**Le contrôle des comptes clients**

**Test 3**

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



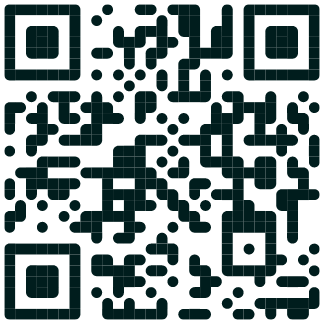
[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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 3 – 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 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | **411LEG02 Client Legramd'or Bergerac** | | | | | | | |  | |
|  | Conditions de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 % (TVA 20 %) | | | | | | | |  | |
|  | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |  | |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |  |  |  |  |  |  | |
| 2 | 04/03 | Facture F220304 - Legramd'or Bergerac | 03/04 | 12 444,22 |  |  | 12 444,22 |  | |
| 3 | 05/04 | VIR 958745 - Legramd'or Bergerac |  |  |  | 12 444,22 |  |  | |
| 4 | 20/04 | Facture F220417 - Legramd'or Bergerac | 20/05 | 1 248,68 |  |  | 1 248,68 |  | |
| 5 | 25/04 | Facture F220421 - Legramd'or Bergerac | 25/05 | 1 522,50 |  |  | 2 771,18 |  | |
| 6 | 05/05 | Chèque 5523663 - Legramd'or Bergerac |  |  |  | 2 771,20 | -0,02 |  | |
| 7 | 07/05 | Facture F220516 - Legramd'or Bergerac | 06/06 | 4 587,24 |  |  | 4 587,22 |  | |
| 8 | 18/05 | Facture F220523 - Legramd'or Bergerac | 17/06 | 4 642,13 |  |  | 9 229,35 |  | |
| 9 | 20/05 | VIR 958749 - Legramd'or Bergerac |  |  |  | 4 502,87 | 4 726,48 |  | |
| 10 | 24/05 | VIR 958768 - Legramd'or Bergerac |  |  |  | 4 587,24 | 139,24 |  | |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

Prochaine lettre CAA

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

**Annexe 2 – Journal des opérations diverses**

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