

Le contrôle des comptes clients

Atelier 1-3

Mon atelier
pour
m'entraîner à...

- Lettrer le compte de tiers
- Relever et justifier les éléments non pointés
- Définir les actions à mener suite au lettrage



Contrôler le plus rapidement possible un compte client !



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
« Atelier1-3 – Le contrôle d'un compte client »

» Infographie «



<https://dgxy.link/wpEdt>

⁽¹⁾Aide utile à l'annexe 2

| Type | Que dois-je faire ? | Comptes comptables de régularisation |
|---|--|--|
| Facture non réglée Facture réglée avec arrondi Facture sous escompte de règlement Règlement sous escompte Règlement arrondi Erreur de compte de tiers Erreur de saisie de la valeur Erreur d'imputation débit/Crédit | 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 Ne rien faire – Régularisation comptable autre compte | 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

| 411VIE10 Client Vie Claire Bio | | | | | | |
|---|--------------------------------|-----------|----|-----------|----|-----------|
| Conditions de règlement : au comptant à réception de la facture | | | | | | |
| Date | Libéllé | Débit | Lt | Crédit | Lt | Solde |
| 1/6 | Reprise du solde | 2 100,51 | | | | 2 100,51 |
| 12/6 | Facture 12540 - Vie Claire Bio | 5 412,36 | | | | 7 512,87 |
| 15/6 | Chèque n° 12100210 | | | 7 512,80 | | 0,07 |
| 18/6 | Facture 12580 Vie - Claire Bio | 8 745,66 | AB | | | 8 745,73 |
| 1/7 | Avoir A 541 | | | 450,52 | AB | 8 295,21 |
| 3/7 | Cheque n° 12100225 | | | 8 295,14 | AB | 0,07 |
| 6/7 | Facture 12612 - Claire Bio | 4 585,78 | | | | 4 585,85 |
| 15/7 | Avoir A 574 - Claire Bio | | | 541,26 | | 4 044,59 |
| 19/7 | Chèque n° 12100233 | | | 4 044,00 | | 0,59 |
| 20/7 | Facture 12654 - Claire Bio | 9 555,95 | | | | 9 556,54 |
| 5/8 | Facture 12669 - Claire Bio | 12 541,90 | AC | | | 22 098,44 |
| 12/8 | Chèque n° 12100410 | | | 12 541,90 | AC | 9 556,54 |

Date de lettrage : 16 août – Dernière lettre utilisée AA



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 |
| Reprise du solde | 2100,51 | 15/06 | Facture réglée avec arrondi | | Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement | |
| Facture 12540 - Vie Claire Bio | 5412,36 | 15/06 | Facture réglée avec arrondi | | Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement | |
| Chèque n° 12100210 | 7512,8 | 15/06 | Arrondi de règlement | 0,07 | Passer l'écriture comptable de régularisation | 658000 Charges diverses de gestion courante |
| Facture 12612 - Claire Bio | 4585,78 | 19/07 | Facture réglée avec arrondi | | Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement | |
| Avoir A 574 - Claire Bio | 541,26 | 19/07 | Facture réglée avec arrondi | | Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement | |
| Chèque n° 12100233 | 4044,00 | 19/07 | Arrondi de règlement | 0,52 | Passer l'écriture comptable de régularisation | 658000 Charges diverses de gestion courante |
| Facture 12654 - Claire Bio | 9555,95 | 28/07 ou 20/07 | Facture non réglée | | Relancer le client | |