**Le contrôle des comptes fournisseurs**

**Test 4**

|  |  |
| --- | --- |
| 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**

 En lettrant le compte (annexe 1)

https://dgxy.link/wpEdt

⏩ Infographie ⏪

 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 4 – Le contrôle d’un compte fournisseur »

**(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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **401SUP00 Fournisseur SUPERDIET** |   |
|   | Condition de règlement : sous 15 jours  |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/01 | Solde à nouveau |  |  |  |  | 0.00  |   |
| 2 | 18/01 | Facture F220309 - SuperDiet | 02/02 |  |  |  2 356,44  | -2 356,44  |   |
| 3 | 25/01 | Facture F220310 - SuperDiet | 09/02 |  |  |  4 235,60  | -6 592,04  |   |
| 4 | 07/02 | VIR 55263 - SuperDiet |  |  6 592,04  |  |  | 0.00 |   |
| 5 | 08/02 | Facture F220411 - SuperDiet | 23/02 |  |  |  4 560,23  | -4 560,23  |   |
| 6 | 14/02 | Avoir AVF220309 - SuperDiet | 23/02 |  560,23  |  |  | -4 000,00  |   |
| 7 | 18/02 | Facture F220413 - SuperDiet | 05/03 |  |  | 1 856,20  | -5 856,20  |   |
| 8 | 28/02 | VIR 55275 - SuperDiet |  |  4 000,00  |  |  | -1 856,20  |   |
| 9 | 03/03 | Facture F220517 - SuperDiet | 18/03 |  |  |  1 568,20  | -3 424,40  |   |
| 10 | 12/03 | Facture F220518 - SuperDiet | 27/03 |  |  |  756,88  | -4 181,28  |   |
| 11 | 21/03 | Facture F220525 - SuperDiet | 05/04 |  |  |  956,20  | -5 137,48  |   |
|  12 | 21/03 | VIR 55281 - SuperDiet |  |  |  | 1 856,20  | -6 993,68  |   |
| 13 | 22/03 | VIR 55289 - SuperDiet |  |  1 568,20  |  |  | -5 425,48  |   |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |  |   |   |   |

Prochaine lettre AC

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

*\*Prochain virement VIR55295*

**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** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |