**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* |



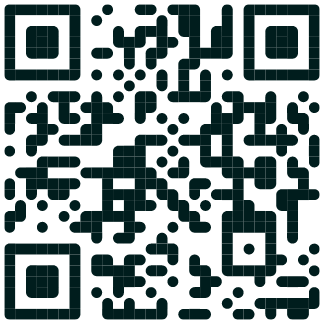
[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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 réglée  Facture réglée avec arrondi  Facture avec escompte de règlement  Facture réglée - Erreur de compte lors du règlement  Facture réglée avec anomalie lors du règlement  Erreur de saisie de la valeur  Erreur d’imputation débit/Crédit  Double enregistrement  Règlement - Erreur de compte client  Règlement avec arrondi  Règlement avec escompte | 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  445660 TVA déductible /ABS  4457100 TVA collectée 20 %  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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |