**Le contrôle des comptes fournisseurs**

**Atelier 2-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à…** | * Lettrer des comptes 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 extrait du grand-livre fournisseurs !**

**Date : 30/03**

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

« Atelier 2 – Le contrôle de comptes fournisseurs »

**(1)Aide utile à l’annexe 2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Que dois-je faire ?** | **Comptes comptables****de régularisation** |
| Facture non régléeFacture réglée avec arrondiFacture avec escompte de règlementFacture réglée - Erreur de compte lors du règlementFacture réglée - Anomalie règlementErreur de saisie de la valeurErreur d’imputation débit/CréditDouble enregistrementRèglement - Erreur de compte fournisseurRèglement avec arrondiRèglement avec escompte | Attendre l’échéance de la facturePayer la facturePayer la facture et passer l’écriture comptablePasser l’écriture comptable de régularisationNe rien faire – Régularisation comptable lors du règlementNe rien faire – Régularisation comptable autre compte | 401DAN00 Fournisseur Danival401MEL00 Fournisseur Melvita401RAP00 Fournisseur Rapunzel401SOY00 Fournisseur Soy401SUP00 Fournisseur Superdiet512000 Banque658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 Escomptes obtenusContrepassation écriture initiale et passation écriture rectifiée (401 D / 512 C) |

**Annexe 1 – Extrait du grand livre des fournisseur au 30 mars**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **401RAP00 Fournisseur RAPUNZEL** |   |
|   | Condition de règlement : au comptant sous 30 jours fin de mois |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/01 | Solde à nouveau |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00  |   |
| 2 | 10/01 | Facture F220306 - Rapunzel | 09/02 |  |  |  956,20  | -956,20  |   |
| 3 | 18/01 | Vir 52263 - Rapunzel |  |  956,20  |  |  | 0.00  |   |
| 4 | 19/02 | Facture F220416 - Rapunzel | 21/03 |  |  |  2 560,50  | -2 560,50  |   |
| 5 | 24/02 | Vir 52526 - Rapunzel |  |  2 560,50  |  |  | 0.00  |   |
| 6 | 18/03 | Facture F220522- Rapunzel | 17/04 |  |  |  356,20  | -356,20  |   |
| 7 | 19/03 | Facture F220524 - Rapunzel | 18/04 |  |  |  5 230,50  | -5 586,70  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |                  |
|   | **401DAN00 Fournisseur DANIVAL** |  |
|   | Condition de règlement : sous 30 jours  |  |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |
| 1 | 01/01 | Solde à nouveau |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00  |
| 2 | 05/01 | Facture F220305 - Danival | 04/02 |  |  | 15 258,30  | -15 258,30  |
| 3 | 11/01 | VIR 958622 - Danival |  | 15 258,30  |  |  | 0.00  |
| 4 | 12/01 | Facture F220308 - Danival | 11/02 |  |  |  895,50  | -895,50  |
| 5 | 20/01 | VIR 958654 - Danival |  |  895,50  |  |  | 0.00  |
| 6 | 25/02 | Facture F220420 - Danival | 27/03 |  |  |  1 519,88  | -1 519,88  |
| 7 | 27/02 | VIR 958789 - Danival |  |  1 520,00  |  |  |  0,12  |
| 8 | 05/03 | Facture F220514 - Danival | 04/04 |  |  |  1 245,30  | -1 245,18  |
| 9 | 16/03 | VIR 958789 - Danival |  |  1 245,30  |  |  |  0,12  |
| 10 | 17/03 | Facture F220520 - Danival | 16/04 |  |  |  1 879,64  | -1 879,52  |
| 11 | 28/03 | VIR 958790 - Rapunzel |  |  5 230,50  |  |  |  3 350,98  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **401SOY00 Fournisseur SOY** |   |
|   | Condition de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 % |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/01 | Solde à nouveau |  |  |  |  |  -  |   |
| 2 | 04/01 | Facture F220304 - Soy | 03/02 |  |  |  5 041,23  | -5 041,23  |   |
| 3 | 04/02 | VIR 958745 - Soy |  |  5 041,23  |  |  |  -  |   |
| 4 | 04/02 | Facture F220417 - Soy | 06/03 |  |  |  425,60  | -425,60  |   |
| 5 | 25/02 | Facture F220421 - Soy | 27/03 |  |  |  985,66  | -1 411,26  |   |
| 6 | 06/03 | Chèque 5523663 - Soy |  |  1 411,30  |  |  |  0,04  |   |
| 7 | 07/03 | Facture F220516 - Soy | 06/04 |  |  |  4 587,24  | -4 587,20  |   |
| 8 | 18/03 | Facture F220523 - Soy | 17/04 |  |  |  6 480,90  | -11 068,10  |   |
| 9 | 23/03 | VIR 958749 - Soy |  |  6 286,47  |  |  | -4 781,63  |   |
| 10 | 24/03 | VIR 958768 - Soy |  |  4 587,24  |  |  | -194,39  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **401MEL00 Fournisseur MELVITA** |   |
|   | Condition de règlement : sous 30 jours |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/01 | Solde à nouveau |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |   |
| 2 | 28/01 | Facture F220315 - Melvita  | 27/02 |  |  |  452,30  | -452,30  |   |
| 3 | 03/02 | Facture F220410 - Melvita  | 05/03 |  |  |  2 586,20  | -3 038,50  |   |
| 4 | 08/02 | VIR 44523 - Melvita  |  |  3 038,50  |  |  | 0.00  |   |
| 5 | 15/02 | Facture F220415 - Melvita  | 17/03 |  |  |  1 540,66  | -1 540,66  |   |
| 6 | 23/02 | VIR 44533 - Melvita  |  |  1 540,66  |  |  | 0.00  |   |
| 7 | 28/02 | Facture F220423 - Melvita  | 30/03 |  |  |  856,97  | -856,97  |   |
| 8 | 02/03 | Facture F220512 - Melvita  | 01/04 |  |  |  952,63  | -1 809,60  |   |
| 9 | 10/03 | VIR 44588 - Melvita  |  |  1 809,60  |  |  | 0.00  |   |
| 10 | 17/03 | Facture F220521 - Melvita  | 16/04 |  |  |  752,20  | -752,20  |   |
| 11 | 22/03 | VIR 44528 - Melvita  |  |  752,20  |  |  | 0.00 |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **401SUP00 Fournisseur SUPERDIET** |   |
|   | Condition de règlement : sous 15 jours  |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/01 | Solde à nouveau |  |  |  |  | 0.00  |   |
| 2 | 18/01 | Facture F220309 - SuperDiet | 02/02 |  |  |  2 356,44  | -2 356,44  |   |
| 3 | 25/01 | Facture F220310 - SuperDiet | 09/02 |  |  |  4 235,60  | -6 592,04  |   |
| 4 | 07/02 | VIR 55263 - SuperDiet |  |  6 592,04  |  |  | 0.00 |   |
| 5 | 08/02 | Facture F220411 - SuperDiet | 23/02 |  |  |  4 560,23  | -4 560,23  |   |
| 6 | 14/02 | Avoir AVF220309 - SuperDiet | 23/02 |  560,23  |  |  | -4 000,00  |   |
| 7 | 18/02 | Facture F220413 - SuperDiet | 05/03 |  |  |  1 856,20  | -5 856,20  |   |
| 8 | 28/02 | VIR 55275 - SuperDiet |  |  4 000,00  |  |  | -1 856,20  |   |
| 9 | 03/03 | Facture F220517 - SuperDiet | 18/03 |  |  |  1 568,20  | -3 424,40  |   |
| 10 | 12/03 | Facture F220518 - SuperDiet | 27/03 |  |  |  756,88  | -4 181,28  |   |
| 11 | 21/03 | Facture F220525 - SuperDiet | 05/04 |  |  |  956,20  | -5 137,48  |   |
|  12 | 21/03 | VIR 55281 - SuperDiet |  |  |  |  1 856,20  | -6 993,68  |   |
| 13 | 22/03 | VIR 55289 - SuperDiet |  |  1 568,20  |  |  | -5 425,48  |   |
|   |   |   |   |   |  |   |   |   |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Justification du solde** | **Actions à mener** |
| Libellé de l’opération comptable | Montant | Échéance OuDate règlement | Type(1) | Écart de valeur | Que dois-je faire ? | Compte comptablede régularisation |
| **401RAP00 Fournisseur RAPUNZEL** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **401DAN00 Fournisseur DANIVAL** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **401SOY00 Fournisseur SOY** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **401SUP00 Fournisseur SUPERDIET** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |