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 anomalieAttendre l'échéanceArrondi de règlementErreur d'imputationEscompte de règlementInversion de chiffresDouble enregistrementFacture impayéeErreur de sensAvoir non établi | Aucune action requiseAttendre l'échéanceRelancer (impayé) | 411xxxxx Compte client correspondant44571000 TVA collectée51200000 Banque60700000 Achats de marchandises65800000 Charges diverses de gestion courante66500000 Escomptes accordés70700000 Ventes de produits bio75800000 Produits divers de gestion courante76500000 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 |  |  |  |