**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 |



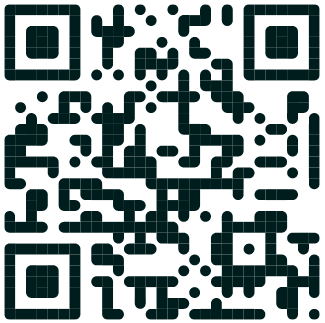
[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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 réglée  Facture réglée avec arrondi  Facture avec escompte de règlement  Facture réglée - Erreur de compte lors du règlement  Facture réglée - Anomalie règlement  Erreur de saisie de la valeur  Erreur d’imputation débit/Crédit  Double enregistrement  Règlement - Erreur de compte fournisseur  Règlement avec arrondi  Règlement avec escompte | Attendre l’échéance de la facture  Payer la facture  Payer la facture et passer l’écriture comptable  Passer l’écriture comptable de régularisation  Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement  Ne rien faire – Régularisation comptable autre compte | 401DAN00 Fournisseur Danival  401MEL00 Fournisseur Melvita  401RAP00 Fournisseur Rapunzel  401SOY00 Fournisseur Soy  401SUP00 Fournisseur Superdiet  512000 Banque  658000 Charges diverses de gestion courante  665000 Escomptes accordés  758000 Produits divers de gestion courante  765000 Escomptes obtenus  Contrepassation 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 Ou  Date règlement | Type(1) | Écart  de valeur | Que dois-je faire ? | Compte comptable  de régularisation |
| **401RAP00 Fournisseur RAPUNZEL** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **401DAN00 Fournisseur DANIVAL** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **401SOY00 Fournisseur SOY** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **401SUP00 Fournisseur SUPERDIET** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |