**Le contrôle des comptes clients**

**Atelier 3-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **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
* Présenter l’écriture comptable de régularisation
 |

[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 !**

**Date du jour : 30 juin**

https://dgxy.link/wpEdt

⏩ Infographie ⏪

 En lettrant le compte (annexe 1)

En justifiant le solde du compte (annexe 2)

En assurant le suivi de l’anomalie trouvée (annexe 3)

En rectifiant les erreurs comptablement (annexe 1)

**Pour aller plus loin**, en présentant les écritures comptables de régularisation (annexe 4)

 En renseignant la page web

« Atelier3-1 – Le contrôle d’un compte client »

**Aide utile**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Analyse** | **Décision à prendre** | **Comptes comptables****de régularisation** |
| Aucune anomalieAttendre l'échéanceArrondi de règlementErreur d'imputationEscompte de règlementInversion de chiffresDouble enregistrementFacture impayéeErreur de sensAvoir non établi | Aucune action requiseAttendre l'échéanceRelancer (impayé) | 411xxx Compte client correspondant445710 TVA collectée512000 Banque607000 Achats de marchandises658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés707000 Ventes de produits bio758000 Produits divers de gestion courante765000 Escomptes obtenus |

**Annexe 1 – Compte client**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **411TOU00 – CLIENT TOUT BIO & ZEN** |
| *Paiement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %* |
| **JL** | **Date** | **Libellé écriture** | **Échéance** | **Débit** | **LT** | **Crédit** | **Solde** |
| AN | 01/04 | Solde à nouveau F577 | 10/04 | 2 578,00 |  |  | 2 578,00 |
| VE | 02/04 | Facture F587 | 15/04 | 782,50 |  |  | 3 360,50 |
| BQ | 08/04 | Chèque 598 |  |  |  | 2 578,00 | 782,50 |
| BQ | 10/04 | Chèque 612 acompte |  |  |  | 687,20 | 95,30 |
| VE | 18/04 | Facture F601 | 30/04 | 1 458,70 |  |  | 1 554,00 |
| BQ | 20/04 | Chèque 654 |  |  |  | 782,50 | 771,50 |
| VE | 22/04 | Avoir A125 |  |  |  | 125,80 | 645,70 |
| VE | 05/05 | Facture F635 | 30/05 | 2 687,20 |  |  | 3 332,90 |
| VE | 10/05 | Avoir A310 |  |  |  | 258,00 | 3 074,90 |
| BQ | 15/05 | Chèque 678 |  |  |  | 1 333,00 | 1 741,90 |
| VE | 22/05 | Facture F688 | 10/06 | 458,60 |  |  | 2 200,50 |
| BQ | 30/05 | Chèque 699 |  |  |  | 2 000,00 | 200,50 |
| VE | 05/06 | Facture F702 | 15/06 | 312,50 |  |  | 513,00 |
| BQ | 15/06 | Chèque 714 |  |  |  | 54,50 | 458,50 |
| VE | 18/06 | Facture F736 | 30/06 | 675,85 |  |  | 1 134,35 |
| BQ | 20/06 | Chèque 725 |  |  |  | 662,33 | 472,02 |
| VE | 22/06 | Facture F769 | 15/07 | 1 487,60 |  |  | 1 959,62 |
| VE | 30/06 | Avoir A145 |  |  |  | 135,80 | 1 823,82 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

**Annexe 2 – Justification du solde**

|  |
| --- |
|  |
|  | **COMPTE 411TOU00 – CLIENT TOUT BIO & ZEN** |  |
| **MONTANT du SOLDE à JUSTIFIER :** |
| Date | N° pièce | Document | Montant | Échéance | Observations |
| 18/04 | F601 | Facture |  |  |  |
| 22/04 | A125 | Avoir |  |  |  |
| 15/05 | 678 | Chèque |  |  |  |
| 22/05 | F688 | Facture |  |  |  |
| 18/06 | F736 | Facture |  |  |  |
| 20/06 | 725 | Chèque |  |  |  |
| 22/06 | F769 | Facture |  |  |  |
| 30/06 | A145 | Avoir |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |
|  |

**Annexe 3 – Suivi de facturation client**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ANALYSE DES FACTURES APRÈS LETTRAGE** |  |
| Date | N° | Échéance | Encaissée ? | Décision à prendre ? |
| 01/04 | F577 | 10/04 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 02/04 | F587 | 15/04 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 18/04 | F601 | 30/04 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 05/05 | F635 | 30/05 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 22/05 | F688 | 10/06 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 05/06 | F702 | 15/06 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 18/06 | F736 | 30/06 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
| 22/06 | F769 | 15/07 | 🞏 oui | 🞏 non |  |
|  |

**Annexe 4 – Journal des opérations diverses**

|  |
| --- |
|  |
|  | **BORDEREAU de SAISIE**(Laisser une ligne entre chaque opération) | Mois de :  |  |  |
|  | **Jour** | **JL** | **N° de compte** | **Libellé écriture** | **Débit** | **Crédit** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30/06 | OD |  | Chèque 678 Tout Bio & Zen |  |  |  |
|  |  |  |  | Arrondi de règlement |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 30/06 | OD |  | Chèque 725 Tout Bio & Zen |  |  |  |
|  |  |  |  | Escompte de règlement |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | TOTAUX |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |