**Le contrôle des comptes clients**

**Atelier 1-3**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 !**

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

« Atelier1-3 – 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  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** | **LibéIle** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** | |  |
| 1 | 1/6 | Reprise du solde | 2 100,51 |  |  | 2 100,51 | |  |
| 2 | 12/6 | Facture 12540 - Vie Claire Bio | 5 412,36 |  |  | 7 512,87 | |  |
| 3 | 15/6 | Chèque n° 12100210 |  |  | 7 512,80 | 0,07 | |  |
| 4 | 18/6 | Facture 12580 Vie - Claire Bio | 8 745,66 |  |  | 8 745,73 | |  |
| 5 | 1/7 | Avoir A 541 |  |  | 450,52 | 8 295,21 | |  |
| 6 | 3/7 | Cheque n° 12100225 |  |  | 8 295,14 | 0,07 | |  |
| 7 | 6/7 | Facture 12612 - Claire Bio | 4 585,78 |  |  | 4 585,85 | |  |
| 8 | 15/7 | Avoir A 574 - Claire Bio |  |  | 541,26 | 4 044,59 | |  |
| 9 | 19/7 | Chèque n° 12100233 |  |  | 4 044,00 | 0,59 | |  |
| 10 | 20/7 | Facture 12654 - Claire Bio | 9 555,95 |  |  | 9 556,54 | |  |
| 11 | 5/8 | Facture 12669 - Claire Bio | 12 541,90 |  |  | 22 098,44 | |  |
| 12 | 12/8 | Chèque n° 12100410 |  |  | 12 541,90 | 9 556,54 | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |

Date de lettrage : 16 août – Dernier 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |