# Le contrôle des comptes fournisseurs
# Atelier 3-3

**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
- Présenter les écritures de régularisation
- Mettre à jour le compte du fournisseur



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



En lettrant le compte (annexe 1)
En justifiant les valeurs non pointées (annexe 2)
En déterminant les actions à mener (annexe 2)
En présentant les écritures comptables de régularisation (annexe 3)
En ajustant le compte du fournisseur en fonction des écritures de régularisation (annexe 1)



En renseignant la page web
« Atelier 3-3– Le contrôle d'un compte fournisseur »

---

[1]Aide utile

| Type d'observations | Comptes comptables de régularisation |
|---|---|
| Inversion de chiffres | 401AVI00 Fournisseur Avicenne |
| Escompte de règlement | 401AVI01 Fournisseur Avibionne |
| Erreur d'imputation | 403000 Fournisseurs - Effets à payer |
| Arrondi de règlement | 445660 TVA déductible / ABS |
| Payer (impayé) | 512000 Banque |
| Double enregistrement | 658000 Charges diverses de gestion courante |
| Attendre l'échéance | 758000 Produits divers de gestion courante |
| Compte justifié | 765000 Escomptes obtenus |

## Annexe 1 : **COMPTE FOURNISSEUR**

| COMPTE 401AVI00- FOURNISSEUR AVICENNE<br>Condition de règlement :<br>Paiement à 30 jours par chèque ou à réception de la facture sous escompte de 2 %<br>Un avoir pour escompte de régularisation est établi et envoyé | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| JL | Date | Libellé écriture | Débit | LT | Crédit | Solde |
| AC | 02/01 | Facture de doit 1025 | | | 452,10 | - 452,10 |
| AC | 15/01 | Facture de doit 1052 | | | 352,10 | - 804,20 |
| AC | 18/01 | Facture d'avoir A1052 | 35,21 | | | - 768,99 |
| BQ | 02/02 | Chèque F1025 | 452,10 | | | v316,89 |
| BQ | 05/02 | Chèque F1052 | 316,89 | | | 0,00 |
| AC | 14/03 | Facture de doit 1123 | | | 125,68 | - 125,68 |
| BQ | 20/03 | Chèque F1123 | 125,68 | | | 0,00 |
| AC | 25/03 | Facture de doit 1236 | | | 654,82 | - 654,82 |
| BQ | 31/03 | Chèque F1236 | 641,72 | | | - 13,10 |
| AC | 05/04 | Facture de doit 1296 | | | 998,89 | - 1 011,99 |
| AC | 08/04 | Facture d'avoir A1236 | 13,10 | | | - 998,89 |
| BQ | 09/04 | Chèque F1296 | 989,89 | | | - 9,00 |
| AC | 28/04 | Facture de doit 1325 | | | 1 236,78 | - 1 245,78 |
| BQ | 02/05 | Chèque F1325 | 1 212,04 | | | - 33,74 |
| AC | 13/05 | Facture de doit 1432 | | | 326,84 | - 360,58 |
| BQ | 20/05 | Chèque F1432 | 326,84 | | | - 33,74 |
| BQ | 23/05 | Chèque F2510 * | 144,62 | | | - 110,88 |
| AC | 12/09 | Facture de doit 1564 | | | 350,00 | - 239,12 |
| AC | 16/09 | Facture d'avoir A1564 | 49,01 | | | - 190,11 |
| AC | 25/09 | Facture de doit F1564 | | | 499,90 | - 690,01 |
| BQ | 26/09 | Chèque F1564 | 301,00 | | | - 389,01 |
| AC | 30/09 | Facture de doit 1638 | | | 187,56 | - 576,57 |
| BQ | 10/10 | Chèque F1638 | 187,56 | | | - 389,01 |
| BQ | 10/10 | Chèque F1638 | 187,56 | | | - 201,45 |
| AC | 15/10 | Facture de doit 1715 | | | 665,80 | - 867,25 |
| BQ | 19/10 | Chèque F1715 | 665,80 | | | - 201,45 |
| AC | 26/11 | Facture de doit 1843 | | | 741,25 | - 942,70 |
| BQ | 02/12 | Chèque F1843 | 741,25 | | | - 201,45 |
| AC | 29/12 | Facture de doit 1918 | | | 125,23 | - 326,68 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Le comptable qui a saisi le chèque concernant la facture 1296 a commis une inversion de chiffres. Après vérification le montant de 998,89 € de la facture est effectivement le montant exact.

* *Le chèque a été émis pour régler la facture du fournisseur Avibionne*

**Annexe 2 : JUSTIFICATION DU SOLDE**

| COMPTE 401AVI00- FOURNISSEUR AVICENNE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| MONTANT du SOLDE à JUSTIFIER : | | | | | |
| Date | N° pièce | Document | Montant | Échéance | Observations |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL : | | | | | |

Annexe 3 : 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 | | |