Le contrôle des comptes clients

Atelier 3-3

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à…** | * Lettrer le compte de tiers
* 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 (annexe 1)

En rectifiant comptablement les erreurs (annexe 1)

 En renseignant la page web

« Atelier3-3 – Le contrôle des 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**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **411BIO10 – Client Bio Béarn** |  |
|  | *Paiement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %* |  |
|  | JL | Date | N° pièce | Libellé écriture | Débit | LT | Crédit | Solde |  |
| VE | 14/09 | F812 | BIO BÉARN FA | 1 418,88 |  |  | 1 418,88 |
| VE | 25/09 | F826 | BIO BÉARN FA | 1 102,22 |  |  | 2 521,10 |
| VE | 29/09 | A812 | BIO BÉARN AV |  |  | 168,36 | 2 352,74 |
| BQ | 30/09 | R1641 | BIO BÉARN REM CH |  |  | 1 250,52 | 1 102,22 |
| BQ | 30/09 | V2570 | BIO BÉARN VIR |  |  | 1 080,18 | 22,04 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **411BIO11– Client Bio et Terroir** |  |
|  | *Paiement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %* |  |
|  | JL | Date | N° pièce | Libellé écriture | Débit | LT | Crédit | Solde |  |
| VE | 10/09 | F809 | BIO ET TERROIR FA | 1 609,87 |  |  | 1 609,87 |
| VE | 15/09 | A810 | BIO ET TERROIR AV |  |  | 168,92 | 1 440,95 |
| BQ | 29/09 | R5698 | BIO ET TERROIR REM CH |  |  | 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 |  |  | 2 705,78 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **411BIO13 – Client Bio Parmy** |  |
|  | *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 | F802 | À NOUVEAU | 1 418,33 |  |  | 1 418,33 |
| BQ | 29/09 | R9875 | BIO PARME REM CH |  |  | 1 318,77 | 99,56 |
| BQ | 30/09 | R9876 | BIO PARMY REM CH |  |  | 1 418,33 |  - 1 318,77 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **411BIO14 – Client Bio Parme**  |  |
|  | *Paiement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %* |  |
|  | JL | Date | N° pièce | Libellé écriture | Débit | LT | Crédit | Solde |  |
| VE | 06/09 | F806 | BIO PARME FA | 1 318,77 |  |  | 1 318,77 |
| VE | 28/09 | F827 | BIO PARME FA | 1 135,44 |  |  | 2 454,21 |
| BQ | 30/09 | R8724 | BIO PARME FA |  |  | 1 135,00 | 1 319,21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **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 |  |  | 3 111,78 |
| VE | 08/09 | F834 | BIO SUPÉRETTE FA \* | 2 201,35 |  |  | 5 313,13 |
| BQ | 30/09 | R5648 | BIO SUPÉRETTE REM CH |  |  | 5 133,13 | 180,00 |
| VE | 30/09 | F839 | BIO SUPÉRETTE FA | 3 252,31 |  |  | 3 432,31 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | **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 | TXINGUDI FA | 1 421,25 |  |  | 5 542,46 |
| VE | 25/09 | F844 | TXINGUDI FA |  |  | 1 270,12 | 4 272,34 |
| BQ | 29/09 | R2514 | TXINGUDI FA |  |  | 1 421,25 | 2 851,09 |
| BQ | 30/09 | R3212 | TXINGUDI FA |  |  | 1 270,12 |  1 580,97 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |