**Le contrôle des comptes fournisseurs**

**Atelier 3-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 * Présenter les écritures de régularisation * Mettre à jour le compte du fournisseur |



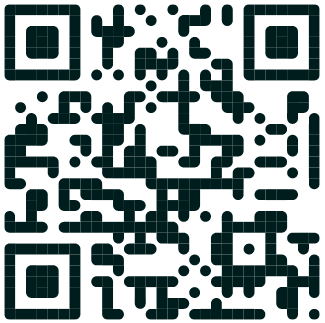
[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**Contrôler le plus rapidement possible un extrait du grand-livre fournisseurs !**

**Date : 30 septembre**

https://dgxy.link/KHEPi

⏩ Infographie ⏪



 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 »

**(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 |  |  |  | 1 200,00 | - 1 200,00 |
| AC | 04/09 | | | Facture de doit 2251 | 14-sept |  |  | 610,00 | - 1 810,00 |
| AC | 05/09 | | | Facture de doit 2268 | 15-sept |  |  | 215,00 | - 2 025,00 |
| BQ | 05/09 | | | Règlement facture 2125 |  | 1 200,00 |  |  | - 825,00 |
| AC | 06/09 | | | Facture de doit 2270 | 16-sept |  |  | 559,00 | - 1 384,00 |
| AC | 07/09 | | | Facture de doit 2272 | 17-sept |  |  | 1 000,00 | - 2 384,00 |
| AC | 09/09 | | | Facture de doit 2278 | 19-sept |  |  | 900,00 | - 3 284,00 |
| BQ | 10/09 | | | Règlement facture 2272 |  | 980,00 |  |  | - 2 304,00 |
| AC | 15/09 | | | Facture de doit 2290 | 25-sept |  |  | 756,00 | - 3 060,00 |
| AC | 17/09 | | | Facture d’avoir A2278 |  | 200,00 |  |  | - 2 860,00 |
| AC | 18/09 | | | Facture de doit 2305 | 28-sept |  |  | 325,00 | - 3 185,00 |
| BQ | 21/09 | | | Règlement facture 2268 |  | 215,00 |  |  | - 2 970,00 |
| BQ | 21/09 | | | Règlement facture 2268 |  | 215,00 |  |  | - 2 755,00 |
| BQ | 25/09 | | | Règlement facture 2251 |  | 610,00 |  |  | - 2 145,00 |
| BQ | 26/09 | | | Règlement facture 2290 |  | 756,00 |  |  | - 1 389,00 |
| AC | 27/09 | | | Facture de doit 2310 | 06-oct |  |  | 1 011,00 | - 2 400,00 |
| BQ | 27/09 | | | Règlement facture 2278 |  | 700,00 |  |  | - 1 700,00 |
| BQ | 28/09 | | | Règlement facture 2270 |  | 560,00 |  |  | - 1 140,00 |
| AC | 29/09 | | | Facture de doit 2315 | 08-oct |  |  | 956,00 | - 2 096,00 |
| AC | 29/09 | | | Facture d’avoir A2315 |  | 102,00 |  |  | - 1 994,00 |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |
|  | | |  | | | | | | | | | |

**Annexe 2 : JUSTIFICATION DU SOLDE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  | **COMPTE 401SUP00 – FOURNISSEUR SUPERDIET** | | | | | |  |
| **MONTANT du SOLDE à JUSTIFIER :** | | | |  |  |
| **Date** | **N° pièce** | **Document** | **Montant** | **Échéance** | **Observations** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL :** | | |  |  |  |
|  | | | | | | | |

**Annexe 3 : SUIVI DE LA FACTURATION FOURNISSEUR**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  | **ANALYSE DES FACTURES APRÈS LETTRAGE** | | | | | |  |
| Date | N° | Échéance | Payée ? | | Décision à prendre ? |
| 01/09 | 2125 | 10/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 04/09 | 2251 | 14/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 05/09 | 2268 | 15/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 06/09 | 2270 | 16/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 07/09 | 2272 | 17/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 09/09 | 2278 | 19/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 15/09 | 2290 | 25/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 18/09 | 2305 | 28/09 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 27/09 | 2310 | 06/10 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 29/09 | 2315 | 08/10 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
|  | | | | | | | |

**Annexe 4 : JOURNAL DES OPÉRATIONS DIVERSES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  | **BORDEREAU de SAISIE**  (Laisser une ligne entre chaque opération) | | | | Mois de : |  |  |
|  | **Jour** | **JL** | **N° de compte** | **Libellé écriture** | **Débit** | **Crédit** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTAUX** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |