

Le contrôle des comptes fournisseurs

Atelier 3-1

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Lettrer des comptes de tiers
- Relever et justifier les éléments non pointés
- Définir les actions à mener suite au lettrage
- Présenter les écritures de régularisation
- Mettre à jour le compte du fournisseur



Contrôler le plus rapidement possible un extrait du grand-livre fournisseurs !
Date : 30 septembre

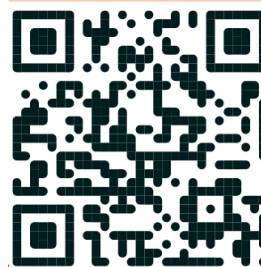


- En lettrant le compte (annexe 1)
- En justifiant les valeurs non pointées (annexe 2)
- En déterminant les actions à mener (annexe 3)
- En présentant les écritures comptables de régularisation (annexe 4)
- En ajustant le compte du fournisseur en fonction des écritures de régularisation



- En renseignant la page web
« Atelier 3-1– Le contrôle d'un compte fournisseur »

» Infographie «



<https://dgxy.link/KHEPI>

⁽¹⁾Aide utile

Type d'observations	Décision à prendre	Comptes comptables de régularisation
Arrondi de règlement Escompte de règlement Impayé Double enregistrement Attendre l'échéance Attendre sa déduction Compte justifié	Aucune action requise Passer une écriture de régularisation Payer (impayé) Attendre l'échéance	401SUP00 Fournisseur Superdiet 403000 Fournisseurs - Effets à payer 445660 TVA déductible / ABS 512000 Banque 658000 Charges diverses de gestion courante 758000 Produits divers de gestion courante 765000 Escomptes obtenus



Annexe 1 : COMPTE FOURNISSEUR

COMPTE 401SUP00 - FOURNISSEUR SUPERDIET							
Condition de règlement : sous 10 jours ou à réception de la facture avec escompte de 2 %							
JL	Date	Libellé écriture	Échéance	Débit	LT	Crédit	Solde
AN	01/09	Solde au 31/08/20N			A	1 200,00	- 1 200,00 1
AC	04/09	Facture de doit 2251	14-sept		C	610,00	- 1 810,00 2
AC	05/09	Facture de doit 2268	15-sept		B	215,00	- 2 025,00 3
BQ	05/09	Règlement facture 2125		1 200,00	A		- 825,00 4
AC	06/09	Facture de doit 2270	16-sept		F	559,00	- 1 384,00 5
AC	07/09	Facture de doit 2272	17-sept		H	1 000,00	- 2 384,00 6
AC	09/09	Facture de doit 2278	19-sept		E	900,00	- 3 284,00 7
BQ	10/09	Règlement facture 2272		980,00	H		- 2 304,00 8
AC	15/09	Facture de doit 2290	25-sept		D	756,00	- 3 060,00 9
AC	17/09	Facture d'avoir A2278		200,00	E		- 2 860,00 10
AC	18/09	Facture de doit 2305	28-sept			325,00	- 3 185,00 11
BQ	21/09	Règlement facture 2268		215,00	B		- 2 970,00 12
BQ	21/09	Règlement facture 2268		215,00	G		- 2 755,00 13
BQ	25/09	Règlement facture 2251		610,00	C		- 2 145,00 14
BQ	26/09	Règlement facture 2290		756,00	D		- 1 389,00 15
AC	27/09	Facture de doit 2310	06-oct			1 011,00	- 2 400,00 16
BQ	27/09	Règlement facture 2278		700,00	E		- 1 700,00 17
BQ	28/09	Règlement facture 2270		560,00	F		- 1 140,00 18
AC	29/09	Facture de doit 2315	08-oct			956,00	- 2 096,00 19
AC	29/09	Facture d'avoir A2315		102,00			- 1 994,00 20
OD	30/09	Facture de doit 2270			F	1,00	- 1 995,00 21
OD	30/09	Règlement facture 2268			G	215,00	- 2 210,00 22
OD	30/09	Règlement facture 2272		20,00	H		- 2 190,00 23

Annexe 2 : JUSTIFICATION DU SOLDE

COMPTE 401SUP00 – FOURNISSEUR SUPERDIET					
MONTANT du SOLDE à JUSTIFIER :				- 1 994,00	
Date	N° pièce	Document	Montant	Échéance	Observations
06/09	2270	Facture	- 559,00	16/09	Arrondi de règlement
28/09	2270	Chèque	560,00		Arrondi de règlement
07/09	2272	Facture	- 1 000,00	17/09	Escompte de règlement
10/09	2272	Chèque	980,00		Escompte de règlement
18/09	2305	Facture	- 325,00	28/09	Impayé
21/09	2268	Chèque	215,00		Double enregistrement
27/09	2310	Facture	- 1 011,00	06/10	Attendre l'échéance
29/09	2315	Facture	- 956,00	08/10	Attendre l'échéance
29/09	A2315	Avoir	102,00		Attendre sa déduction
TOTAL :			- 1 994,00		Compte justifié



Annexe 3 : SUIVI DE LA FACTURATION FOURNISSEUR

ANALYSE DES FACTURES APRÈS LETTRAGE					
Date	N°	Échéance	Payée ?		Décision à prendre ?
01/09	2125	10/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Aucune action requise
04/09	2251	14/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Aucune action requise
05/09	2268	15/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Aucune action requise
06/09	2270	16/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Passer une écriture de régularisation
07/09	2272	17/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Passer une écriture de régularisation
09/09	2278	19/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Aucune action requise
15/09	2290	25/09	<input checked="" type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	Aucune action requise
18/09	2305	28/09	<input type="checkbox"/> oui	<input checked="" type="checkbox"/> non	Payer (impayé)
27/09	2310	06/10	<input type="checkbox"/> oui	<input checked="" type="checkbox"/> non	Attendre l'échéance
29/09	2315	08/10	<input type="checkbox"/> oui	<input checked="" type="checkbox"/> non	Attendre l'échéance

Annexe 4 : JOURNAL DES OPÉRATIONS DIVERSES

BORDEREAU de SAISIE (Laisser une ligne entre chaque opération)				Mois de : Septembre 20N	
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit
30/09	OD	658000	Chèque facture 2270 Superdietet	1,00	
		401SUP00	Arrondi de règlement		1,00
30/09	OD	512000	Chèque facture 2268 Superdietet	215,00	
		401SUP00	Double enregistrement		215,00
30/09	OD	401SUP00	Chèque facture 2272 Superdietet	20,00	
		765000	Escompte de règlement		16,67
		445660			3,33
			TOTAUX	236,00	236,00

