**Le contrôle des comptes fournisseurs**

**Atelier 3-2**

|  |  |
| --- | --- |
| **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/)

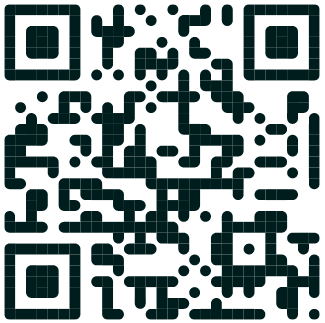
**Contrôler le plus rapidement possible un extrait du grand-livre fournisseurs !**

**Date : 30 mars**

 En lettrant le compte (annexe 1)

https://dgxy.link/KHEPi

⏩ Infographie ⏪



En justifiant les valeurs non pointées (annexe 2)

En déterminant les actions à mener (annexe 2)

En présentant les écritures comptables de régularisation (annexe 3)

En ajustant le compte du fournisseur en fonction des écritures de régularisation (annexe 1)

 En renseignant la page web

« Atelier 3-2– 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  Aucune action requise  Payer (impayé)  Attendre l’échéance | 401BON00 Fournisseur Bonneterre  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 401BON00 - FOURNISSEUR BONNETERRE**  **Condition de règlement :**  à 30 jours fin de mois par acceptation de la Lettre de Change Relevé (LCR)  ou au comptant sous escompte de 1,5 % avec avoir | | | | | | | | |
| **JL** | **Date** | | **Libellé écriture** | **Échéance** | **Débit** | **LT** | **Crédit** | **Solde** |
| AC | 02/09 | | Facture de doit 1025 | 30/10 |  |  | 626,44 | - 626,44 |
| OD | 06/09 | | LCR 1025 |  | 626,44 |  |  | 0,00 |
| AC | 14/10 | | Facture de doit 1123 | 30/11 |  |  | 325,48 | - 325,48 |
| OD | 20/10 | | LCR 1123 |  | 325,48 |  |  | 0,00 |
| AC | 25/10 | | Facture de doit 1236 | 30/11 |  |  | 654,82 | - 654,82 |
| BQ | 29/10 | | Chèque 602123 |  | 645,00 |  |  | - 9,82 |
| AC | 05/11 | | Facture de doit 1296 | 31/12 |  |  | 687,68 | - 697,50 |
| AC | 08/11 | | Facture d’avoir A1236 |  | 9,82 |  |  | - 687,68 |
| OD | 09/11 | | LCR 1296 |  | 687,38 |  |  | 0,00 |
| AC | 28/11 | | Facture de doit 1325 | 31/12 |  |  | 1 236,78 | - 1 236,78 |
| BQ | 02/12 | | Chèque 602221 |  | 1 218,23 |  |  | - 18,55 |
| AC | 13/12 | | Facture de doit 1432 | 31/01 |  |  | 326,84 | - 345,39 |
| OD | 20/12 | | LCR 1432 |  | 326,84 |  |  | - 18,55 |
| AC | 12/01 | | Facture de doit 1564 | 28/02 |  |  | 689,99 | - 708,54 |
| AC | 16/01 | | Facture d’avoir A1564 |  | 10,00 |  |  | - 698,54 |
| BQ | 26/01 | | Chèque 602289 |  | 680,00 |  |  | - 18,54 |
| AC | 30/01 | | Facture de doit 1638 | 28/02 |  |  | 658,14 | - 676,68 |
| OD | 10/02 | | LCR 1638 |  | 658,14 |  |  | - 18,54 |
| AC | 15/02 | | Facture de doit 1715\* | 31/03 |  |  | 456,56 | - 475,10 |
| OD | 19/02 | | LCR 1715 |  | 465,56 |  |  | - 9,54 |
| AC | 26/02 | | Facture de doit 1843 | 31/03 |  |  | 693,21 | - 702,75 |
| OD | 02/03 | | LCR 1843 |  | 693,21 |  |  | - 9,54 |
| AC | 10/03 | | Facture de doit 1918 | 30/04 |  |  | 125,23 | - 134,77 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | |

Le comptable qui a saisi le chèque en règlement de la facture 1715 du 15/02 a commis une inversion de chiffres. Après vérification le montant de 456,56 € de la facture est bien le montant exact.

**Annexe 2 : JUSTIFICATION DU SOLDE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  | **COMPTE 401BON00 – FOURNISSEUR BONNETERRE** | | | | | |  |
| **MONTANT du SOLDE à JUSTIFIER :** | | | |  |  |
| Date | N° pièce | Document | Montant | Échéance | Observations |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL :** | | |  |  |  |
|  | | | | | | | |

**Annexe 3 : 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 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |