqué dans le module Fabrication répétitive pour une raison spécifique durant laquelle ce produit est rattaché à un document de coût. La durée de la période peut être définie par l'utilisateur.

projet

Ensemble d'actions de fabrication et d'achat exécutées pour une commande client particulière. Un projet est lancé pour planifier et coordonner la fabrication des articles à produire.

Pour une fabrication du type standard à la commande, un projet sert uniquement à lier l'article à la commande client. Un projet peut également inclure :

- des données Article spécifiques (nomenclatures et gammes),
- la planification du projet (activités).

quantité commandée

Quantité à fabriquer dans un ordre de fabrication.

quantité estimée

Quantité d'un article prévue pour être utilisée dans un ordre de fabrication donné.

La quantité estimée comprend la quantité nette plus toute quantité supplémentaire destinée à compenser les pertes de matières prévues.

quantité planifiée en entrée

Quantité à fournir en entrée dans une opération afin d'obtenir la quantité en sortie requise, en tenant compte de la quantité de rebut, du taux de rendement et des quantités déclarées achevées et rejetées.

La quantité planifiée en entrée est la quantité de produits en fonction de laquelle les matières et les heures sont calculées.

rebut

Matières inutilisables ou rejets de produits intermédiaires résultant, par exemple, de composants défectueux ou d'une perte de produit lors d'opérations de découpage ou de sciage. Il est nécessaire d'augmenter les besoins bruts en matières et/ou la quantité en entrée d'une opération pour tenir compte du rebut à venir.

Dans la nomenclature, vous pouvez définir le rebut sous forme de pourcentage des besoins nets en matières (facteur de rebut) et de quantité fixe (quantité de rebut). Une quantité de rebut permet généralement de définir le montant de la matière perdue chaque fois que vous lancez la fabrication pour tester, par exemple, un équipement.

Pour une opération, vous ne pouvez définir le rebut que sous la forme d'une quantité fixe.

réception

Acceptation physique d'un article dans un magasin. Une réception enregistre : la quantité reçue, la date de réception, les informations du bon de livraison, les informations sur l'inspection, etc.

relations commerciales intersociétés

Une relation "de et à" entre deux parties d'une organisation. Lorsqu'une relation commerciale intersociétés est définie, les transactions entre les parties de et à sont considérées comme un commerce intersociétés. Par conséquent, les écritures relatives aux frais et revenus intersociétés sont imputées aux parties de et à.

Les coûts pour les marchandises livrées ou les prestations fournies à la partie à sont imputés à la partie de. La partie à est redevable à la partie de. La partie à facture la partie de afin de percevoir le remboursement pour les coûts encourus, si tel a été indiqué dans l'accord de commerce intersociétés.

Les pièces constitutives d'une relation de commerce intersociétés peuvent être :

- Une société financière,
- Une unité d'entreprise,
- Une entité

Une relation de commerce entre deux parties s'applique aux entités sous-jacentes liées à ces parties. Par exemple, une relation de commerce entre deux unités d'entreprise s'applique aux entités liées à ces unités d'entreprise.

Une relation de commerce intersociétés est liée à un ou plusieurs accords de commerce intersociétés. A son tour, chaque accord de commerce intersociétés est lié à un scénario de commerce intersociétés. De cette manière, les règles de calcul de transfert sont définies pour chaque scénario de commerce lié à la relation de commerce. Les règles de calcul des prix de transfert déterminent les montants des transactions de commerce intersociétés et, si spécifié, celui des factures internes.

rendement

Résultat utile d'une opération, exprimé en pourcentage de son apport initial.

Exemple 1 : Le rendement d'une opération dans le processus de fabrication d'ampoules électriques est de 98 %. Par conséquent, sur 100 ampoules fabriquées, 98 sont correctes. Les autres doivent être rejetées, car elles présentent des défauts.

Exemple 2 : Des fils d'acier sont tressés pour produire un câble. Le câble est plus court de 10 % plus court en raison de l'entrelacement des fils. Le rendement est donc de 90 %.

résultat

Résultats financiers d'un projet ou d'un ordre de fabrication, par exemple. Les résultats sont déclarés en termes d'écart. Un écart est la différence entre la valeur prévue (budgétée ou planifiée) et la valeur réelle. Vous pouvez différencier les écarts de prix, les écarts de rendement et les écarts supplémentaires de services de traitement.

série économique

Quantité d'un article qui doit être achetée ou fabriquée à un moment donné. Ce montant est la quantité pour laquelle les coûts combinés d'acquisition et de gestion du stock sont les plus bas. Ce concept est aussi appelé lot économique.

service des achats

Département de votre organisation chargé de l'achat des matières et des services nécessaires à votre organisation. Vous affectez des séries au service des achats.

service des ventes

Département qui est identifié dans le modèle d'activité de la société pour gérer les relations de ventes avec le tiers. Il permet d'identifier les différentes personnes chargées des activités de vente de la société.

service de traitement des ordres

Centre de charge de type **Etablissement des coûts de revient** qui détermine l'unité d'entreprise pour un projet ou un ordre de fabrication et qui est également doté d'une fonction administrative.

Remarque

Lorsqu'il est lié aux ordres de fabrication, la case **Utiliser comme Service de traitement des ordres** de la session Centres de charge (tirou0101m000) doit être cochée pour le centre de charge.

simulation

Permet d'effectuer des calculs à l'aide de chiffres simulés afin de comparer les résultats obtenus avec des résultats réels. Antonyme : situation réelle ou opérationnelle.

site

Implantation d'une entreprise qui gère ses propres données logistiques. Cela comprend un ensemble de magasins, départements et lignes d'assemblage au même endroit. Les sites sont employés pour modéliser la chaîne logistique d'un environnement multisite.

Ces restrictions s'appliquent aux sites :

- Un site ne peut s'étendre sur plusieurs pays. Les magasins et départements du site doivent se trouver dans le même pays que le site.
- Un site fait partie d'un cluster de planification. Par conséquent, tous les magasins et centres de charge d'un site doivent appartenir au même cluster de planification.
- Un site est rattaché à une société logistique.

Vous pouvez lier un site à une unité d'entreprise ou une unité d'entreprise à un site.

Si une unité d'entreprise est liée à un site, les entités du site appartiennent à l'unité d'entreprise. Inversement, si un site est lié à une unité d'entreprise, les entités de l'unité d'entreprise appartiennent au site.

Société

Environnement de travail dans lequel vous pouvez exécuter des transactions logistiques ou financières. Toutes les données de transactions sont stockées dans la base de données de la société.

Selon le type de données qu'elle contrôle la société est :

- une société logistique
- une société financière
- Une société logistique et financière.

Dans une structure multisociété, certaines tables de base de données peuvent être uniques pour la société et cette dernière peut partager les autres tables avec d'autres sociétés.

société financière

Société utilisée pour l'imputation des données financières dans Finances. Vous pouvez lier une ou plusieurs unités d'entreprise de diverses sociétés logistiques à une société financière.

sortie

Type de transaction utilisé pour retirer des marchandises du stock.

sous-ensemble

Produit intermédiaire d'un processus de production qui n'est ni stocké ni vendu en tant que produit fini, mais qui est transmis à l'opération suivante.

Dans le cadre de la sous-traitance, un fabricant peut envoyer un sous-ensemble à un sous-traitant afin que des tâches soient effectuées sur le sous-ensemble. Le code Article du sous-ensemble est défini dans le module Données de base des articles.

Une fois le travail terminé, le sous-traitant renvoie le sous-ensemble au fabricant. Le code Article du sous-ensemble repris est également défini dans le module Données de base des articles.

standard à la commande

Fabrication d'articles non spécifiques après réception d'une commande client.

stock atelier

Un stock de matières peu coûteuses présent dans l'atelier de fabrication sur mesure, qui peut être utilisé dans fabrication sans qu'il ne soit nécessaire d'enregistrer chaque sortie de matière individuellement. Le stock atelier n'est pas post-consommé et ne fait pas partie des coûts estimés.

taux opératoire

Taux déterminé à partir des coûts de main-d'oeuvre, de machines et de frais généraux. Le taux opératoire peut être lié à des centres de charge ou à des tâches par un code Taux opératoire.

temps de cycle

Temps (moyen) nécessaire entre l'achèvement de deux unités de production distinctes. Par exemple, le temps de cycle de l'assemblage de moteurs à une cadence de 120 par heure est de 30 secondes.

Le temps de cycle correspond également au temps pendant lequel un produit reste dans une position donnée dans une ligne d'assemblage ou au temps d'exécution d'une opération sur un article dans un poste de travail (temps de préparation non compris).

transaction d'en-cours

Toute action ayant une incidence sur l'en-cours d'un ordre de fabrication ou d'un centre de charge.

Il peut s'agir de l'une des actions suivantes :

- sortie de matières pour un ordre de fabrication,
- imputation d'heures à un ordre de fabrication,
- livraison en stock de produits finis,
- transferts d'en-cours entre centres de charge,
- application d'une majoration.

Transfert des en-cours

Transfert de la valeur de l'en-cours d'un centre de charge vers le suivant, en fonction d'un transfert physique d'un sous-ensemble vers le centre de charge dans lequel l'opération suivante doit être exécutée.

unité d'entreprise

Entité financièrement indépendante de votre entreprise qui consiste elle-même en des entités telles que les départements, les centres de charge, les magasins et les projets. Les entités d'une unité d'entreprise doivent tous appartenir à la même société logistique mais une société logistique peut contenir plusieurs unités d'entreprise. Une unité d'entreprise est liée à une seule société financière.

Lorsque vous effectuez des transactions logistiques entre des unités d'entreprise, les écritures financières qui en résultent sont enregistrées dans les sociétés financières auxquelles chaque unité d'entreprise est liée.

Index

Accélérateur, 44

Accélérateur de performances, 44

Actualisation

coût standard, 98

prix de valorisation, 98

actualisation

Prix de valorisation, 98

Actualiser le schéma d'élément de coût

actualiser le schéma d'élément de coût, 99

calcul du coût standard, 123

Affichage

des coûts horaires estimés et des coûts

horaires réels, 100

article, 131

article acheté, 131

Article

article, 53

article de coût, 131

article JAT, 132

article juste à temps, 132

article standard, 132

assistant, 132

Besoins

post-consommation, 57

calcul

Coût estimé, 103

Prix de valorisation, 103

Calcul de la quantité post-consommée, 61

Calcul de résultat

intermédiaire, 82

calcul des coûts

Articles achetés, 40

Calcul des coûts

articles achetés, 40

calcul des coûts, 18, 22

Calcul des coûts réels

correction des coûts pour les marchandises

non encore reçues, 94

correction pour les coûts de préparation, 95

correction pour les opérations à avancement

rapide, 95

post-consommation, 97

Calcul des coûts unitaires estimés des produits finis d'un ordre de fabrication, 76

Calcul des ordres

planification des ordres, 75

Calcul du coût article STO

calcul du coût article STO, 18, 22

Calcul du coût d'article standard à la commande

calcul du coût d'article standard à la

commande, 18, 22

Calcul du coût standard (CPR)

calcul du coût standard (cpr), 23

Calcul du coût standard

actualiser le schéma d'élément de coût, 123

calcul du coût standard, 18, 23, 99

Calcul du prix de valorisation

calcul du prix de valorisation, 22

Calculer montant devis

coûts unitaires estimés des produits finis, 76

Calcul

coût estimé, 103

coût standard, 68

prix de revient et de valorisation, 67

prix de valorisation, 68, 103

prix de vente, 71

prix de vente des articles par projet, 103

cellule de travail, 132

centre de charge, 132

centre de charge d'établissement des coûts de revient, 132

Centre de charge

établissement du prix de revient, 13

CLSO (Clustered Line Station Order), 143

cluster de planification, 133

code Calcul de coût, 133
code Taux opératoire, 133
COGS, 133
composants de coût
Fabrication, 47
coût estimé
Par projet, 103
Coût estimé
par projet, 103
Coût horaire
fabrication répétitive (RPT), 127
Coûts de l'ordre
coûts de l'ordre, 25
Coûts de préparation
correction pour les coûts de préparation dans
le calcul des coûts réels, 95
coûts des marchandises vendues, 133
Coûts des marchandises vendues
Gestion des projets (PCS), 114
Coûts et revenus du projet
impression, 116
coûts globaux, 134
Coûts matières estimés et réels, 76
Coûts matières estimés
fabrication répétitive (RPT), 127
Coûts réels des matières, 76
Coûts standard
coûts standard, 25
Coûts supplémentaires, 55
coût standard, 134
Calcul par projet, 104, 106
Coût standard, 26
Unité d'entreprise, 27, 28
Coût standard
calcul, 68, 98
calcul par projet, 104, 106
coût standard, 26
prix de valorisation, 65
sélection de gamme, 40
unité d'entreprise, 27, 28
Coûts unitaires estimés des produits finis
calculer, 76
ordre de fabrication, 76
Décomposition des coûts
Planification d'entreprise et Fabrication, 90
décompositions de coûts, 134
**Définition d'une affectation pour une ligne
d'assemblage**, 122

Définition
graphiques d'éléments de prix de revient, 50
majorations de ligne d'assemblage, 121
département, 134
département de fabrication, 134
dernier entré, premier sorti (LIFO), 135
**Des coûts horaires estimés et Coûts horaires
réels**
affichage, 100
détaillé
Élément de coût, 50
Détaillé
élément de coût, 50
Différence
différence, 25
**Données d'établ. des coûts de revient de la
ligne d'assembl.**
stockage, 122
Données d'établissement des coûts de revient
ligne d'assemblage, 123
écart de service de traitement, 135
écarts de prix, 135
écarts de rendement, 135
élément de coût, 136
Éléments de coût
fabrication, 47
en-cours, 136
En-cours, 83, 136
estimation, 137
Etablissement des coûts de revient (CST)
établissement des coûts de revient (CST), 9
Etablissement des coûts de revient
centre de charge, 13
JSC, 73
ordre de fabrication, 73
ordres d'assemblage, 119
réels, 93
standard, 94
**Etablissement des coûts de revient des
articles**
par article, 30
par magasin, 30
par relation d'approvisionnement, 38
par service des achats, 39
par service des ventes, 39
et actualiser les structures d'éléments de coût,
123
Étude de process

segments de lignes, 122

Fabrication répétitive (RPT)
coût horaire, 127
coûts matières estimés, 127
fabrication répétitive, 127

fantôme, 137

FIFO, 144

gamme, 137

Gamme employée dans l'ordre de fabrication
gamme employée dans l'ordre de fabrication, 40

Gamme employée dans le Calcul de coût standard
gamme employée dans le Calcul de coût standard, 40

Gel des coûts estimés d'un ordre, 80

Gestion des projets (PCS)
Coûts des marchandises vendues, 114
multisociété, 114
revenu, 114

Gestion des projets
Identification du revenu, 109

Graphiques éléments prix de revient
définition, 50

groupe d'opérations, 137

groupe de calculs, 137

heures de main-d'œuvre, 138

heures machine, 138

Identification du revenu, 111
Gestion des projets, 109

Impression
coûts et revenus du projet, 116

Imputation déclenchée par
imputation déclenchée., 54

Imputation des réceptions
coûts réels, 93

Imputations des ordres de fabrication, 87

Intermédiaire
calcul de résultat, 82

JSC
établissement du prix de revient, 73

le plus bas du coût ou de la valeur marchande (LCMV), 139

LIFO, 135

ligne d'assemblage, 139

Ligne d'assemblage
données d'établissement des coûts de revient, 123

lot, 139

magasin, 139

majoration, 139

majorations de ligne d'assemblage
définition, 121

Majorations
majorations, 53

matière, 139

Matières
besoins estimés et réels, 76

Matières post-consommées
traiter, 61

menu approprié, 139

Méthode de valorisation du coût standard, 140

méthodes de calcul
coût standard, 23

Méthodes de calcul
Coût standard, 23

Méthodes de calcul du coût
coût standard, 23

modèle de fabrication, 140

modèle de fonction, 140

moyenne mobile, 140

multisite, 140

multisociété, 141

Multisociété
Gestion des projets (PCS), 114

nomenclature, 141

nomenclature multiniveau, 141

opération, 141

opération de référence, 142

ordre d'assemblage de poste, 142

ordre d'assemblage de poste clustérisé, 143

ordre de fabrication, 143
Sélection de gamme, 40

Ordre de fabrication
coûts unitaires estimés des produits finis, 76
établissement du prix de revient, 73
imputations, 87
sélection de gamme, 40

organigramme des tâches, 143

Organigramme des tâches, 143

Par article
établissement des coûts de revient des articles, 30

Par magasin
établissement des coûts de revient des articles, 30

Par relation d'approvisionnement

établissement des coûts de revient des articles, 38

Par service des achats

établissement des coûts de revient des articles, 39

Par service des ventes

établissement des coûts de revient des articles, 39

période, 143

Planification d'entreprise Fabrication

Décompositions des coûts, 90

Planification des ordres

calcul des ordres, 75

post-consommation, 143

Post-consommation, 57

configuration, 59

coûts réels, 97

exemple, 62

Postconsommation

besoins, 57

premier entré, premier sorti (FIFO), 144

Préparation

post-consommation, 59

prix de lot (lot), 144

Prix de revient et de valorisation

accélérateur, 44

accélérateur de performances, 44

calcul, 67

prix de série, 144

prix de valorisation, 144

Par projet, 103

Prix de valorisation

calcul, 68

coût standard, 65

par projet, 103

prix de valorisation, 25, 65

Prix de vente

calcul, 71

par article, 71

Prix de vente des articles par projet

calcul, 103

prix de vente, 144

Par article, 71

prix moyen pondéré (PUMP), 145

Procédure pour l'identification du revenu, 111

produit fini, 145

programme de fabrication, 145

projet, 145

quantité commandée, 145

Quantité de matières estimée

calcul, 83

quantité estimée, 145

quantité planifiée en entrée, 145

Quantité post-consommée

calculer, 61

rebut, 146

réception, 146

relations commerciales intersociétés, 146

rendement, 147

résultat, 147

Revenu

Gestion des projets (PCS), 114

Schéma de coûts

schéma de coûts, 47

Segments de lignes

étude de process, 122

série économique, 147

service des achats, 147

service des ventes, 147

service de traitement des ordres, 147

Services de traitement

service de traitement des ordres, 10

simulation, 147

site, 148

Société, 148

société financière, 148

Sociétés financières multiples

Fabrication, 9

sortie, 148

sous-ensemble, 149

standard à la commande, 149

Stockage

données d'établissement des coûts de revient

d'une ligne d'assemblage, 122

stock atelier, 149

stock

valorisation, 63

Structure du produit

Structure lignes d'assemblage, 122, 123

Structure lignes d'assemblage

Structure du produit, 122, 123

taux opératoire, 149

Taux opératoires

taux opératoires, 15

temps de cycle, 149

Traiter

matières post-consommées, 61

transaction d'en-cours, 149

Transfert des en-cours, 150

en-cours de sous-traitance, 84

transfert des en-cours

Transfert des en-cours, 84

unité d'entreprise, 150

**Utilisation du prix standard pour l'imputation
des réceptions**, 94

Validation des lignes d'assemblage, 122

valorisation

méthodes, 63

stock, 63
