Enseigner avec un PGI - Specibike pour OpenERP V8

TP3  
Impact comptable du processus de vente

[I Présentation 2](#_Toc442525555)

[II *Workflow* facturation - Bon de livraison - Paiement 2](#_Toc442525556)

[1 Observations 2](#_Toc442525557)

[1.1 Proposition d’animation pédagogique 2](#_Toc442525558)

[SNAPSHOT : TP2a4\_specibike\_sansBDC.zip 2](#_Toc442525559)

[1.2 Observation 1 : facturation avant livraison (Business to Consumer) 3](#_Toc442525560)

[1.3 Observation 2 : livraison avant facturation (*Business to Business*) 4](#_Toc442525561)

[SNAPSHOT : TP3-2\_specibike\_2operations.zip 4](#_Toc442525562)

[2 Analyse : comprendre les états associés aux différents objets 5](#_Toc442525563)

[2.1 Proposition d’animation pédagogique 5](#_Toc442525564)

[SNAPSHOT : specibikeV8-2016.zip 5](#_Toc442525565)

[2.2 Questionnement possible 5](#_Toc442525566)

[3 Annexe destinée aux professeurs : état des différents bons de commande 7](#_Toc442525567)

[4 Synthèse : les workflows partiels de facturation 8](#_Toc442525568)

[III Impact comptable du processus de vente 9](#_Toc442525569)

[1 Préalable et avertissement 9](#_Toc442525570)

[2 Proposition d’animation pédagogique 10](#_Toc442525571)

[SNAPSHOT : TP2a4\_specibike\_sansBDC.zip 10](#_Toc442525572)

[3 Étape 1 : Commande sans règlement 11](#_Toc442525573)

[4 Étape 2 : Règlement sans livraison 13](#_Toc442525574)

[5 Etape 3 : Livraison 14](#_Toc442525575)

#### Présentation

Nous aborderons ici plusieurs aspects du processus de vente :

* l’analyse des *workflows* : devis - facture - bon de livraison - règlement et des logiques sous-jacentes, *Business to Business* (*BtoB)* et *Business to Consumer (BtoC*) :
  + cette analyse permet de se familiariser avec le processus de vente après une première approche dans le TP2 ;
  + cette étape est importante pour comprendre ensuite les conséquences comptables de ce processus.
* L’impact sur le bilan et le grand livre de l'acte de vente en intégrant la gestion des stocks. Seul le *workflow* de type *BtoC* est étudié.

#### *Workflow* facturation - Bon de livraison - Paiement

Cette partie est indispensable pour ceux qui veulent aborder des aspects comptables dans OpenERP. Son objectif est de présenter plus en détail que dans le TP2 le cœur de métier du PGI : le processus de vente qui mène du bon de commande à la facture et au bon de livraison.

Nous étudierons les deux grands modèles de facturation : *BtoB* et *BtoC*.

##### Observations

###### Proposition d’animation pédagogique

Réalisation de cette première partie en mode démonstration :

* le professeur réalise le *workflow* complet à partir de l'exemple ci-dessous. Il fait observer l'état du bon de commande, de la facture ou du bon de livraison.
* L'élève observe et essaie d'identifier les différentes étapes : on peut lui demander de représenter le processus de façon schématique.

SNAPSHOT : TP2a4\_specibike\_sansBDC.zip

Ce TP part de la base qui peut être restaurée grâce au fichier :

TP2a4\_specibike\_sansBDC.zip.

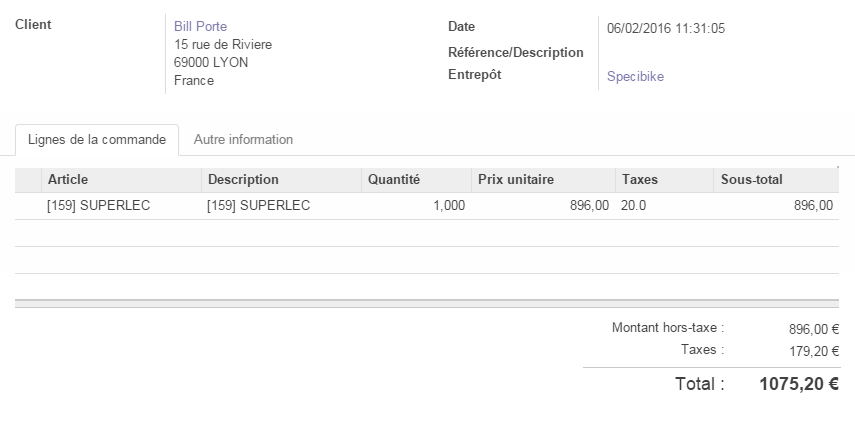
Cette base est identique à celle utilisée dans le TP2 : elle ne contient aucune opération de vente.

Voici les comptes des utilisateurs définis dans la base Specibike :

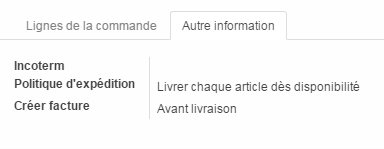
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Login** | **Mot de passe** | **Fonction** |
| admin | admin | Administrateur de la base |
| albrecht | albrecht | Responsable approvisionnements |
| billon | billon | Responsable Vente |
| burgond | burgond | Directeur |
| coulmy | coulmy | Assistante comptabilité |
| fulton | fulton | Préparatrice e-commerce |
| gross | gross | Technicien Services Infos |
| khatib | khatib | Responsable Comptabilité |
| metz | metz | Responsable RH |
| rivaux | rivaux | Responsable système d’information |
| schindler | schindler | Responsable équipes techniques |

###### Observation 1 : facturation avant livraison (Business to Consumer)

Exemple à reproduire devant les élèves :

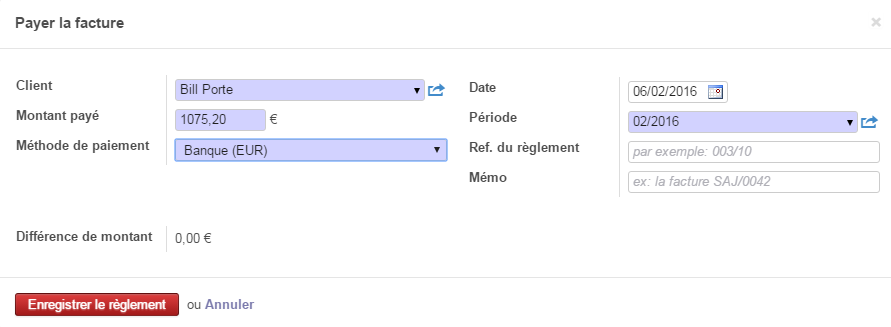


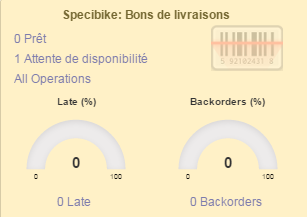
Et dans autre information :



Mode opératoire :

* A partir de Vente > Devis
* Créer le devis avec les informations ci-dessus
* Confirmer la vente
* Afficher la facture
* Valider la facture
* Enregistrer le règlement

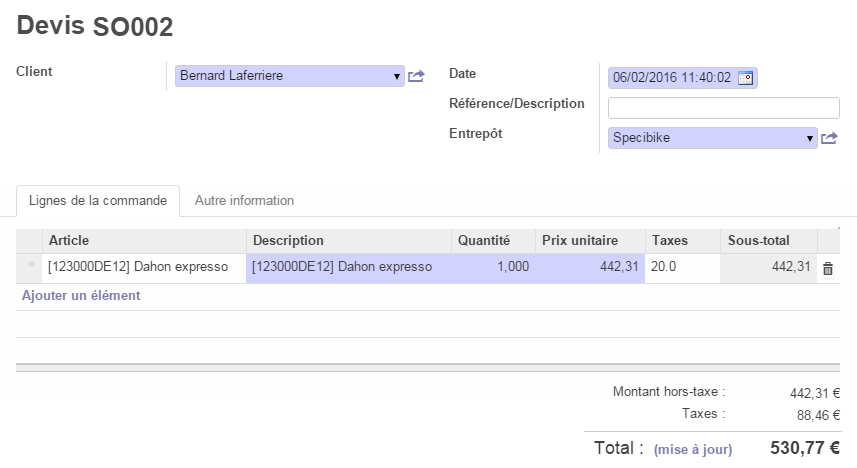




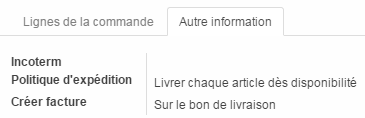
* Dans entrepôt
* Choisir le bon en « Attente de disponibilité »
* Vérifier la disponibilité
* Procéder au transfert

###### Observation 2 : livraison avant facturation (*Business to Business*)

Refaire la même chose avec cet exemple de *BtoB*:



Et dans "Autre information" :



Mode opératoire :

* A partir de Vente > Devis
* Créer le devis avec les informations ci-dessus
* Confirmer la vente
* Voir le bon de livraison
* Vérifier la disponibilité
* Procéder au transfert (livrer)
* Créer la facture et l’ouvrir
* Valider la facture
* Enregistrer le règlement

SNAPSHOT : TP3-2\_specibike\_2operations.zip

La base avec ces deux opérations peut être restaurée avec le fichier TP3-2\_specibike\_2operations.zip

##### Analyse : comprendre les états associés aux différents objets

###### Proposition d’animation pédagogique

Vous pouvez proposer une base complète aux élèves, la même ou une base par groupe. Ils observeront l’état des factures et pourront en créer de nouvelles.

SNAPSHOT : specibikeV8-2016.zip

Restaurer Specibike complet grâce au fichier : specibikeV8-2016.zip. **A récupérer dans le dossier Bases.**

###### Questionnement possible

1. Parcourez les modules pour répondre aux questions suivantes. Lorsque cela est nécessaire, notez les manipulations à réaliser pour répondre à la question.
2. Combien y a-t-il de Devis ?

4

Aller dans Ventes > Devis

Il faut supprimer le filtre « My » pour voir les devis de tous les utilisateurs



1. Pourquoi ces documents sont-ils dans l'état devis ?

Parce que la vente n'est pas confirmée.

1. Dans quel cas un bon de commande est-il dans l'état "Bon de commande" et dans l'état "Terminé" ?

Bon de commande : facture pas réglée

Terminé : la facture est réglée

Observation des 2 types de documents => cliquer sur « afficher la facture » et observation de l'état de la facture

Accéder directement aux factures : Comptabilités > factures et observer l'état des factures associées aux bons de commande

1. Dans quel cas une facture est-elle dans l'état brouillon / ouverte / payée ?

Comptabilités > factures et observer l'état des factures associées

Brouillon : on peut valider la facture

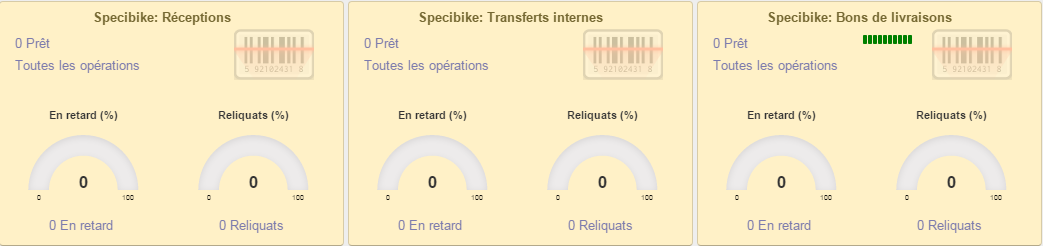
Ouverte : on peut régler la facture

Payé : on ne peut qu'enregistrer un avoir

1. Combien y-a-t-il eu de livraisons dans l’entrepôt « Specibike » ?

Aller dans Entrepôt

Cliquer sur Toutes les opérations



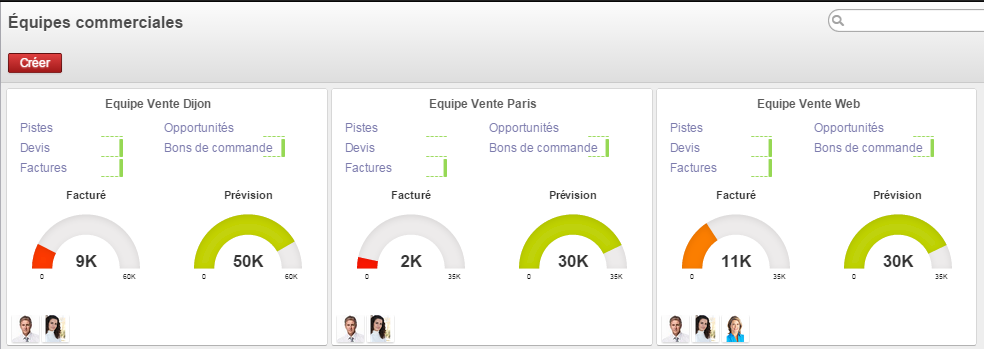
Il y a eu 13 bons de livraison

1. Dans quel état sont ces bons de livraison ? Pourquoi ?

« Transféré »

BtoC : ils apparaissent après la facturation et le règlement. Tous les produits payés ont été livrés.

1. Quelle équipe a réalisé le CA le plus important ?



1. Est-ce que les prévisions sont à la hauteur des objectifs pour l’équipe de Dijon ?

Objectif =60k

Prévision = 50k

* non pas pour le moment

##### Annexe destinée aux professeurs : état des différents bons de commande

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Bon de commande | devis validé | facture validée | facture payée | livraison réalisée |
| 1 | x | x | x | x |
| 2 | x | x | x | x |
| 3 | x | x | x | x |
| 4 | x | x | x | x |
| 5 | x | x | x | x |
| 6 | x | x | x | x |
| 7 | x | x | x | x |
| 8 | x | x | x | x |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 | x |  |  |  |
| 14 | x | x |  |  |
| 15 | x | x |  |  |
| 16 | x | x | x | x |
| 17 | x | x | x | x |
| 18 | x | x | x | x |
| 19 | x | x | x | x |
| 20 | x | x | x | x |
| 21 | x | x | x | x |
| 22 | x | x | x | x |

##### Synthèse : les workflows partiels de facturation

1. Faire réaliser ces schémas par les élèves pendant le TP. Cette partie permet de synthétiser leur travail.

Modèle du *Business to Business (BtoB)*

Devis

Bon de commande

Livraison

Facturation

Règlement

Modèle du business to consumer (BtoC)

Devis

Bon de commande

Livraison

Facturation

Règlement

#### Impact comptable du processus de vente

##### Préalable et avertissement

Nous travaillerons sur le grand livre et le bilan. On pourrait faire la même chose sur le compte de résultat.

L'idée est de partir d'un exercice "vierge", de réaliser une vente et d'observer les modifications comptables.

J'ai fait le choix de prendre en compte les modifications sur les stocks, y compris dans l'analyse du bilan. On peut faire remarquer aux élèves que le bilan est établi normalement en fin d'année, après l'inventaire en particulier, mais que le PGI permet d'avoir une vision "en direct" de la situation de l'entreprise.

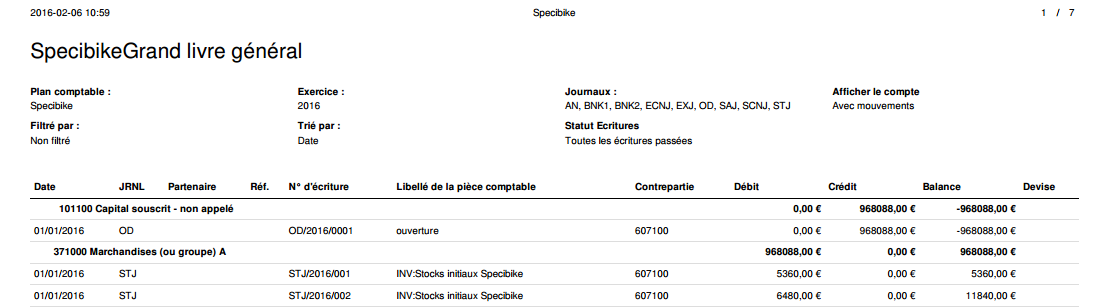
Sur la même logique les comptes de TVA ne sont pas soldés et la TVA collectée apparaît au bilan …

Situation initiale :

* les opérations d’inventaire ont été enregistrées ;
* le résultat est fixé à 0 en passant la valeur des stocks au capital ;
* la banque est nulle.

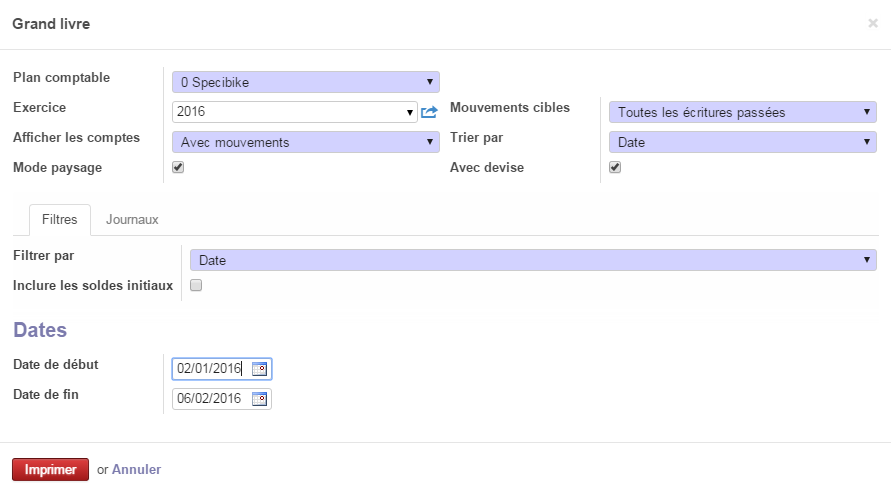
On peut évidemment modifier cette situation pour l'adapter à un contexte plus réaliste.

Voici un extrait de l’état initial du Grand livre :



Pour générer un grand livre sans les opérations initiales liées aux stocks :

* Aller dans Comptabilité > Rapports > Rapports officiels > Rapport de compta
* **Filtrer par date** et commencer le 02 janvier.



Les opérations sont automatiquement validées pour éviter les manipulations : il n'est pas nécessaire de valider les paiements, les ordres de livraisons, …

Je n'insiste pas sur l'aspect comptable mais vous pouvez conclure chaque étape en faisant écrire les opérations comptables : comptes en T par exemple.

##### Proposition d’animation pédagogique

* Travail par groupe de 4 personnes : chaque groupe dispose d’une base nommée specibike\_sansbdc\_gpx.
* Vous donnez le support qui suit aux élèves.

L’idée est de les faire réaliser pas à pas des opérations de vente et d’observer/noter après chaque étape l’impact comptable de l’opération.

Autre possibilité : vous pouvez faire la démonstration une première fois sur les points délicats puis les laisser compléter le support.

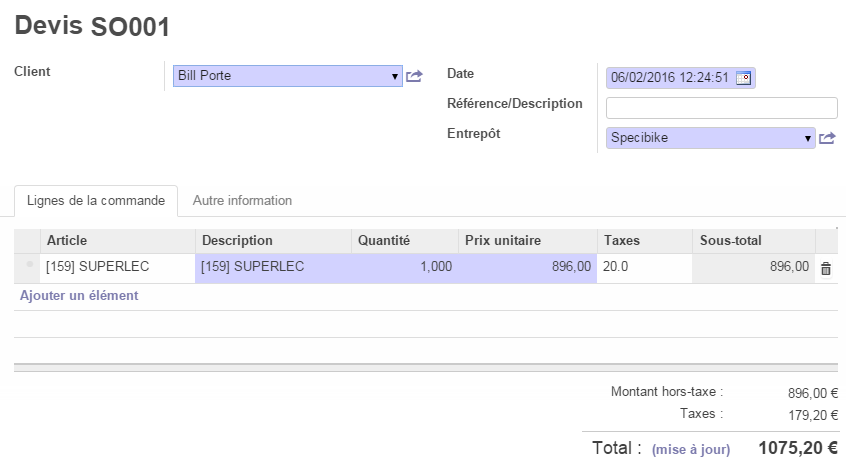
SNAPSHOT : TP2a4\_specibike\_sansBDC.zip

Restaurer la base sans bon de commande grâce au fichier : TP2a4\_specibike\_sansBDC.zip. Vous la restaurerez autant de fois que de groupe. Vous pouvez en conserver une version « démo ».

##### Étape 1 : Commande sans règlement

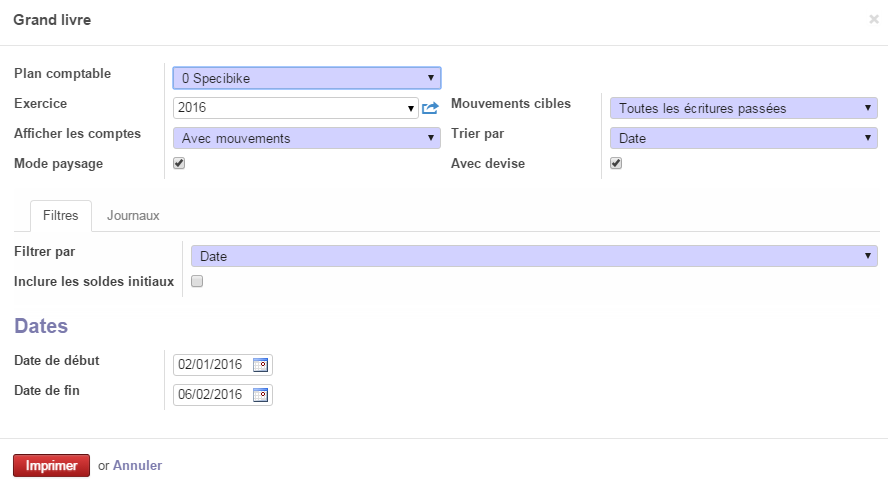
1. Faire les opérations suivantes :

* Refaire la commande SO001

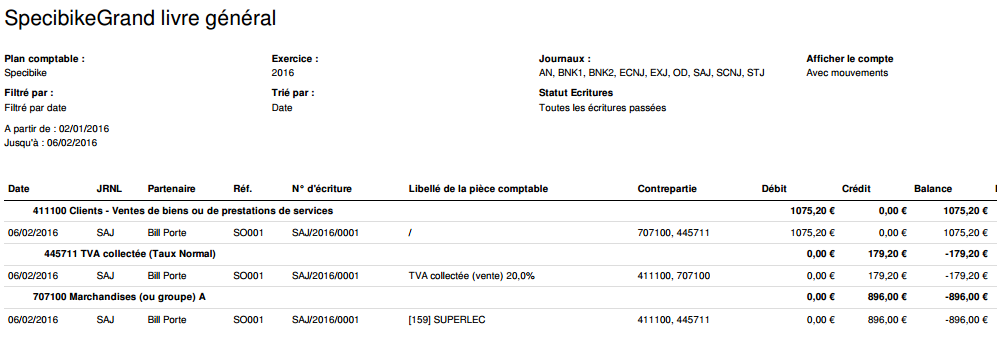


* Valider le devis puis créer la facture.
* Ouvrir puis valider la facture.
* Pas de règlement.

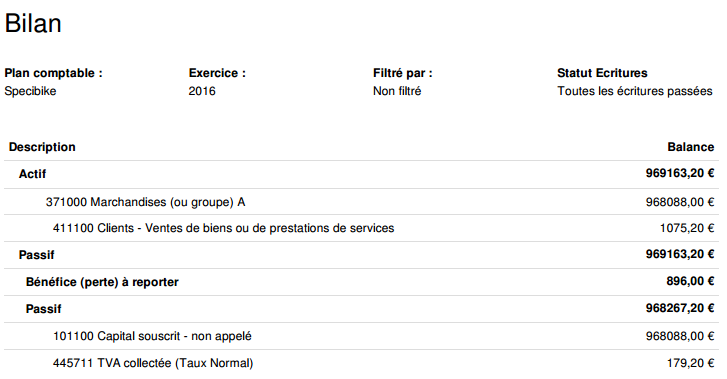
1. Dans un autre onglet, afficher le Grand Livre et le Bilan en allant dans Comptabilité > Rapports > Rapports Officiels > rapports de Comptabilité (penser à filtrer sur la date) puis répondre aux questions :



GRAND LIVRE (filtré après le 02/01 pour ne pas voir les premières écritures)



BILAN (sans filtre sur la date)



1. Repérer les 3 comptes impactés par cette opération. Donner la nature de ces comptes (créance, dette, produit/charge)

Client (créance)

TVA (dette sur l'état)

Vente de marchandise (produit)

1. Comment l'équilibre du bilan est-il réalisé ?

Par un bénéfice correspondant au prix de vente HT i.e. au produit enregistré dans "Ventes de marchandises".

1. Comment expliquer le montant du bénéfice ?

Il n'y a pas de charge

Le coût d'achat des marchandises vendues n'est pas pris en compte car la livraison n'est pas réalisée

##### Étape 2 : Règlement sans livraison

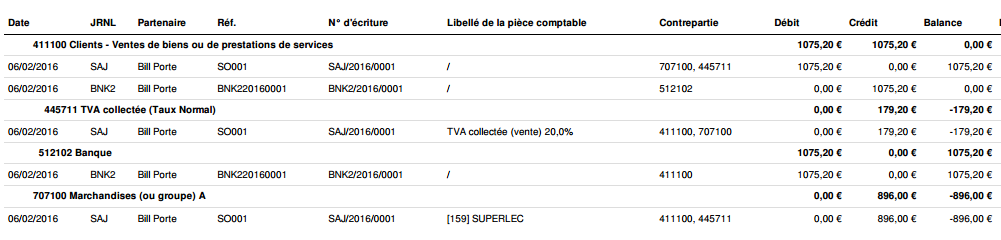
Étape 2 = Étape 1 +

Enregistrement du règlement en Banque

Pas de livraison

1. Afficher le Grand Livre et le Bilan en allant dans Comptabilité > Rapports > Rapports Officiels > rapports de Comptabilité puis répondre aux questions :

GRAND LIVRE (> 02 janvier)





1. À l'issue de cette opération, quel est le solde du compte client ? Pourquoi ?

Il est nul.

Il est soldé en créditant le compte banque.

Le client a payé, sa créance disparaît et la trésorerie augmente.

1. Le bénéfice est-il réaliste ?

Toujours pas

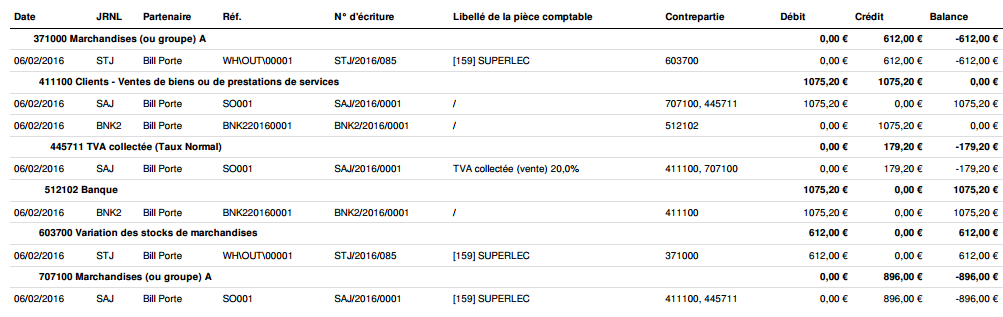
##### Etape 3 : Livraison

Étape 3 = Étape 2 +

Validation du bon de livraison

1. Afficher le Grand Livre et le Bilan en allant dans Comptabilité > Rapports > Rapports Officiels > rapports de Comptabilité puis répondre aux questions suivantes :

GRAND LIVRE





1. Quels comptes ont été impactés par cette opération ? Quelle est leur nature ?

Marchandises (actif).

Variation de stocks (charge).

1. Quel est l'impact sur le bilan ?

L'actif baisse de la valeur en stock du vélo vendu.

Le résultat aussi.

**Remarque** : la méthode de valorisation des stocks par défaut est manuelle : le prix de revient est défini dans la fiche produit. Il est possible d'en choisir une autre en activant la valorisation des produits dans la configuration du module achat. Dans la version actuelle, seule la méthode du CUMP peut être choisie.

Pour des détails voir ici : <https://accounts.openerp.com/forum/Help-1/question/LIFO-costing-method-in-Openerp-25372>.