**Le contrôle des comptes clients**

**Atelier 1-2**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 |



[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 avril**

https://dgxy.link/wpEdt

⏩ Infographie ⏪



 En lettrant le compte (annexe 1)

En justifiant les valeurs non pointées et en déterminant

les actions à mener (annexe 2)

 En renseignant la page web

« Atelier1-2 – Le contrôle d’un compte client »

**(1)Aide utile à l’annexe 2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Que dois-je faire ?** | **Comptes comptables**  **de régularisation** |
| Facture non réglée  Arrondi de règlement  Erreur de compte  Erreur de saisie de la valeur  Erreur d’imputation débit/Crédit  Facture sous escompte de règlement  Règlement sous escompte | Relancer le client  Attendre l’échéance de la facture  Attendre la réception du règlement (échéance récente)  Passer l’écriture comptable de régularisation  Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement  Attendre le règlement | 411xxx Compte client correspondant  658000 Charges diverses de gestion courante  665000 Escomptes accordés  758000 Produits divers de gestion courante  765000 Escomptes obtenus |

**Annexe 1 – Compte client**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **411BIO19 Client Bio-source Diététique** | | | | | | |
|  | Conditions de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte 2% | | | | | | |
|  | **Date** | **LibeIlé** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** | |
| 1 | 1/04 | Reprise du solde | 8 421,12 |  |  | 8 421,12 | |
| 2 | 3/04 | Chèque n° 1254100 |  |  | 8 421,12 | - | |
| 3 | 5/04 | Facture 1251 | 2 458,20 |  |  | 2 458,20 | |
| 4 | 6/04 | Facture 1265 | 5 411,80 |  |  | 7 870,00 | |
| 5 | 8/04 | Avoir A 124 |  |  | 49,16 | 7 820,84 | |
| 6 | 11/04 | Chèque n° 1254128 |  |  | 2 409,04 | 5 411,80 | |
| 7 | 12/04 | Facture 1312 | 8 741,51 |  |  | 14 153,31 | |
| 8 | 15/04 | Facture 1344 | 5 120,08 |  |  | 19 273,39 | |
| 9 | 20/04 | Chèque n° 1254184 |  |  | 5 303,60 | 13 969,79 | |
| 10 | 22/04 | Chèque n° 1254199 |  |  | 13 861,59 | 108,20 | |
| 11 | 28/04 | Facture 1359 | 1 204,25 |  |  | 1 312,45 | |
|  |  |  |  |  |  |  | |

**Annexe 2 – Justification du solde et actions à mener**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Justification du solde** | | | | | **Actions à mener** | |
| Libellé de l’opération comptable | Montant | Échéance Ou  Date règlement | Type(1) | Écart  de valeur | Que dois-je faire ? | Compte comptable  de régularisation |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |