Le contrôle des comptes clients

**Atelier 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 extrait du grand-livre clients !**

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

« Atelier 2 – Le contrôle des comptes clients »

**(1)Aide utile à l’annexe 2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Que dois-je faire ?** | **Comptes comptables****de régularisation** |
| Facture non régléeFacture réglée – Anomalie à traiterFacture sous escompte de règlementRèglement sous escompteRèglement arrondi Erreur de compte de tiersErreur de saisie de la valeurErreur d’imputation débit/Crédit | 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 règlementNe rien faire – Régularisation comptable autre compte | 411LEG00 Client Legramd'or Périgueux411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac411LEG02 Client Legramd'or Bergerac411VIE02 Client La vie Claire Libourne411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan 658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 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** | **Solde** |   |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |   |   |  |   |  -  |   |
| 2 | 10/03 | Facture F220306 - Legramd'or Périgueux | 18/03 |  1 058,36  |  |   |  1 058,36  |   |
| 3 | 18/03 | Vir 52263 - Legramd'or Périgueux |  |   | **AAA** |  1 058,36  |  -  |   |
| 4 | 19/04 | Facture F220416 - Legramd'or Périgueux | 27/04 |  1 486,75  |  |   |  1 486,75  |   |
| 5 | 24/04 | Vir 52526 - Legramd'or Périgueux |  |   |   |  1 486,75  |  -  |   |
| 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  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Prochaine lettre AAA

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

Prochaine lettre BAA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **411LEG02 Client Legramd'or Bergerac** |   |
|   | Conditions de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 % |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |   |   |  |   |  |   |
| 2 | 04/03 | Facture F220304 - Legramd'or Bergerac | 03/04 | 12 444,22  |  |   | 12 444,22  |   |
| 3 | 05/04 | VIR 958745 - Legramd'or Bergerac |   |   | **CAA** | 12 444,22  |  |   |
| 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  |  |   | 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  |  139,24  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Prochaine lettre CAA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **411VIE02 Client La vie Claire Libourne** |   |
|   | Conditions de règlement : sous 30 jours  |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |   |   |  |   | -  |   |
| 2 | 28/03 | Facture F220315 - La vie Claire Libourne  | 27/04 | 1 256,26  |  |   | 1 256,26  |   |
| 3 | 03/04 | Facture F220410 - La vie Claire Libourne  | 03/05 | 1 845,34  |  |   | 3 101,60  |   |
| 4 | 08/04 | VIR 44523 - La vie Claire Libourne  |   |   | **AAG** | 3 101,60  | 0 |   |
| 5 | 15/04 | Facture F220415 - La vie Claire Libourne  | 15/05 | 2 589,14  |  |   | 2 589,14  |   |
| 6 | 23/04 | VIR 44523 - La vie Claire Libourne  |   |   |  | 2 589,14  | -  |   |
| 7 | 28/04 | Facture F220423 - La vie Claire Libourne  | 28/05 | 3 154,80  |  |   | 3 154,80  |   |
| 8 | 02/05 | Facture F220512 - La vie Claire Libourne  | 01/06 | 4 215,60  |  |   | 7 370,40  |   |
| 9 | 10/05 | VIR 44588 - La vie Claire Libourne  |   |   |  | 7 370,40  | 0,00  |   |
| 10 | 17/05 | Facture F220521 - La vie Claire Libourne  | 16/06 | 358,15  |  |   | 358,15  |   |
| 11 | 22/05 | VIR 44528 - La vie Claire Libourne  |   |   |  | 358,15  | 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** | **Solde** |   |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |   |   |  |   | - |   |
| 2 | 18/03 | Facture F220309 - La vie Claire MDM | 02/04 | 1 245,45  |  |   | 1 245,45  |   |
| 3 | 25/03 | Facture F220310 - La vie Claire MDM | 09/04 | 4 235,60  |  |   | 5 481,05  |   |
| 4 | 07/04 | VIR 55263 - La vie Claire MDM |   |   | **ABC** | 5 481,05  | -  |   |
| 5 | 08/04 | Facture F220411 - La vie Claire MDM | 23/04 | 2 315,32  |  |   | 2 315,32  |   |
| 6 | 14/04 | Avoir AVF220309 | 29/04 |   |  | 235,25  |  2 080,07  |   |
| 7 | 18/04 | Facture F220413 - La vie Claire MDM | 03/05 | 856,20  |  |   | 2 936,27  |   |
| 8 | 30/04 | VIR 55275 - La vie Claire MDM |   |   |  | 2 080,07  | 856,20  |   |
| 9 | 03/05 | Facture F220517 - La vie Claire MDM | 18/05 | 5 650,00  |  |   | 6 506,20  |   |
| 10 | 12/05 | Facture F220518 - La vie Claire MDM | 27/05 | 2 322,14  |   |   |  8 828,34  |   |
| 11 | 21/05 | Facture F220525 - La vie Claire MDM | 05/06 | 2 187,30  |   |   | 11 015,64  |   |
|  12 | 21/05 | Règlement par chèque 52363 |   | 856,20  |   |   | 11 871,84  |   |
| 13 | 22/05 | VIR 55289 - La vie Claire MDM |   |   |   | 5 650,00  | 6 221,84  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Prochaine lettre ABC

**Annexe 2 – Justification du solde et actions à mener (à lister dans l’ordre chronologique)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Justification du solde** | **Actions à mener** |
| Libellé de l’opération | Montant | Échéance OuDate règlement | Type(1) | Écart de valeur | Que dois-je faire ? | Compte comptablede régularisation |
| **411LEG00 Client Legramd'or Périgueux** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **411LEG02 Client Legramd'or Bergerac** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |