

Le contrôle des comptes clients

Atelier 2

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 extrait du grand-livre clients !



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
« Atelier 2 – Le contrôle de comptes clients »

» 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 – Anomalie à traiter 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	411LEG00 Client Legramd'or Périgueux 411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac 411LEG02 Client Legramd'or Bergerac 411VIE02 Client La vie Claire Libourne 411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan 658000 Charges diverses de gestion courante 665000 Escomptes accordés 758000 Produits divers de gestion courante 765000 Escomptes obtenus



Annexe 1 – Extrait du grand livre des clients au 30 mai

411LEG00 Client Legramd'or Périgueux							
Conditions de règlement : au comptant sous 8 jours							
Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Lt	Solde
1 01/03	Solde à nouveau						-
2 10/03	Facture F220306 - Legramd'or Périgueux	18/03	1 058,36	AAA			1 058,36
3 18/03	Vir 52263 - Legramd'or Périgueux				1 058,36	AAA	-
4 19/04	Facture F220416 - Legramd'or Périgueux	27/04	1 486,75	AAB			1 486,75
5 24/04	Vir 52526 - Legramd'or Périgueux				1 486,75	AAB	-
6 18/05	Facture F220522 - Legramd'or Périgueux	26/05	1 478,23				1 478,23
7 19/05	Facture F220524 - Legramd'or Périgueux	27/05	879,26				2 357,49

411LEG01 Client Client Legramd'or Trélassac							
Conditions de règlement : sous 30 jours							
Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Lt	Solde
1 01/03	Solde à nouveau						-
2 05/03	Facture F220305 - Legramd'or Trélassac	04/04	2 045,20	BAA			2 045,23
3 11/03	VIR 958622 - Legramd'or Trélassac				2 045,20	BAA	0,00
4 12/03	Facture F220308 - Legramd'or Trélassac	11/04	3 125,78	BAB			3 125,78
5 20/03	VIR 958654 - Legramd'or Trélassac				3 125,78	BAB	0,00
6 25/04	Facture F220420 - Legramd'or Trélassac	25/05	4 578,33				4 578,30
7 27/04	VIR 958789 - Legramd'or Trélassac				4 578,30		0,03
8 05/05	Facture F220514 - Legramd'or Trélassac	04/06	1 245,30	BAC			1 245,33
9 16/05	VIR 958789 - Legramd'or Trélassac				1 245,30	BAC	0,03
10 17/05	Facture F220520 - Legramd'or Trélassac	16/06	1 879,64				1 879,67
11 28/05	VIR 41522 - Legramd'or Périgueux				2 357,49		- 477,82

411LEG02 Client Legramd'or Bergerac							
Conditions de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 %							
Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Lt	Solde
1 01/03	Solde à nouveau						-
2 04/03	Facture F220304 - Legramd'or Bergerac	03/04	12 444,22	CAA			12 444,22
3 05/04	VIR 958745 - Legramd'or Bergerac				12 444,22	CAA	
4 20/04	Facture F220417 - Legramd'or Bergerac	20/05	1 248,68				1 248,68
5 25/04	Facture F220421 - Legramd'or Bergerac	25/05	1 522,50				2 771,18
6 05/05	Chèque 5523663				2 771,20		-0,02
7 07/05	Facture F220516 - Legramd'or Bergerac	06/06	4 587,24	CAB			4 587,22
8 18/05	Facture F220523 - Legramd'or Bergerac	17/06	4 642,13				9 229,35
9 20/05	VIR 958749 - Legramd'or Bergerac				4 502,87		4 726,48
10 24/05	VIR 958768 - Legramd'or Bergerac				4 587,24	CAB	139,24

411VIE02 Client La vie Claire Libourne

Conditions de règlement : sous 30 jours

Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Lt	Solde
01/03	Solde à nouveau						-
28/03	Facture F220315 - La vie Claire Libourne	27/04	1 256,26	AAG			1 256,26
03/04	Facture F220410 - La vie Claire Libourne	03/05	1 845,34	AAG			3 101,60
08/04	VIR 44523 - La vie Claire Libourne				3 101,60	AAG	0
15/04	Facture F220415 - La vie Claire Libourne	15/05	2 589,14	AAH			2 589,14
23/04	VIR 44523 - La vie Claire Libourne				2 589,14	AAH	-
28/04	Facture F220423 - La vie Claire Libourne	28/05	3 154,80	AAI			3 154,80
02/05	Facture F220512 - La vie Claire Libourne	01/06	4 215,60	AAI			7 370,40
10/05	VIR 44588 - La vie Claire Libourne				7 370,40	AAI	0,00
17/05	Facture F220521 - La vie Claire Libourne	16/06	358,15	AAJ			358,15
22/05	VIR 44528 - La vie Claire Libourne				358,15	AAJ	0,00

Prochaine lettre AAG

411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan

Conditions de règlement : sous 15 jours

Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Lt	Solde
01/03	Solde à nouveau						-
18/03	Facture F220309 - La vie Claire MDM	02/04	1 245,45	ABC			1 245,45
25/03	Facture F220310 - La vie Claire MDM	09/04	4 235,60	ABC			5 481,05
07/04	VIR 55263 - La vie Claire MDM				5 481,05	ABC	-
08/04	Facture F220411 - La vie Claire MDM	23/04	2 315,32	ABD			2 315,32
14/04	Avoir AVF220309	29/04			235,25	ABD	2 080,07
18/04	Facture F220413 - La vie Claire MDM	03/05	856,20				2 936,27
30/04	VIR 55275 - La vie Claire MDM				2 080,07	ABD	856,20
03/05	Facture F220517 - La vie Claire MDM	18/05	5 650,00	ABE			6 506,20
12/05	Facture F220518 - La vie Claire MDM	27/05	2 322,14				8 828,34
21/05	Facture F220525 - La vie Claire MDM	05/06	2 187,30				11 015,64
21/05	Règlement par chèque 52363		856,20				11 871,84
22/05	VIR 55289 - La vie Claire MDM				5 650,00	ABE	6 221,84

Prochaine lettre ABC

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
411LEG00 Client Legramd'or Périgueux						
Facture F220522 - Legramd'or Périgueux	1 478,23	26/05	Facture réglée – Anomalie à traiter		Ne rien faire – Régularisation comptable autre compte	
Facture F220524 - Legramd'or Périgueux	879,26	27/05	Facture réglée – Anomalie à traiter		Ne rien faire – Régularisation comptable autre compte	
411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac						
Facture F220420 - Legramd'or Trélissac	4 578,33	25/05	Facture réglée – Anomalie à traiter		Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement	
VIR 958789 - Legramd'or Trélissac	4 578,30		Règlement avec arrondi	-0,03	Passer l'écriture comptable de régularisation	658000 Charges diverses de gestion courante
Facture F220520 - Legramd'or Trélissac	1 879,64	16/06	Facture non réglée		Attendre l'échéance de la facture	
VIR 41522 - Legramd'or Périgueux	2 357,49	28/05	Erreur de compte		Passer l'écriture comptable de régularisation	411LEG00 Client Legramd'or Périgueux
411LEG02 Client Legramd'or Bergerac						
Facture F220417 - Legramd'or Bergerac	1 248,68	20/05	Facture réglée – Anomalie à traiter		Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement	
Facture F220421 - Legramd'or Bergerac	1 522,50	25/05	Facture réglée – Anomalie à traiter réglée		Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement	
Chèque 5523663	2 771,20	05/05	Arrondi de règlement	+0,02	Passer l'écriture comptable de régularisation	758000 Produits divers de gestion courante
Facture F220523 - Legramd'or Bergerac	4 642,13	17/06	Facture sous escompte de règlement		Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement	
VIR 958749 - Legramd'or Bergerac	4 502,87	20/05	Règlement sous escompte	139,26	Passer l'écriture comptable de régularisation	665000 Escomptes accordés
411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan						
Facture F220413 - La vie Claire MDM	856,20	03/05	Facture réglée – Anomalie à traiter		Ne rien faire – Régularisation comptable lors du règlement	
Facture F220518 - La vie Claire MDM	2 322,14	27/05	Facture non réglée		Attendre la réception du règlement (échéance récente)	
Facture F220525 - La vie Claire MDM	2 187,30	05/06	Facture non réglée		Attendre l'échéance de la facture	
Règlement par chèque 52363	856,20		Erreur d'imputation débit/Crédit*		Passer l'écriture comptable de régularisation	Contrepassation/Passation écriture

