**Le contrôle des comptes fournisseurs**

**Atelier 1-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à…** | * Lettrer un compte de tiers
* Relever et justifier les éléments non pointés
* Définir les actions à mener suite au lettrage
 |

[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**Contrôler le plus rapidement possible un compte fournisseur !**

**Date du jour : 1 novembre**

https://dgxy.link/KHEPi

⏩ Infographie ⏪

 En lettrant le compte (annexe 1)

En justifiant les valeurs non pointées et en déterminant

les actions à mener (annexe 2)

 En renseignant la page web

« Atelier1-1 – Le contrôle d’un compte fournisseur »

**Aide utile à l’annexe 2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Que dois-je faire ?** | **Comptes comptables****de régularisation** |
| Facture non régléeArrondi de règlementErreur de compteErreur de saisie de la valeurErreur d’imputation débit/CréditDouble enregistrementRèglement avec escompte | Attendre l’échéance de la facturePayer la facturePasser l’écriture comptable de régularisationNe rien faire – Régularisation lors du règlement | 401xxx Compte fournisseur512000 Banque658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 Escomptes obtenus |

**Annexe 1 – Compte fournisseur**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |  |   |
|   | **401AVI00 Fournisseur AVICENNE** |   |
|   | Condition de règlement : sous 30 jours |   |
|   | **Date** | **LibeIlé** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 05/07 | Facture 202207009 |  |  |  28 258,50  | - 28 258,50  |   |
| 2 | 15/07 | Facture 202207055 |  |  |  1 365,25  | -29 623,75  |   |
| 3 | 21/07 | Chèque BP 240621 |  28 258,50  |  |  | -1 365,25  |   |
| 4 | 28/07 | Facture 202207102 |  |  |  25 512,30  | -26 877,55  |   |
| 5 | 19 /08 | Chèque 240560 |  25 512,30  |  |  | -1 365,25  |   |
| 6 | 25 /08 | Facture 202208053 |  |  |  19 874,55  | -21 239,80  |   |
| 7 | 28 /08 | Facture 202208059 |  |  |  15 990,80  | -37 230,60  |   |
| 8 | 12/09 | Chèque BPSO55263 |  1 365,25  |  |  | -35 865,35  |   |
| 9 | 21/09 | Chèque BP 240665 |  19 874,55  |  |  | -15 990,80  |   |
| 10 | 30/09 | Facture 20229089 |  |  |  4 321,20  | -20 312,00  |   |
| 11 | 05/10 | Facture 202210095 |  |  |  30 033,80  | -50 345,80  |   |
| 12 | 15/10 | Chèque BP 240768 |  4 321,20  |  |  | -46 024,60  |   |
| 13 | 24/10 | Facture 202210102 |  |  |  2 600,60  | -48 625,20  |   |
| 14 | 30/10 | VIR 455623 |  30 033,80  |  |  | -18 591,40  |   |
|   | TOTAUX |  109 365,60  |  |  127 957,00  |  |   |
|   | **SOLDE** |  |  |  18 591,40  |  |   |
|   |   |   |   |   |   |  |   |

**Annexe 2 – Justification du solde et actions à mener**

|  |  |
| --- | --- |
| **Justification du solde** | **Actions à mener** |
| Libellé de l’opération comptable | Montant | Échéance OuDate de règlement | Type(1) | Que dois-je faire ? | Compte comptablede régularisation |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |