**Le contrôle des comptes clients**

**Test 2**

|  |  |
| --- | --- |
| Un test pour savoir si je sais… | * Lettrer des comptes de tiers
* Relever et justifier les éléments non pointés
* Définir les actions à mener suite au lettrage

***Pour aller plus loin – AP module de poursuite d’études**** *Présenter les écritures comptables de rectification des anomalies*
* *Mettre à jour un compte client*
 |

[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 !**

**Date : 30/05**

https://dgxy.link/gyWkA

⏩ Infographie ⏪

 En lettrant le compte (annexe 1)

 En justifiant les valeurs non lettrées et l’action à mener (annexe 1)

En présentant l’écriture comptable de régularisation (annexe 2)

En mettant à jour le compte client (annexe 1)

 En renseignant la page web

« Test 2 – Le suivi d’un compte client »

**(1)Aide utile**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type** | **Que dois-je faire ?** | **Comptes comptables****de régularisation** |
| Facture non régléeFacture réglée avec arrondiFacture avec escompte de règlementFacture réglée - Erreur de compte lors du règlementFacture réglée avec anomalie lors du règlementErreur de saisie de la valeurErreur d’imputation débit/CréditDouble enregistrementRèglement - Erreur de compte clientRèglement avec arrondiRèglement avec escompte | 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 445660 TVA déductible /ABS4457100 TVA collectée 20 %658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 Escomptes obtenus |

**Annexe 1 – Extrait du grand livre des clients**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **411LEG00 Client Legramd'or Périgueux** |   |
|   | Conditions de règlement : au comptant sous 8 jours – Prochaine lettre AAA |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |   |   |  |   |  .000 |   |
| 2 | 10/03 | Facture F220306 - Legramd'or Périgueux | 18/03 |  1 058,36  |  |   |  1 058,36  |   |
| 3 | 18/03 | Vir 52263 - Legramd'or Périgueux |  |   |  |  1 058,36  | 0.00  |   |
| 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  | 0.00  |   |
| 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  |   |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opération non pointée** | **Montant** | **Justification** | **Action** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac** |   |
|   | Conditions de règlement : sous 30 jours – Prochaine lettre BAA |   |
|   | **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 |  |   |  | 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  |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opération non pointée** | **Montant** | **Justification** | **Action** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Annexe 2 – Journal des opérations diverses**

|  |
| --- |
|  |
|  | **BORDEREAU de SAISIE**(Laisser une ligne entre chaque opération) | Mois de :  |  |  |
|  | **Jour** | **JL** | **N° de compte** | **Libellé écriture** | **Débit** | **Crédit** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTAUX** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |