

Le contrôle des comptes clients

Atelier 3-3

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Lettrer le compte de tiers
- 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 comptablement les erreurs (annexe 1)



En renseignant la page web
« Atelier3-3 – 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

411BIO10 – Client Bio Béarn							
<i>Paie ment à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
VE	14/09	F812	BIO BÉARN FA	1 418,88	A		1 418,88
VE	25/09	F826	BIO BÉARN FA	1 102,22	B		2 521,10
VE	29/09	A812	BIO BÉARN AV		A	168,36	2 352,74
BQ	30/09	R1641	BIO BÉARN REM CH		A	1 250,52	1 102,22
BQ	30/09	V2570	BIO BÉARN VIR		B	1 080,18	22,04
OD	30/09	RECTIF	Escompte de règlement		B	22,04	0,00

411BIO11– Client Bio et Terroir							
<i>Paie ment à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
VE	10/09	F809	BIO ET TERROIR FA	1 609,87	A		1 609,87
VE	15/09	A810	BIO ET TERROIR AV		A	168,92	1 440,95
BQ	29/09	R5698	BIO ET TERROIR REM CH		A	1 440,95	0,00
VE	30/09	F859	BIO ET TERROIR FA	1 352,89			1 352,89
VE	30/09	F859	BIO ET TERROIR FA	1 352,89	B		2 705,78
OD	30/09	RECTIF	Double enregistrement		B	1 352,89	1 352,89

411BIO12– Client Bio Etika							
<i>Paie ment à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
VE	08/09	F808	BIO ETIKA FA	2 052,12	A		2 052,12
VE	24/09	F825	BIO ETIKA FA	2 156,38	A		4 208,50
BQ	29/09	V2569	BIO ETIKA VIR		A	4 209,00	- 0,50
OD	30/09	RECTIF	Arrondi de règlement	0,50	A		0,00

411BIO13 – Client Bio Parmy							
<i>Paie ment 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	F802	À NOUVEAU	1 418,33	A		1 418,33
BQ	29/09	R9875	BIO PARME REM CH		B	1 318,77	99,56
BQ	30/09	R9876	BIO PARMY REM CH		A	1 418,33	- 1 318,77
OD	30/09	RECTIF	Erreur d'imputation	1 318,77	B		0,00

411BIO14 – Client Bio Parme							
<i>Paie ment à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
JL	Date	N° pièce	Libellé écriture	Débit	LT	Crédit	Solde
VE	06/09	F806	BIO PARME FA	1 318,77	A		1 318,77
VE	28/09	F827	BIO PARME FA	1 135,44	B		2 454,21
BQ	30/09	R8724	BIO PARME REM CH		B	1 135,00	1 319,21
BQ	30/09	RECTIF	Erreur d'imputation		A	1 318,77	0,44
OD	30/09	RECTIF	Arrondi de règlement		B	0,44	0,00



411BIO15 – Client Bio supérette							
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	F801	À NOUVEAU *	3 111,78	A		3 111,78
VE	08/09	F834	BIO SUPÉRETTE FA *	2 201,35	A		5 313,13
BQ	30/09	R5648	BIO SUPÉRETTE REM CH		A	5 133,13	180,00
VE	30/09	F839	BIO SUPÉRETTE FA	3 252,31			3 432,31
OD	30/09	RECTIF	Inversion de chiffres		A	180,00	3 252,31

411BIO16 – Client Bio Txingudi							
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	F800	À NOUVEAU	4 121,21			4 121,21
VE	08/09	F838	BIO TXINGUDI FA	1 421,25	A		5 542,46
VE	25/09	F844	BIO TXINGUDI FA		B	1 270,12	4 272,34
BQ	29/09	R2514	BIO TXINGUDI REM CH		A	1 421,25	2 851,09
BQ	30/09	R3212	BIO TXINGUDI REM CH		B	1 270,12	1 580,97
OD	30/09	RECTIF	Erreur de sens	2 540,24	B		4 121,21

Annexe 2 – Journal des opérations diverses

BORDEREAU de SAISIE					Mois de : Sept. 20N	
(Laisser une ligne entre chaque opération)						
Jour	JL	N° de compte	Libellé écriture	Débit	Crédit	
30/09	OD	665000	RECTIF – Escompte Client Bio Béarn	22,04		
		411BIO10			22,04	
30/09	OD	70700000	RECTIF – Bio et Terroir	1 127,41		
		44571000	(1352.89 / 1.20 = 1127.41 HT)	225,48		
		411BIO11	Double imputation		1 352,89	
30/09	OD	411BIO12	RECTIF – Bio Etika arrondi	0,50		
		75800000	Arrondi règlement		0,50	
30/09	OD	411BIO13	RECTIF – Bio Parmy / Bio Parme	1 318,77		
		411BIO14	Erreur imputation		1 318,77	
30/09	OD	65800000	RECTIF – Bio Parme	0,44		
		411BIO14	Arrondi règlement		0,44	
30/09	OD	51200000	RECTIF – Bio Supérette	180,00		
		411BIO05	Inversion chiffres		180,00	
30/09	OD	70700000	RECTIF - Bio Txingudi	2 116,87		
		44571000	<i>Annulation + passation écriture</i>	423,37		
		411BIO16			2 540,24	
TOTAUX				5 414,88	5 414,88	

