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



Contrôler le plus rapidement possible un compte client !

Date du jour : 30 septembre



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		