**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 anomalie  Attendre l'échéance  Arrondi de règlement  Erreur d'imputation  Escompte de règlement  Inversion de chiffres  Double enregistrement  Facture impayée  Erreur de sens  Avoir non établi | Aucune action requise  Attendre l'échéance  Relancer (impayé) | 411xxx Compte client correspondant  445710 TVA collectée  512000 Banque  607000 Achats de marchandises  658000 Charges diverses de gestion courante  665000 Escomptes accordés  707000 Ventes de produits bio  758000 Produits divers de gestion courante  765000 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 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |