**Le contrôle des comptes fournisseurs**

**Test 3**

|  |  |
| --- | --- |
| 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
 |

[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/ydzxF

⏩ Infographie ⏪

 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)

 En renseignant la page web

« Test 3 – Le contrôle de comptes fournisseurs »

**(1)Aide utile**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Que dois-je faire ?** | **Comptes comptables****de régularisation** |
| Facture non régléeFacture réglée avec arrondiFacture avec escompte de règlementFacture réglée - Erreur de compte lors du règlementFacture réglée avec anomalie lors du règlementErreur de saisie de la valeurErreur d’imputation débit/CréditDouble enregistrementRèglement - Erreur de compte fournisseurRèglement avec arrondiRèglement avec escompte | Attendre l’échéance de la facturePayer la facturePayer la facture et passer l’écriture comptablePasser l’écriture comptable de régularisationNe rien faire – Régularisation comptable lors du règlementNe rien faire – Régularisation comptable autre compte | 401DAN00 Fournisseur Danival401MEL00 Fournisseur Melvita401RAP00 Fournisseur Rapunzel401SOY00 Fournisseur Soy401SUP00 Fournisseur Superdiet512000 Banque658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 Escomptes obtenusContrepassation écriture initiale et passation écriture rectifiée (401 D / 512 C) |

**Annexe 1 – Extrait du grand livre des fournisseurs au 30 mars**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **401SOY00 Fournisseur SOY** |   |
|   | Condition de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 % (TVA 20%) |   |
|   | **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  |   |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Prochaine lettre CA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opération non pointée** |  | **Justification** | **Action** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Annexe 2 – 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** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |