Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

5 Contrôler les comptes fournisseurs

Exercice 1 Réaliser un lettrage simple

Pendant votre période de stage, Mme Duroy, votre tutrice, vous confie le lettrage du compte fournisseur Germinal.
Mme Duroy vous a édité le compte du fournisseur (annexe 1).

1. **Lettrez le compte fournisseur Germinal.**

2. **Justifiez le solde au 28/02/200. (annexe 2).**

Annexe 1

401GERMI **FOURNISSEUR GERMINAL**

Journal	Date écriture	Pièce n°	Libellé	Débit	Lettrage	Crédit	Solde cumulé
RAN	01/02/200.		Solde au 31/01/200.			1 207,92	– 1 207,92
AC	04/02/200.	04-02102	Facture achat DU251-04			609,96	– 1 817,88
BQ	05/02/200.	chq. 2370	Règlement facture 04-01125	1 207,92			– 609,96
AC	10/02/200.	04-02110	Facture achat DU278-04			889,75	– 1 499,71
AC	15/02/200.	04-02119	Facture achat DU290-04			756,34	– 2 256,05
AC	17/02/200.	04-02110A	Facture avoir DU278-04AV	210,45			– 2 045,60
BQ	20/02/200.	chq. 2381	Règlement facture 04-02102	609,96			– 1 435,64
OD	25/02/200.	effet 654	Règlement facture 04-02119	756,34			– 679,30
AC	28/02/200.	04-02123	Facture achat DU310-04			1 025,48	– 1 704,78
BQ	28/02/200.	chq. 2390	Règlement facture 04-02110 et 04-02110A	679,30			– 1 025,48

Annexe 2

Justification du solde au 28/02/200. du compte Germinal

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Exercice 2 Réaliser un lettrage avec quelques difficultés

Satisfaite de votre travail précédent, Mme Duroy vous demande maintenant le lettrage du compte fournisseur SAS Hector.
Mme Duroy vous a édité le compte du fournisseur (annexe 1).

1. **Lettrez le compte fournisseur SAS Hector.**

2. **Relevez les anomalies sur l'annexe 2.**

Annexe 1

401HECTO			FOURNISSEUR SAS HECTOR				
Journal	**Date écriture**	**Pièce n°**	**Libellé**	**Débit**	**Lettrage**	**Crédit**	**Solde cumulé**
RAN	01/02/200.		Solde au 31/01/200.			325,25	– 325,25
BQ	02/02/200.	chq 2368	Règlement facture 04-01122	325,00			– 0,25
AC	05/02/200.	04-02103	Facture achat 784			955,20	– 955,45
AC	08/02/200.	04-02107	Facture achat 792			1 420,30	– 2 375,75
BQ	15/02/200.	chq 2375	Règlement facture 04-02103	936,10			– 1 439,65
AC	19/02/200.	04-02118	Facture achat 815			1 105,49	– 2 545,14
AC	22/02/200.	04-02107A	Avoir AV792	124,30			– 2 420,84
AC	25/02/200.	04-02120	Facture achat 832			458,92	– 2 879,76
BQ	28/02/200.	chq 2389	Règlement factures 04-02107, 04-02118	2 525,79			– 353,97

Remarque : L'entreprise bénéficie parfois d'un escompte de règlement de 2 %.

Annexe 2

Tableau des anomalies		
N° compte :		**Nom du compte :**
Document	Montant	Anomalies relevées
		Décision à prendre
Document	Montant	Anomalies relevées
		Décision à prendre
Document	Montant	Anomalies relevées
		Décision à prendre

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Exercice 3 Synthèse

Votre période de stage a lieu dans une entreprise de nettoyage, Toutnet EURL, située à Saint-Germain-en-Laye. Votre tuteur vous charge du contrôle des comptes fournisseurs pour le mois de mars. Vous devez comptabiliser une facture et un chèque restés en attente. Vous disposez en annexe 1 d'informations pour la comptabilisation.

1. **Complétez le chèque (annexe 7) en règlement de la facture du fournisseur Tudor (annexe 4).**
2. **Comptabilisez, sur le bordereau de saisie (annexe 8), les factures en attente (annexes 2 et 4) et les règlements par chèque (annexes 3, 5 et 6).**
3. **Mettez à jour les comptes des fournisseurs concernés (annexe 9).**
4. **Lettrez les comptes fournisseurs (annexe 9), relevez toutes les anomalies et complétez le tableau présenté en annexe 10.**

Annexe 1

Extrait du plan de comptes de l'entreprise Toutnet			
4011FORD	Garage Ford	4011KILO	Kilout
4011KIPL	Kipling SA	4011TELC	7Telecom
4011TUDO	Tudor	5122000	Société Générale
4456610	TVA déductible s/ABS	6022200	Produits d'entretien
6241000	Transports sur achats	7650000	Escomptes obtenus

La dernière facture d'achats enregistrée portait le numéro FA 584.
Codes journaux utilisés : HA journal des achats ; BQ journal de banque.

Annexe 2

KIPLING SA
10 rue Grande
92160 ANTONY
TVA : FR 12 784 587 962

Facture Client

Date : 30 mars 200.

Numéro : FA3366/01
Code client : 4111258
Livraison le : 30 mars 200.
Paiement : à 30 jours fin de mois

TOUTNET EURL
65 avenue Carnot
78100 St-Germain-en-Laye

Désignation	Qté	PU	Montant
Spray pour claviers et écrans	20	5,05	101,00
Gants en coton	50	2,75	137,50
Brosse antistatique largeur 100 mm	10	38,30	383,00
Brosse antistatique largeur 20 mm	15	12,50	187,50
		Total brut HT	809,00
		Remise 5 %	40,45
			768,55
		Port	12,50
		Total HT	781,05
		TVA 19,60 %	153,09
		Net à payer	**934,14 €**

Annexe 3

Société Générale

Montant du chèque : 143,02

Ordre : Kilout

Objet : Fact. 55/44 enregistrée sous FA 574

Date : 30/03

N° 229

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Annexe 4

TUDOR
27 avenue Georges-Politzer
78190 TRAPPES

APE : 245A
TVA : FR 10 381 547 933

Code client : TOUTN
Livraison le : 30 mars 200.
Paiement : à réception

Facture Client

Date : 30 mars 200.

TOUTNET EURL
65 avenue Carnot
78100 St-Germain-en-Laye

Désignation	Qté	PU	Montant
Détergeant Teepol (bidon de 5 litres)	10	5,75	57,50
Eau de javel chlorée (bidon de 5 litres)	15	3,80	57,00
Nettoyants vitres (bidon de 5 litres)	10	9,50	95,00
Savon Iko Diabolo (bidon de 5 litres)	20	12,35	247,00
Papier E-Tork Soft (la bobine)	30	23,85	715,50
		Total brut HT	1 172,00
		Remise 15 %	175,80
			996,20
		Escompte 1 %	9,96
		Total HT	986,24
		TVA 19,60 %	193,30
		Net à payer	**1 179,54 €**

Annexe 5

Société Générale

Montant du chèque : 443,70

Ordre : Tudor

Objet : Fact. 0001539 enregistrée sous FA 578 escompte 2 %

Date : 30/03

N° 231

Annexe 6

Société Générale

Montant du chèque : 210,30

Ordre : Garage Ford

Objet : Fact. 2360 enregistrée sous FA 579

Date : 30/03

N° 230

Annexe 7

SOCIETE GENERALE

Payez contre ce chèque en euros,
non endossable, sauf au profit d'une banque ou d'un organisme visé par la loi

A rédiger exclusivement en euros

€

€

Somme en chiffres en EUROS

A
Payable en France :
13 rue de la Fontaine
78100 St-Germain-en-Laye
Tél. : 01 81 52 30 33

Fait à : Montreuil

Le :

Numéro de compte
05129652
Agence n°
001138
TOUTNET EURL
65 avenue Carnot
78100 St-Germain-en-Laye

(72)

Chèque n° 00232

N° de chèque — Code guichet

00232 • 039100040008 • 11380512952 SPÉCIMEN

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Annexe 8

BORDEREAU DE SAISIE						
Jour	**Code JNL**	**N° compte**	**Débit**	**Crédit**	**N° pièce**	**Libellé**

Laissez une ligne blanche entre chaque écriture.

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Annexe 9

Les comptes fournisseurs de TOUTNET EURL

Du compte 401 au compte 401ZZZZZZZZ

Du 01/03/200. au 29/03/200.

JL	Date écriture	N° de pièce	Libellé de l'écriture	Échéance	Montant débit	Lett.	Montant crédit	Solde cumulé
			4011FORD GARAGE FORD					
RAN	01/03/0.		solde début	10-mars			45,33	– 45,33
HA	10/03/0.	FA 577	facture n° 2354 - réparations	20-mars			125,87	– 171,20
BQ	12/03/0.	CH 218	règlement facture FA 573		45,33			– 125,87
HA	15/03/0.	FA 579	facture n° 2360 - réparations	28-mars			210,30	– 336,17
BQ	20/03/0.	VIR	virement - facture FA 577		125,87			– 210,30
HA	26/03/0.	FA 583	facture n° 2362 - réparations	2-avr			198,5	– 210,30
			4011KILO KILOUT					
RAN	01/03/0.		solde début	15-mars			136,54	– 136,54
HA	08/03/0.	FA 574	facture n° 55/44 - locations	25-mars			143,02	– 279,56
HA	17/03/0.	FA 580	facture n° 62/54 - locations	4-avr			158,65	– 438,21
BQ	18/03/0.	CH225	règlement facture FA 572		136,54			– 301,67
BQ	28/03/0.	CH228	règlement facture FA 584	78,25				– 223,42
			4011KIPL KIPLING					
RAN	01/03/0.		solde début	15-mars			720,76	– 720,76
HA	18/03/0.	FA 581	facture FA3350/01 - produits	25-mars			265,45	– 986,21
OD	18/03/0.	Effet 478	prélèvement - facture février		720,76			– 265,45
HA	24/03/0.	FA 582	facture FA3358/02 - produits	3-avr			135,88	– 401,33
BQ	28/03/0.	CH 227	règlement facture FA3350/01		257,48			– 143,85
HA	28/03/0.	FA 584	facture n° 70/64 - locations	28-mars			78,25	– 222,10
			4011TELC 7TELECOM					
HA	09/03/0.	FA 576	facture 22214 - téléphone	20-mars			143,87	– 143,87
BQ	22/03/0.	PRELT	prélèvement - téléphone		143,87			0,00
			4011TUDO TUDOR					
RAN	01/03/0.		solde début	5-mars			784,25	– 784,25
HA	08/03/0.	FA 575	facture n° 0001530 - produits	15-mars			635,47	– 1 419,72
HA	09/03/0.	AV571	avoir n° 0001489AV - retour	15-mars	124,59			– 1 295,13
HA	12/03/0.	FA 578	facture n° 0001539 - produits	20-mars			452,75	– 1 747,88
BQ	15/03/0.	CH221	règlement selon relevé		510,88			– 1 237,00

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Annexe 10

TABLEAU DES ANOMALIES		
N° compte :		**Nom du compte :**
Document	Montant	Anomalies relevées
		Décision à prendre
N° compte :		**Nom du compte :**
Document	Montant	Anomalies relevées
		Décision à prendre
N° compte :		**Nom du compte :**
Document	Montant	Anomalies relevées
		Décision à prendre

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan

QUELQUES RAPPELS

Le **lettrage** permet le suivi des règlements par rapprochement avec les factures et assure ainsi la possibilité d'un **suivi des comptes individuels fournisseurs**.

Pour réaliser le lettrage, on indique, à l'aide d'une lettre identique, les sommes qui correspondent à la même opération.

Exemple :
Du 01 mai au 31 mai
401625 FUORI Règlement comptant

Date	N° pièce	Libellé	Débit	Let.	Crédit	Solde	
4-mai	AC28	Fact 2589-FUORI		A	1 852,13	– 1 852,13	
7-mai	BQ57	Chèque 368	1 852,13	A		0,00	
10-mai	AC35	Fact 2599-FUORI			452,16	– 452,16	1
12-mai	AC40	Fact 2610-FUORI		B	3 285,25	– 3 737,41	
20-mai	BQ75	Chèque 374	3 285,25	B		– 452,16	
28-mai	AC55	Fact 2618-FUORI			2 153,13	– 2 605,29	4
30-mai	BQ82	Chèque 380	215,20			– 2 390,09	2

Du 01 mai au 31 mai
401652 MOURI Règlement par effet selon relevé ou comptant sous escompte de 3 %

Date	N° pièce	Libellé	Débit	Let.	Crédit	Solde	
3-mai	AC25	Fact 47/258-MOURI		A	795,30	– 795,30	
8-mai	AC30	Fact 47/262-MOURI			810,50	– 1 605,80	3
15-mai	BQ60	Chèque 370	786,19			– 819,61	3
16-mai	AC45	Fact 47/270-MOURI		A	1 050,20	– 1 869,81	
19-mai	AC46	Fact 47/273-MOURI		A	356,80	– 2 226,61	
20-mai	AC47	Fact avoir 47/270AV-MOURI	125,48	A		– 2 101,13	
20-mai	AC48	Fact 2615-FUORI			215,20	– 2 316,33	2
25-mai	BQ77	EFFET 120 selon relevé	2 076,82	A		– 239,51	

Opération n° 1 : L'entreprise règle son fournisseur par chèque au comptant. À la date du 30 mai, la facture du 10 mai n'est toujours pas réglée. Il faut vérifier dans le dossier du fournisseur si une lettre de rappel a été reçue. On peut aussi vérifier si le règlement a eu lieu mais n'a pas été comptabilisé.

Opération n° 2 : Il y a eu une erreur d'imputation entre le compte du 401625 et le compte 401652.
La facture n° 2615 doit être comptabilisée dans le compte 401625 au lieu du 401652.

Opération n° 3 : La facture 47/262 a été réglée par chèque, l'entreprise a bénéficié d'un escompte de 3 % soit : 810,50 – (810,50 x 3 %) = 786,19 €.
Il suffit de comptabiliser l'escompte pour régulariser le compte du fournisseur.

Opération n° 4 : La facture du 28 mai d'un montant de 2 153,13 € n'est pas encore réglée. L'entreprise devra établir le chèque dans les jours qui viennent.

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite © Nathan