**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 régléeArrondi de règlementErreur de compteErreur de saisie de la valeurErreur d’imputation débit/CréditFacture sous escompte de règlementRèglement sous escompte | Relancer le clientAttendre l’échéance de la factureAttendre la réception du règlement (échéance récente)Passer l’écriture comptable de régularisationNe rien faire – Régularisation comptable lors du règlementAttendre le règlement | 411xxx Compte client correspondant658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 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 OuDate règlement | Type(1) | Écart de valeur | Que dois-je faire ? | Compte comptablede régularisation |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |