

Le contrôle des comptes clients

Atelier 3-2

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Lettrer le compte de tiers
- Relever et justifier les éléments non pointés
- Définir les actions à mener suite au lettrage
- Présenter l'écriture comptable de régularisation



Contrôler le plus rapidement possible un compte client !
Date du jour : 30 septembre



En lettrant le compte (annexe 1)
En rectifiant les erreurs comptablement (annexe 1)

Pour aller plus loin, en présentant les écritures comptables
de régularisation (annexe 2)



En renseignant la page web
« Atelier3-2 – Le contrôle des comptes clients »

» Infographie «



<https://dgxy.link/wpEdt>

Aide utile

Analyse	Que dois-je faire ?	Comptes comptables de régularisation
Aucune anomalie Attendre l'échéance Arrondi de règlement Erreur d'imputation Escompte de règlement Inversion de chiffres Double enregistrement Facture impayée Erreur de sens Avoir non établi	Aucune action requise Attendre l'échéance Relancer (impayé)	411xxxxx Compte client correspondant 44571000 TVA collectée 51200000 Banque 60700000 Achats de marchandises 65800000 Charges diverses de gestion courante 66500000 Escomptes accordés 70700000 Ventes de produits bio 75800000 Produits divers de gestion courante 76500000 Escomptes obtenus



Annexe 1 – Compte client

411SOB00 – Client SOBIO Agen							
<i>Païement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
AN	01/09	FA532	Report à nouveau SOB00 FA *	1 230,40	A		1 230,40
BQ	08/09	CH243	SOB00 REM CH		A	1 320,40	- 90,00
BQ	11/09	VIR412	SOB01 VIR		B	833,20	- 923,20
VE	15/09	FA545	SOB00 FA	643,90	C		- 279,30
BQ	27/09	CH248	SOB00 REM CH		C	644,00	- 923,30
VE	30/09	FA559	SOB00 FA	845,12			- 78,18
OD	30/09	RECTIF	Inversion de chiffres	90,00	A		11,82
OD	30/09	RECTIF	Erreur d'imputation	833,20	B		845,02
OD	30/09	RECTIF	Arrondi de règlement	0,10	C		845,12

* Le montant saisi correspond au montant de la facture 532

411SOB01 – Client SOBIO Bordeaux							
<i>Païement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
AN	01/09	FA533	Report à nouveau SOB00 FA	833,20	A		833,20
VE	04/09	FA538	SOB01 FA	243,20	B		1 076,40
VE	08/09	FA546	SOB01 FA	1 312,40	B		2 388,80
VE	26/09	AV551	SOB01 AV		B	120,12	2 268,68
VE	30/09	FA560	SOB01 FA	642,55			2 911,23
VE	30/09	CH323	SOB01 REM CH		B	1 435,48	1 475,75
OD	30/09	RECTIF	Erreur d'imputation		A	833,20	642,55

411SOB02 – Client SOBIO Pau							
<i>Païement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
AN	01/09	FA530	Report à nouveau SOB02 FA	212,55	A		212,55
VE	08/09	AV542	SOB02 AV		A	16,30	196,25
BQ	17/09	CH112	SOB02 REM CH		A	196,25	0,00
VE	18/09	FA546	SOB02 FA	339,90			339,90
VE	18/09	FA546	SOB02 FA	339,90	B		679,80
OD	30/09	RECTIF	Double enregistrement		B	339,90	339,90

411SOB03 – Client SOBIO Périgueux							
<i>Païement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
AN	01/09	FA531	Report à nouveau SOB03 FA	2 320,42	A		2 320,42
BQ	04/09	CH299	SOB03 AV		A	2 274,01	46,41
VE	15/09	FA544	SOB03 FA	648,12	B		694,53
VE	17/09	AV547	SOB03 AV		B	12,96	681,57
BQ	20/09	CH310	SOB03 REM CH		B	635,16	46,41
OD	30/09	RECTIF	Escompte de règlement		A	46,41	0,00



Annexe 2 – Journal des opérations diverses

BORDEREAU de SAISIE (Laisser une ligne entre chaque opération)				Mois de : Juin 20N	
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit
30/09	OD	411SOB00	CH243 SOBIO Agen	90,00	
		51200000	Inversion de chiffres		90,00
30/09	OD	411SOB00	VIR412 SOBIO Bordeaux	833,20	
		411SOB01	Erreur d'imputation		833,20
30/09	OD	411SOB00	CH248 SOBIO Agen	0,10	
		75800000	Arrondi de règlement		0,10
30/09	OD	70700000	FA546 SOBIO Pau	283,25	
		44571000	Double enregistrement	56,65	
		411SOB02			339,90
30/09	OD	66500000	Avoir FA544 SOBIO Périgueux	38,68	
		44571000	Escompte de règlement	7,73	
		411SOB03			46,41
TOTAUX				1 309,61	1 309,61

