

Le contrôle des comptes clients

Atelier 3-1

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
- Présenter l'écriture comptable de régularisation



Contrôler le plus rapidement possible un compte client !
Date du jour : 30 juin



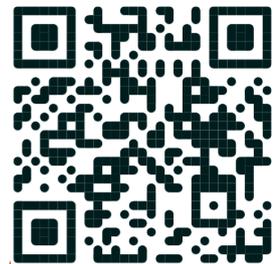
- En lettrant le compte (annexe 1)
- En justifiant le solde du compte (annexe 2)
- En assurant le suivi de l'anomalie trouvée (annexe 3)
- En rectifiant les erreurs comptablement (annexe 1)

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 »

» Infographie «



<https://dgxy.link/wpEdt>

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							
<i>Païement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %</i>							
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	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
02/04	F587	15/04	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
18/04	F601	30/04	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
05/05	F635	30/05	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
22/05	F688	10/06	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
05/06	F702	15/06	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
18/06	F736	30/06	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> non	
22/06	F769	15/07	<input type="checkbox"/> oui	<input type="checkbox"/> 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		

