

Systeme 3COH

Quelques outils de contrôle du logiciel 3COH

Introduction

Le système 3COH comporte un certain nombre d'outils qui visent à aider l'utilisateur à contrôler la fiabilité des données gérées par le logiciel. Au nombre de ces outils, citons notamment :

1. [Le « lettrage » des écritures comptables \(module COMPTABILITÉ\)](#)
 - 1.1. [Lettrage automatique](#)
 - 1.2. [Lettrage manuel](#)
 - 1.3. [Annulation d'un lettrage](#)
 - 1.4. [Annalysed'un tiers spécifique](#)
 - 1.5. [Numéro de la prochaine "lettre"](#)
2. [Le « tableau des stocks » \(module STOCKS\)](#)
3. [La « balance auxiliaire » des FOURNISSEURS \(module ACHATS\)](#)
4. [Le « tableau nominatif des dettes » \(module ACHATS\)](#)

que nous allons présenter dans ce document.

1. Lettrage des écritures comptables

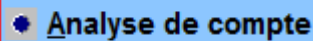
L'un des principaux soucis du comptable est de justifier le solde des comptes qui figurent sur les états (Balance, bilan ou autre). Ce travail peut être fastidieux dans le cas où les comptes à analyser ont fait l'objet d'un nombre important d'écritures. Par exemple, le compte « 40100 Fournisseurs de stocks et de services » peut avoir fait l'objet de centaines, voire de milliers d'opérations : factures d'achat, factures d'avoir sur achat, règlements fournisseurs; les uns l'affectant au crédit, les autres au débit. Comment justifier le solde final qui résulte de ces opérations ? Autrement dit, quelles sont les opérations qui contribuent à ce solde ? La technique de « lettrage » va grandement aider le comptable à réaliser ce travail de contrôle.

Selon **Wikipédia**, « *Le lettrage comptable est une opération comptable qui consiste à affecter un repère à une écriture comptable et à affecter ce même repère à une autre écriture. Le but est d'associer ainsi les deux opérations, et de constater quelles opérations restent sans association. Le repère utilisé est souvent une lettre de l'alphabet, d'où le nom de « lettrage »* ».

On utilise souvent ce système pour vérifier le bon règlement des factures (émises ou reçues des fournisseurs) et ainsi identifier les factures en attente de règlement, ou dont le règlement ne correspond pas au montant prévu.

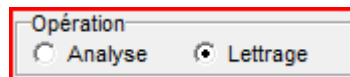
Mise en œuvre dans 3COH

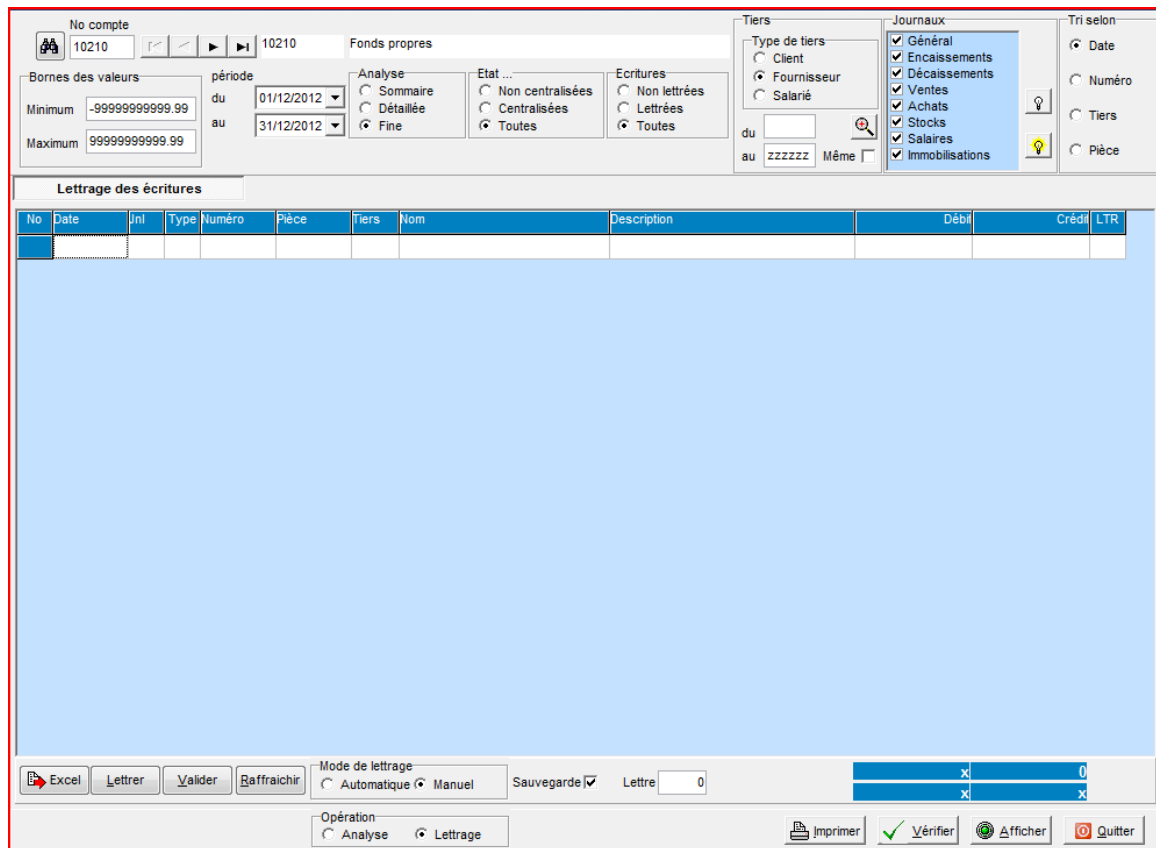
Le lettrage va permettre donc de justifier le solde d'un compte. Cette opération peut être réalisée au moyen de l'option

A blue rectangular button with a red border. It contains a small blue circular icon with a white dot inside, followed by the text "Analyse de compte" in a bold, black, sans-serif font.

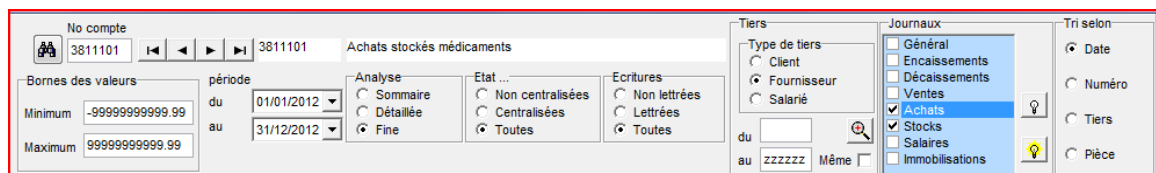
du module COMPTABILITÉ GÉNÉRALE. Un clic sur cette option affiche la fenêtre « Analyse et lettrage ».

Pour accéder à la fonction « lettrage », il faut positionner le groupe sur la bonne valeur :

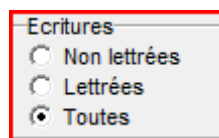
A rectangular window with a red border. The title bar reads "Opération". Below the title bar, there are two radio buttons. The first is labeled "Analyse" and is unselected. The second is labeled "Lettrage" and is selected, indicated by a small black dot inside the radio button.



Pour démarrer le processus, il faut d'abord sélectionner le compte à analyser, la période sur laquelle doit porter l'analyse et les journaux d'où doivent être extraites les écritures. A titre d'exemple, choisissons le compte « 3811101 Achats stockés de médicaments », fixons la période à l'exercice 2012 (du 01/01/2012 au 31/12/2012) et les journaux ACHATS et STOCKS (les seuls où le compte 3811101 est susceptible d'être mouvementé) :



Nous avons par ailleurs demandé l'affichage de toutes les écritures « lettrées » ou « non lettrées »



Un clic sur le bouton « Afficher » affiche tous les mouvements du compte 3811101 conformes aux critères fixés :

No	Date	Inl	Type	Número	Pièce	Tiers	Nom	Description	Débit	Crédit	LTR
1	04/01/2012	701	7	701C0001	151C0001	FPE015	EPH LARBAA NATH IRATHEN	Bon de réception du 04/01/2012		19 343.60	
2	18/01/2012	611	6	611C0165	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	167 579.10		
3	18/01/2012	611	6	611C0166	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	303 797.10		
4	18/01/2012	611	6	611C0172	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	15 939.51		
5	18/01/2012	711	7	711C0001	151C0002	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 18/01/2012		15 939.51	
6	18/01/2012	711	7	711C0002	151C0003	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 18/01/2012		471 376.20	
7	22/01/2012	61B	6	61BC0006	Achat	FI0012	SADOUN TELECOM	Facture d'achat du 22/01/2012	6 996.60		
8	22/01/2012	711	7	711C0003	151C0004	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 22/01/2012		424 872.00	
9	23/01/2012	711	7	711C0004	151C0005	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 23/01/2012		31 841.20	
10	24/01/2012	711	7	711C0005	151C0006	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 24/01/2012		370 776.00	
11	24/01/2012	711	7	711C0006	151C0007	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 24/01/2012		64 680.00	
12	24/01/2012	711	7	711C0007	151C0008	FPE017	EPH AZEFOUN	Bon de réception du 24/01/2012		21 457.00	
13	29/01/2012	611	6	611C0173	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 29/01/2012	1 099 864.19		
14	29/01/2012	611	6	611C0174	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 29/01/2012	524 314.53		
15	29/01/2012	621	6	621C0001	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Avoir du 29/01/2012 sur facture 611C000		140 988.72	
16	29/01/2012	711	7	711C0009	151C0009	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 29/01/2012		1 521 483.76	
17	29/01/2012	711	7	711C0010	151C0010	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 29/01/2012		102 694.98	
18	29/01/2012	711	7	711C0012	151C0011	FPE012	EPH AIN EL HEMMAM	Bon de réception du 29/01/2012		464.10	
19	29/01/2012	7B1	7	7B1C0001	15TC0001	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de retour du 29/01/2012	38 293.74		
20	29/01/2012	7B1	7	7B1C0002	15TC0002	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de retour du 29/01/2012	102 694.98		
21	06/02/2012	611	6	611C0171	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 06/02/2012	64 680.00		
22	07/02/2012	611	6	611C0000	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 07/02/2012	266 040.00		
									42 397 707.51	45 868 105.60	449
									3 470 398.09		

Soit exactement 449 opérations.

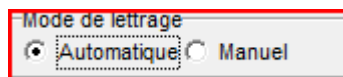
Remarques :

- La colonne « TYPE » indique le type de journal (p. ex. 7 = STOCKS, 6 = ACHATS, etc. – voir le module PARAMETRES pour la liste des types)
- La colonne LTR indique la « lettre » (en fait 3COH utilise des chiffres) dans le cas d'une écriture lettrée. Une entrée vide (c'est le cas de toutes les entrées de l'exemple ci-dessus) signale une écriture non lettrée.
- La zone « Lettre » indique le dernier numéro utilisé par le processus de lettrage. Dans l'exemple ci-dessus, la valeur « 0 » (zéro) signifie que nous n'avons lettré aucune écriture.

[Retour à l'Introduction](#)

1.1. Lettrage automatique

Il y a deux modes de lettrage : le mode « manuel » et le mode « automatique ». Fixons la valeur de cette option à « automatique »



et cliquons sur « Lettrer ». Le système va associer la même lettre aux opérations de même valeur et de sens opposés (montant débit de l'une égal au montant crédit de l'autre ou montant crédit de l'une égal au montant débit de l'autre) et affectées au même tiers. Autrement dit, 2 opérations ont la même « lettre » si ces écritures sont telles que $\Sigma \text{Débit} = \Sigma \text{Crédit}$.

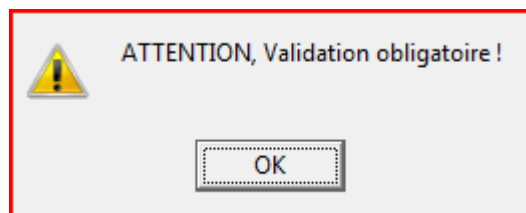
Dans notre exemple, nous avons obtenu la fenêtre de la page suivante :

- Les entrées lettrées sont affichées sur fond de couleur (bleu)
- La zone lettre indique le dernier numéro de lettre utilisé (137 dans l'exemple, ce qui signifie donc que 274 (137 * 2) lignes ont été lettrées
- La colonne LTR indique la lettre affectée à la ligne.

No	Date	Jnl	Type	Numéro	Pièce	Tiers	Nom	Description	Débit	Crédit	LTR
280	08/10/2012	611	6	611C0090	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 08/10/2012	385 450.00		81
281	08/10/2012	612	6	612C0098	Achat	FP0015	SARL IMC	Facture d'achat du 08/10/2012	114 048.00		82
282	08/10/2012	711	7	711C0228	151C0162	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 08/10/2012		31 664.40	79
283	08/10/2012	711	7	711C0230	151C0164	FP0015	SARL IMC	Bon de réception du 08/10/2012		114 048.00	82
284	08/10/2012	711	7	711C0231	151C0165	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 08/10/2012		385 450.00	81
285	08/10/2012	711	7	711C0232	151C0166	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 08/10/2012		863 381.74	80
286	09/10/2012	611	6	611C0038	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 09/10/2012	12 085.63		
287	09/10/2012	611	6	611C0081	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 09/10/2012	90 942.00		83
288	09/10/2012	611	6	611C0089	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 09/10/2012	354 200.00		84
289	09/10/2012	711	7	711C0233	151C0167	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 09/10/2012		90 942.00	83
290	09/10/2012	711	7	711C0235	151C0169	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 09/10/2012		354 200.00	84
291	09/10/2012	711	7	711C0236	151C0170	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 09/10/2012		783 533.49	
292	09/10/2012	711	7	711C0237	151C0171	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 09/10/2012		12 085.60	
293	10/10/2012	611	6	611C0087	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 10/10/2012	26 923.00		85
294	10/10/2012	711	7	711C0242	151C0176	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 10/10/2012		183 700.65	86
295	11/10/2012	611	6	611C0086	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 11/10/2012	43 917.66		87
296	11/10/2012	611	6	611C0088	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 11/10/2012	8 495.94		
297	11/10/2012	711	7	711C0238	151C0172	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 11/10/2012		8 495.93	
298	11/10/2012	711	7	711C0239	151C0173	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 11/10/2012		43 917.66	87
299	15/10/2012	611	6	611C0043	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 15/10/2012	183 700.65		86
300	15/10/2012	711	7	711C0240	151C0174	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 15/10/2012		26 923.00	85

Excel Lettrer Valider Raffraichir Mode de lettrage Automatique Manuel Sauvegarde Lettre 137 42 397 707.51 45 868 105.60 449 3 470 398.09

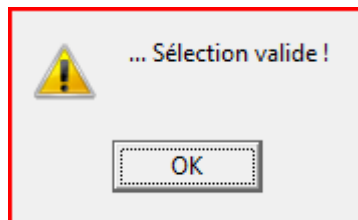
Afin de cacher les écritures lettrées, il faut cliquer sur « RAFFRAICHIR ». Faisons-le :



L'opération est refusée par le système qui indique qu'il faut d'abord VALIDER l'opération. Qu'est ce que cela signifie ?

- Le système doit s'assurer que les lignes portant la même lettre sont telles que $\Sigma \text{Débits} = \Sigma \text{Crédits}$
- Le système vérifie également que les lignes portant la même lettre sont liées au même tiers (on ne peut pas lettrer la facture du fournisseur X au règlement du fournisseur Y)

Cliquons donc sur « Valider » pour obtenir



Le système nous informe donc que le lettrage est bien valide; nous pouvons donc exécuter l'opération de « rafraichissement » : les opérations lettrées ne seront plus affichées. De plus, si la case à cocher



est cochée, le lettrage est préservé de façon permanente. Un lettrage antérieur des mêmes écritures sera effacé.

Après rafraichissement (ce processus peut prendre quelques minutes), la fenêtre devient :

No	Date	Jnl	Type	Numéro	Pièce	Tiers	Nom	Description	Débit	Crédit	LTR
1	04/01/2012	701	7	701C0001	151C0001	FPE015	EPH LARBAA NATH IRATHEN	Bon de réception du 04/01/2012		19 343.60	
2	18/01/2012	611	6	611C0165	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	167 579.10		
3	18/01/2012	611	6	611C0166	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	303 797.10		
4	18/01/2012	711	7	711C0002	151C0003	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 18/01/2012		471 376.20	
5	22/01/2012	61B	6	61BC0006	Achat	F10012	SADOUN TELECOM	Facture d'achat du 22/01/2012	6 996.60		
6	23/01/2012	711	7	711C0004	151C0005	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 23/01/2012		31 841.20	
7	24/01/2012	711	7	711C0007	151C0008	FPE017	EPH AZEFOUN	Bon de réception du 24/01/2012		21 457.00	
8	29/01/2012	611	6	611C0173	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 29/01/2012	1 099 864.19		
9	29/01/2012	611	6	611C0174	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 29/01/2012	524 314.53		
10	29/01/2012	621	6	621C0001	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	(Avoir du 29/01/2012 sur facture 611C000		140 988.72	
11	29/01/2012	711	7	711C0009	151C0009	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 29/01/2012		1 521 483.76	
12	29/01/2012	711	7	711C0012	151C0011	FPE012	EPH AIN EL HEMMAM	Bon de réception du 29/01/2012		464.10	
13	29/01/2012	7B1	7	7B1C0001	15TC0001	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de retour du 29/01/2012	38 293.74		
14	15/02/2012	611	6	611C0167	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 15/02/2012	11 903.11		
15	15/02/2012	611	6	611C0168	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 15/02/2012	19 938.00		
16	19/02/2012	711	7	711C0018	151C0014	FPE017	EPH AZEFOUN	Bon de réception du 19/02/2012		12 482.50	
17	22/02/2012	611	6	611C0175	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 22/02/2012	168 861.30		
18	22/02/2012	611	6	611C0176	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 22/02/2012	428 490.60		
19	22/02/2012	711	7	711C0025	151C0017	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 22/02/2012		597 351.90	
20	23/02/2012	611	6	611C0178	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 23/02/2012	784 434.36		
21	23/02/2012	611	6	611C0179	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 23/02/2012	551 714.93		
									23 486 440.10	26 956 838.19	175
									3 470 398.09		

- Le nombre de lignes affichées (opérations non lettrées) est passé de 449 à 175 : $449 - (137 * 2)$;
- Le dernier numéro de lettre utilisé est 137; ce qui signifie que la prochaine opération à lettrer utilisera le numéro 138.

Si vous voulez vous assurer que le lettrage a bien été sauvegardé, fixez le choix des écritures à afficher à « Lettrées » et cliquez sur « Afficher ».

[Retour à l'Introduction](#)

1.2. Lettrage manuel

Le lettrage automatique ne permet pas de lettrer toutes les opérations qui doivent l'être; il ne règle notamment pas le cas où il y a plus de 2 opérations à lettrer : une facture ayant fait l'objet de plusieurs règlements ou un règlement qui porte sur plusieurs factures. Dans ce genre de situation, il faut procéder au **lettrage manuel**.

Comment procéder ? Il suffit de positionner le curseur sur la ligne à lettrer et de faire un double clic de souris ou d'enfoncer la touche « INSERT ». L'exemple affiché donne un cas où le lettrage manuel s'impose (lignes 2, 3 et 4) :

2	18/01/2012	611	6	611C0165	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	167 579.10		
3	18/01/2012	611	6	611C0166	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	303 797.10		
4	18/01/2012	711	7	711C0002	151C0003	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 18/01/2012		471 376.20	

A la réception 711C0002 d'un montant de 471 376.20 sont liées deux factures : 611C0165 et 611C0166 de montants respectifs de 167 579.10 et 303 797.10 (total = 471 376.20). Les trois

opérations sont associées au même tiers (FP0014).

Fixons le mode de lettrage à « Manuel » et cliquons sur le bouton « Lettrer »; le système affiche qu' »il est en mode « **Lettrage manuel** ». Positionnons le curseur sur la première ligne, puis exécutons un double clic. Opérons de la même façon pour les deux autres lignes pour obtenir :

2	18/01/2012	611	6	611C0165	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	167 579.10	138
3	18/01/2012	611	6	611C0166	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 18/01/2012	303 797.10	138
4	18/01/2012	711	7	711C0002	151C0003	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 18/01/2012	471 376.20	138

Le système a affecté la « lettre » 138 aux trois lignes. Si nous cliquons sur « Valider », nous obtenons message confirmant que le lettrage est valide. Nous pouvons sauvegarder ce lettrage en cliquant sur « Rafraichir »

Prenons maintenant le cas des 3 lignes suivantes :

17	23/02/2012	611	6	611C0178	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 23/02/2012	784 434.36	
18	23/02/2012	611	6	611C0179	Achat	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Facture d'achat du 23/02/2012	551 714.93	
19	23/02/2012	711	7	711C0002	151C0018	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITA	Bon de réception du 23/02/2012	1 336 149.32	

A la validation, nous obtenons le message suivant :

15	22/02/2012	611	6	611C0176	Achat	FP0014			428 490.60	
16	22/02/2012	711	7	711C0025	151C0017	FP0014			597 351.90	
17	23/02/2012	611	6	611C0178	Achat	FP0014			784 434.36	139
18	23/02/2012	611	6	611C0179	Achat	FP0014			551 714.93	139
19	23/02/2012	711	7	711C0002	151C0018	FP0014			1 336 149.32	139
20	24/02/2012	711	7	711C0160	151C0096	FPE016			536.16	
21	26/02/2012	711	7	711C0026	151C0019	FPE004			105 000.00	

Effectivement, il y a une légère différence entre le total des débits (1 336 149.29) et le total des crédits (1 336 149.32) : 0.03. Dans ce cas-ci puisque les factures semblent bien liées à la réception, il faudra inscrire une OD générale pour débiter le compte 3811101 de 0.03 (en créditant un compte de produits exceptionnels).

[Retour à l'Introduction](#)

1.3. Annulation d'un lettrage

Pour annuler le lettrage d'une ligne, il faut positionner le système en mode « manuel », fixer le curseur sur la ligne à effacer et enfoncer la touche « DELETE » (EFFACER).

[Retour à l'Introduction](#)

1.4. Analyse d'un tiers spécifique

Il est parfois plus pratique de faire le lettrage en sélectionnant un tiers particulier (un client, un salarié, un fournisseur). Ceci évite à traiter un grand volume d'opérations. Pour cela, il suffit d'attribuer à la plage des numéros de tiers les bonnes valeurs (la même valeur pour sélectionner un seul tiers). La sélection suivante affiche uniquement les écritures du fournisseur FPE0004 :

Tiers

Type de tiers

Client

Fournisseur

Salarié

du FPE004

au FPE004

Même

No	Date	Jnl	Type	Numéro	Pièce	Tiers	Nom	Description	Débit	Crédit	LTR
1	26/02/2012	711	7	711C0026	151C0019	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 26/02/2012		105 000.00	
2	21/03/2012	711	7	711C0060	151C0028	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 21/03/2012		2 439.70	
3	18/06/2012	711	7	711C0148	151C0084	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 18/06/2012		677 169.12	
4	09/07/2012	711	7	711C0151	151C0087	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 09/07/2012		1 852.00	
5	13/08/2012	711	7	711C0178	151C0114	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 13/08/2012		2 221.20	
6	14/11/2012	711	7	711C0264	151C0196	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 14/11/2012		200.12	
7	20/11/2012	711	7	711C0273	151C0205	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 20/11/2012		5 062.40	
8	02/12/2012	711	7	711C0279	151C0211	FPE004	CHU TIZI OUZOU	Bon de réception du 02/12/2012		7 959.30	

Excel Lettrer Valider Rafraichir

Mode de lettrage

Automatique Manuel

Sauvegarde Lettre 138 **Lettrage manuel**

801 903.84 8

[Retour à l'Introduction](#)

1.5. Numéro de la prochaine « lettre »

Nous avons noté que le numéro de la prochaine lettre était automatiquement ajusté par le système. L'utilisateur a la possibilité de changer cette valeur. Il lui suffit de la saisir dans la zone prévue à cet effet :

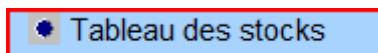
Lettre

[Retour à l'Introduction](#)

2. Tableau des stocks

La gestion des stocks constitue un des aspects importants de la gestion économique de l'établissement hospitalier. L'évolution de ces stocks doit être suivie de façon rigoureuse par les gestionnaires (magasiniers, chefs de service, comptables, ...). 3COH leur offre une panoplie d'états et de rapports pour faciliter leurs tâches. Au nombre de ces états, le TABLEAU DES STOCKS est un outil de contrôle à utiliser de façon systématique.

Cet état est disponible dans le module STOCKS. Pour l'activer, il faut le sélectionner au moyen de l'option



qui figure au niveau du menu principal du module STOCKS.

Ce tableau donne la situation (en valeur) des stocks à une période (mois) donnée; par exemple en août 2013 (vous pouvez choisir toute autre période dans n'importe quel exercice)

Exercice **2013** Période **8 août** du 01/08/2013 au 31/08/2013

Le système affiche

NO	FM	SF	DESIGNATION	DEBUT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	VARIATION	V.COMPTABLE	FM
1	11		Médicaments								
		01	Médicaments	13 475 917.29	39 043 678.55	30 978 999.26	4 630 534.44	4 095 796.80	534 737.64	534 737.64	22 075 334.22
		02	Sérums et vaccins	147 479.91	226 150.96	235 378.42		46 090.73	- 46 090.73	- 46 090.73	92 161.72
		03	Produits laitiers et diététiques								
				13 623 397.20	39 269 829.51	31 214 377.68	4 630 534.44	4 141 887.53	488 646.91	488 646.91	22 167 495.94
2	12		Consommables								
		01	Consommables	4 328 930.13	6 187 456.84	7 705 978.27	519 542.01	1 021 924.28	- 502 382.27	- 502 382.27	2 308 026.43
				4 328 930.13	6 187 456.84	7 705 978.27	519 542.01	1 021 924.28	- 502 382.27	- 502 382.27	2 308 026.43
3	13		Produits dentaires								
		01	Produits dentaires	122 305.25	128 894.17	140 502.91	2 999.88		2 999.88	2 999.88	113 696.39
				122 305.25	128 894.17	140 502.91	2 999.88		2 999.88	2 999.88	113 696.39
4	14		Produits de laboratoire								
		01	Réactifs	1 180 369.07	2 319 387.66	2 547 480.81	1 171 679.08	470 531.48	701 147.60	701 147.60	1 653 423.52
		02	Produits chimiques		81 198.02	76 752.02		4 446.00	- 4 446.00	- 4 446.00	
		03	Consommables de laboratoire	1 028 375.16	148 306.31	701 376.73	237 245.00	49 050.40	188 194.60	188 194.60	663 499.34
		04	Milieux de culture	1 890.38	98 249.11	100 090.49	1 736.40		1 736.40	1 736.40	1 785.40
				2 210 634.61	2 647 141.10	3 425 700.05	1 410 660.48	524 027.88	886 632.60	886 632.60	2 318 708.26
5	15		Petite instrumentation								
		01	Petite instrumentation								
6	16		Films et produits de radiologie								
		01	Films et produits de radiologie	2 276 312.99	175 897.00	1 751 854.48	567 617.95	213 008.97	354 608.98	354 608.98	1 054 964.49
				2 276 312.99	175 897.00	1 751 854.48	567 617.95	213 008.97	354 608.98	354 608.98	1 054 964.49
7	17		Fluides et gaz médicaux								
		01	Fluides et gaz médicaux	181 668.60	2 935 179.01	2 672 105.46					444 742.15
				181 668.60	2 935 179.01	2 672 105.46					444 742.15
8	18		Autres produits pharmaceutiques								
		01	Autres produits pharmaceutiques								

pour chaque famille et sous-famille

- Le solde en début d'exercice
- Le total des débits (augmentations) des périodes antérieures
- Le total des crédits (diminutions) des périodes antérieures
- Le total des débits de la période en cours

- Le total des crédits de la période en cours
- La variation (débits-crédits) des stocks de la période en cours
- La variation de la période en cours telle que traduite en comptabilité

Les deux valeurs des variations (stock et comptabilité) doivent obligatoirement donner la même valeur. La moindre différence est affichée en rouge.

Dans le cas ci-dessous,

4	14	Produits de laboratoire								
	01	Réactifs	1 180 369.07	2 319 387.66	2 547 480.81	1 171 679.08	470 531.48	701 147.60	701 147.60	1 653 423.52
	02	Produits chimiques		81 198.02	76 752.02		4 446.00	- 4 446.00	- 4 446.00	
	03	Consommables de laboratoire	1 028 375.16	148 306.31	701 376.73	237 245.00	49 050.40	188 194.60		663 499.34
	04	Milieux de culture	1 890.38	98 249.11	100 090.49	1 736.40		1 736.40	1 736.40	1 785.40
			2 210 634.61	2 647 141.10	3 425 700.05	1 410 660.48	524 027.88	886 632.60	696 438.00	2 318 708.26

Le système signale une anomalie au niveau de la famille 14 (Produits de laboratoire), sous-famille 03 (Consommables de laboratoire). Nous notons que les consommations (49 050.40) n'ont pas été comptabilisées.

Un double clic sur la ligne en erreur donne des détails. Il apparaît nettement que les mouvements des journaux 712 et 762 n'ont pas été comptabilisés (2^{ème} grille vide).

Journal	Type	Nombre	Entrées	Sorties
712	Entrée en stock	11	237 245.00	
762	Sortie de stock	59		49 050.40
			237 245.00	49 050.40
				188 194.60

Journal	Désignation	Débit	Crédit

Que faire ?

- Il faut vérifier le paramétrage comptable de la sous-famille 03 de la famille 14
- Recalculer la comptabilisation des mouvements du journal 762 pour la période (août 2013)

Vérification du paramétrage de la famille 14, sous-famille 03 (module PARAMÈTRES, option FAMILLES)

No	Nom	Comptabilisation	Attributs	Budget
01	Réactifs			
02	Produits chimiques			
03	Consommables de laboratoire			
04	Milieux de culture			

	Stock/ Immos		
Achat	3811403	Achats stockés consommables de la	
Consommation	6013003	Achats consommés articles de cha	
Vente	7002	Autres ventes de marchandises	
Conso groupe	6011403	Achats consommés consommables de	
Vente groupe	7002	Autres ventes de marchandises	

Nous notons bien que le compte STOCKS n'est pas renseigné. Corrigons la situation :

Stock/ Immos 311403 Consommables de laboratoire

Calcul des imputations comptables

Les imputations comptables des journaux 712 et 762 du mois d'août 2013 doivent être recalculées. Cela se fait au moyen de l'option « UTILITAIRES | AJUSTEMENT DES TABLES | CORRECTION DES IMPUTATIONS COMPTABLES ».

a) Fixer les critères de sélection

Bornes				Journal	
No	date	Tiers			
de	01/08/2013		<input type="radio"/>	Ventes	
à	zzzzzz 31/08/2013	zzzzzz	<input checked="" type="radio"/>	Stocks	
			<input type="radio"/>	Achats	
			<input type="radio"/>	Paye	
			<input type="radio"/>	Immos	
			<input type="radio"/>	Décaisse	

Code journal (**** = tous) 712

Compte ACHATS

Numéro

b) « Ouvrir », puis « Calculer »

Refaire les opérations a) et b) en choisissant le journal 762.

Un réaffichage du tableau des stocks montre que la situation a bien été corrigée :

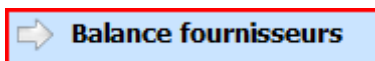
4	14	Produits de laboratoire							
	01	Réactifs	1 180 369.07	2 319 387.66	2 547 480.81	1 171 679.08	470 531.48	701 147.60	1 653 423.52
	02	Produits chimiques		81 198.02	76 752.02		4 446.00	- 4 446.00	- 4 446.00
	03	Consommables de laboratoire	1 028 375.16	148 306.31	701 376.73	237 245.00	49 050.40	188 194.60	663 499.34
	04	Milieux de culture	1 890.38	98 249.11	100 090.49	1 736.40	1 736.40	1 736.40	1 785.40
			2 210 634.61	2 647 141.10	3 425 700.05	1 410 660.48	524 027.88	886 632.60	2 318 708.26

[Retour à l'Introduction](#)

3. La balance auxiliaire des fournisseurs

La balance auxiliaire des fournisseurs est un document de base qui permet de connaître en tout temps l'état des dettes de l'établissement à l'égard de ses fournisseurs.

Pour produire ce document, il suffit d'activer l'option qui porte son nom dans le module ACHATS :



et de fixer les critères de production de cette balance :

Plage fournisseurs de [] à [zzzzzz] Même Tri selon Code Nom ou raison sociale Période [août] 31/08/2013 Exercice **2013**

pour obtenir :

FA0007	CEAVI SPA	026228708	0.01		0.01
FB0001	IMPRIMERIE R SAIBI	021 86 20 84/90	631 332.00	631 332.00	
FB0002	TERZI AMAR OUALI ETS	026224693	154 988.15	154 988.15	
FD0005	ETS MEZARI KAMEL	026 34 17 93	418 904.15	418 904.05	0.10
FD0006	SNC SIAD	026 34 22 34	42 000.92	42 000.92	
FD0007	SIAD SADI		372 434.40	372 434.40	
FD0014	SARL HAMEL MEDICAL	021 44 17 29	85 995.00	85 995.00	
FD0018	KACI CHAOUCHE ALI	026 34 14 30	13 350.00	7 450.00	5 900.00
FD0020	Société Algérienne de Blanchissement SAB	021522713	15 795.00	15 795.00	
FD0022	MESSADI SMAIL ETS	026 34 29 18	31 601.70	31 601.70	
FI0007	ETS MOUALEK AREZKI	026 34 47 78	51 962.10	51 962.10	
FI0013	TAHMI AHCENE	05 58 58 83 18	425.00		425.00
FI0033	CHABANE ZEHOR ETS		44 500.00	44 500.00	
FI0036	TABOUKERT LEADER MEUBLE	026313400	93 600.00	93 600.00	
FP0003	ETS CHEREF MOURAD	06 61 78 52 62	453 969.36	453 969.36	
FP0004	SARL DIMED	026 34 47 47	200 916.00	200 916.00	
FP0006	SOCOTHYD SPA	024 88 11 74	625 666.40	625 666.40	
FP0008	EURL SAPHIR	0771 87 84 14	1 181 511.02	1 181 511.02	
FP0009	INSTITUT PASTEUR D'ALGERIE	021 67 25 02	590 414.11	457 769.41	132 644.70
FP0012	EL KENDI SPA	021 36 44 79	480 000.00	480 000.00	
FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITAUX	021 50 87 13	644 288.91	524 470.97	119 817.94
FP0015	SARL IMC	021 81 19 05	12 030 712.76	11 130 230.10	900 482.66
FP0020	SARL MMDEC	026 21 76 70	134 415.45	134 415.45	
FP0022	Sarl AFMED	213 34 216 314	12 870.00	12 870.00	
FP0029	ETS ACHOUR KARIM	0771140603	450 000.00	450 000.00	
FP0036	SARL MEDICAL	026.20.92.65	795 779.10	795 779.10	
FS0001	ETS FEZOUJ REDHA	034 21 88 21	58 125.60	58 125.60	
FS0011	MMSH	026 21 82 89	24 002.78	24 002.78	
FS0012	HOSPIMED	026 21 03 85	471 802.50	471 802.50	
FS0014	SARL LAB EL MED	021 90 70 73	202 702.50	202 702.50	
51			28 772 767.33	27 613 496.92	1 159 270.41

Le solde de chaque fournisseur est extrait à partir de deux sources : le dossier du fournisseur et les factures (et factures d'avoir). Ces deux montants devraient être identiques et la colonne « écart » devrait indiquer une valeur nulle. Si cela n'est pas le cas, il y a erreur (C'est le cas de l'exemple ci-dessus).

Comment corriger de telles situations (exceptionnelles) ? Il n'y a malheureusement pas de règle générale. Il faut faire une analyse de la situation de chaque fournisseur à partir des pièces justificatives (factures d'achat, factures d'avoir sur achats, règlements et règlements annulés)

pour reconstituer le bon solde.

Un double clic sur une ligne donne le détail (facture par facture) de la dette du fournisseur. Par exemple la dette de 795 779.10 à l'égard du fournisseur SARL MEDICAL

FP0036	SARL MEDICAL	026.20.92.65	795 779.10	795 779.10
--------	--------------	--------------	------------	------------

est composée de trois factures :

Date	Numéro	Description	Montant	Débits	Solde
08/11/2012	611C0099	Facture d'achat du 08/11/2012	247 396.50	0.00	247 396.50
21/02/2013	611D0051	Facture d'achat du 21/02/2013	441 000.00	0.00	441 000.00
28/03/2013	612D0078	Facture d'achat du 28/03/2013	107 382.60	0.00	107 382.60

[Retour à l'Introduction](#)

4. Tableau nominatif des dettes

Le tableau nominatif des dettes présente la balance des fournisseurs sous un autre angle : par compte comptable.

Pour chaque compte, le système affiche le solde de chaque fournisseur en donnant

- Le solde en début d'exercice
- Le total des débits (règlements et avoirs) de l'exercice
- Le total des crédits (factures) de l'exercice
- Le solde (début + crédits – débits)

Un quelconque écart est signalé par un affichage en rouge. Il s'agit des cas de soldes débiteurs résultant de mauvaises imputations.

Les erreurs doivent être traitées au cas par cas en confrontant les pièces justificatives aux résultats produits par le système. Dans chaque cas, il faut évidemment revoir le paramétrage du dossier du fournisseur et de sa catégorie.

COMPTE	TIERS	NOM	DEBUT	DEBIT	CREDIT	VARIATION	SOLDE FIN
10		Fournisseurs et comptes rattachés					
10101		Fournisseurs de produits pharmaceutiques	81 287 226.16	104 972 516.91	41 281 036.86	- 63 691 480.05	17 595 746.11
	FP0001	EURL BIOFORUM	1 064 274.09	5 273 842.60	4 209 568.51	- 1 064 274.09	
	FP0003	ETS CHEREF MOURAD	1 055 090.11	843 610.62	242 489.87	- 601 120.75	453 969.36
	FP0004	SARL DIMED	420 192.00	219 276.00		- 219 276.00	200 916.00
	FP0006	SOCOTHYD SPA	2 655 620.84	2 655 620.84	625 666.40	- 2 029 954.44	625 666.40
	FP0007	LAD PHARMA	598 396.40	1 196 792.80	598 396.40	- 598 396.40	
	FP0008	EURL SAPHIR	1 860 838.52	718 325.54	34 201.04	- 684 124.50	1 176 714.02
	FP0009	INSTITUT PASTEUR D'ALGERIE	2 610 295.58	2 501 747.28	481 865.81	- 2 019 881.47	590 414.11
	FP0012	EL KENDI SPA	480 000.00				480 000.00
	FP0014	PHARMACIE CENTRALE DES HOPITAUX	60 648 276.97	78 107 453.90	18 103 465.84	- 60 003 988.06	644 288.91
	FP0015	SARL IMC	6 919 396.13	7 693 586.31	12 804 902.94	5 111 316.63	12 030 712.76
	FP0019	SARL AURES MATERIEL MEDICAL		480 000.00	480 000.00		
	FP0020	SARL MMDEC	379 920.50	379 920.50	134 415.45	- 245 505.05	134 415.45
	FP0021	SARL ALMITRA	86 846.67	86 846.67		- 86 846.67	
	FP0022	Sarl AFMED	12 870.00				12 870.00
	FP0023	SARL BIOGEN INDUSTRIE	52 809.12	52 809.12		- 52 809.12	
	FP0025	SARL ALGERIE SANTE	632 429.42	632 429.42		- 632 429.42	
	FP0027	SNC ABERRANE LABO & Cie	388 978.32	388 978.32		- 388 978.32	
	FP0029	ETS ACHOUR KARIM	450 000.00				450 000.00
	FP0032	SPA ABC-COS	385 934.93	444 686.93	58 752.00	- 385 934.93	
	FP0035	SARL MEDICAL AGFA	21 760.06	21 760.06		- 21 760.06	
	FP0036	SARL MEDICAL	563 296.50	315 900.00	548 382.60	232 482.60	795 779.10
	FP0037	BIO PLUS EURL CHERIFI		2 958 930.00	2 958 930.00		
10102		Fournisseurs de produits d'entretien	1 646 786.70	5 009 741.10	3 362 954.40	- 1 646 786.70	
	FE0001	OMNIUM O C E	1 086 637.50	2 273 263.20	1 186 625.70	- 1 086 637.50	
	FE0003	SARL NOSOCLEAN	560 149.20	2 736 477.90	2 176 328.70	- 560 149.20	

[Retour à l'Introduction](#)