**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 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  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**

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