Le contrôle des comptes clients

**Atelier 3-2**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier**  **pour**  **m’entrainer 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 |



[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 compte client !**

**Date du jour : 30 septembre**

https://dgxy.link/wpEdt

⏩ Infographie ⏪



 En lettrant le compte en commençant par la lettre A (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 de comptes clients »

**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** | | | | | | | |  |
|  | *Paiement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %* | | | | | | | |  |
|  | JL | Date | N° pièce | Libellé écriture | Débit | LT | Crédit | Solde |  |
| AN | 01/09 | FA532 | Report à nouveau SOB00 FA \* | 1 230,40 |  |  | 1 230,40 |
| BQ | 08/09 | CH243 | SOB00 REM CH |  |  | 1 320,40 | - 90,00 |
| BQ | 11/09 | VIR412 | SOB01 VIR |  |  | 833,20 | - 923,20 |
| VE | 15/09 | FA545 | SOB00 FA | 643,90 |  |  | - 279,30 |
| BQ | 27/09 | CH248 | SOB00 REM CH |  |  | 644,00 | - 923,30 |
| VE | 30/09 | FA559 | SOB00 FA | 845,12 |  |  | - 78,18 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |

\* *Le montant saisi correspond au montant de la facture 532*

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

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

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

**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** |  |
|  | 30/09 | OD |  | CH243 SOBIO Agen |  |  |  |
|  |  |  |  | Inversion de chiffres |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30/09 | OD |  | VIR412 SOBIO Bordeaux |  |  |  |
|  |  |  |  | Erreur d’imputation |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30/09 | OD |  | CH248 SOBIO Agen |  |  |  |
|  |  |  |  | Arrondi de règlement |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30/09 | OD |  | FA546 SOBIO Pau |  |  |  |
|  |  |  |  | Double enregistrement |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30/09 | OD |  | Avoir FA544 SOBIO Périgueux |  |  |  |
|  |  |  |  | Escompte de règlement |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | TOTAUX |  |  |  |