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 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** | **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 Ou  Date règlement | Type(1) | Écart  de valeur | Que dois-je faire ? | Compte comptable  de 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** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |