Le contrôle des comptes fournisseurs
Atelier 2-1

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



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 pointées et en déterminant les actions à mener (annexe 2)



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

[(1)]Aide utile à l'annexe 2

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 - Anomalie 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 fournisseur au 30 mars

401RAP00 Fournisseur RAPUNZEL

Condition de règlement : au comptant sous 30 jours fin de mois

	Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Solde
1	01/01	Solde à nouveau		0.00		0.00	0.00
2	10/01	Facture F220306 - Rapunzel	09/02			956,20	-956,20
3	18/01	Vir 52263 - Rapunzel		956,20			0.00
4	19/02	Facture F220416 - Rapunzel	21/03			2 560,50	-2 560,50
5	24/02	Vir 52526 - Rapunzel		2 560,50			0.00
6	18/03	Facture F220522- Rapunzel	17/04			356,20	-356,20
7	19/03	Facture F220524 - Rapunzel	18/04			5 230,50	-5 586,70

401DAN00 Fournisseur DANIVAL

Condition de règlement : sous 30 jours

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

401SOY00 Fournisseur SOY

Condition de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 %

	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

401MEL00 Fournisseur MELVITA

Condition de règlement : sous 30 jours

	Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Solde
1	01/01	Solde à nouveau		0.00		0.00	0.00
2	28/01	Facture F220315 - Melvita	27/02			452,30	-452,30
3	03/02	Facture F220410 - Melvita	05/03			2 586,20	-3 038,50
4	08/02	VIR 44523 - Melvita		3 038,50			0.00
5	15/02	Facture F220415 - Melvita	17/03			1 540,66	-1 540,66
6	23/02	VIR 44533 - Melvita		1 540,66			0.00
7	28/02	Facture F220423 - Melvita	30/03			856,97	-856,97
8	02/03	Facture F220512 - Melvita	01/04			952,63	-1 809,60
9	10/03	VIR 44588 - Melvita		1 809,60			0.00
10	17/03	Facture F220521 - Melvita	16/04			752,20	-752,20
11	22/03	VIR 44528 - Melvita		752,20			0.00

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

Annexe 2 – Justification du solde et actions à mener

Justification du solde					Actions à mener	
Libellé de l'opération comptable	Montant	Échéance Ou Date règlement	Type[(1)]	Écart de valeur	Que dois-je faire ?	Compte comptable de régularisation
401RAP00 Fournisseur RAPUNZEL						
401DAN00 Fournisseur DANIVAL						
401SOY00 Fournisseur SOY						
401SUP00 Fournisseur SUPERDIET						