Le contrôle des comptes fournisseurs
Test 2

Un test pour savoir si je sais…

- Lettrer des comptes de tiers
- Relever et justifier les éléments non pointés
- Définir les actions à mener suite au lettrage
- Présenter les écritures comptables de rectification des anomalies
- Mettre à jour un compte fournisseur

Eléments de corrigé

Contrôler le plus rapidement possible un extrait du grand-livre fournisseurs !
Date : 30/03

En lettrant le compte (annexe 1)
En justifiant les valeurs non lettrées et l'action à mener (annexe 1)
En présentant l'écriture comptable de régularisation (annexe 2)
En mettant à jour le compte fournisseur (annexe 1)

Infographie

https://dgxy.link/ydzxF

En renseignant la page web
« Test 2 – Le contrôle de comptes fournisseurs »

---

(1)Aide utile

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 avec anomalie lors du 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 445660 TVA déductible sur biens et services 445710 TVA collectée 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 fournisseurs au 30 mars

401RAP00 Fournisseur RAPUNZEL
Condition de règlement : sous 30 jours

	JL	Date	Libellé	Éch.	Débit	Lt	Crédit	Solde
1	AN	01/01	Solde à nouveau		0.00		0.00	0.00
2	AC	10/01	Facture F220306 - Rapunzel	09/02		AA	956,20	-956,20
3	BQ	18/01	Vir 52263 - Rapunzel		956,20	AA		0.00
4	AC	19/02	Facture F220416 - Rapunzel	21/03		AB	2 560,50	-2 560,50
5	BQ	24/02	Vir 52526 - Rapunzel		2 560,50	AB		0.00
6	AC	18/03	Facture F220522- Rapunzel	17/04			356,20	-356,20
7	AC	19/03	Facture F220524 - Rapunzel	18/04		AC	5 230,50	-5 586,70
8	OD	30/03	VIR 958790 - Rapunzel		5 230,50	AC		- 356,20

Prochaine lettre AA

Opération non pointée	Montant	Justification	Action
Facture F220522- Rapunzel	356,20	Facture non réglée	Attendre l'échéance de la facture
Facture F220524 - Rapunzel	5 230,50	Facture réglée - Erreur de compte lors du règlement	Ne rien faire – Régularisation comptable autre compte

401DAN00 Fournisseur DANIVAL
Condition de règlement : sous 30 jours

	JL	Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Solde
1	AN	01/01	Solde à nouveau		0.00		0.00	0.00
2	AC	05/01	Facture F220305- Danival	04/02		BA	15 258,30	-15 258,30
3	BQ	11/01	VIR 958622- Danival		15 258,30	BA		0.00
4	AC	12/01	Facture F220308- Danival	11/02		BB	895,50	-895,50
5	BQ	20/01	VIR 958654- Danival		895,50	BB		0.00
6	AC	25/02	Facture F220420- Danival	27/03		BD	1 519,88	-1 519,88
7	BQ	27/02	VIR 958789 - Danival		1 520,00	BD		0,12
8	AC	05/03	Facture F220514- Danival	04/04		BC	1 245,30	-1 245,18
9	BQ	16/03	VIR 958789 - Danival		1 245,30	BC		0,12
10	AC	17/03	Facture F220520 - Danival	16/04			1 879,64	-1 879,52
11	BQ	28/03	VIR 958790 - Rapunzel		5 230,50	BE		3 350,98
12	OD	30/03	RECTIF VIR 958789 - Danival			BD	0,12	3 350,86
13	OD	30/03	RECTIF VIR 958790 - Rapunzel			BE	5 230,50	-1 879,52

Opération non pointée	Montant	Justification	Action
Facture F220420 - Danival	1 519,88	Facture réglée avec arrondi	Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement
VIR 958789 - Danival	1 520,00	Règlement avec arrondi	Passer l'écriture comptable de régularisation
Facture F220520 - Danival	1 879,64	Facture non réglée	Attendre l'échéance de la facture
VIR 958790 - Rapunzel	5 230,50	Règlement - Erreur de compte fournisseur	Passer l'écriture comptable de régularisation

Éléments de corrigé

Annexe 2 – Journal des opérations diverses

BORDEREAU de SAISIE (Laisser une ligne entre chaque opération)				Mois de :	30/03
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit
30/03	OD	658000	RECTIF VIR 958789 - Danival	0,12	
		401DAN00			0,12
30/03	OD	401RAP00	RECTIF VIR 958790 - Rapunzel	5 230,50	
		401DAN00			5 230,50
			TOTAUX		

Éléments de corrigé