**Le contrôle des comptes clients**

**Test 4**

|  |  |
| --- | --- |
| 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 4 – 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 658000 Charges diverses de gestion courante665000 Escomptes accordés758000 Produits divers de gestion courante765000 Escomptes obtenus |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan** |   |
|   | Conditions de règlement : sous 15 jours  |   |
|   | **Date** | **Libellé** | **Échéance** | **Débit** | **Lt** | **Crédit** | **Solde** |   |
| 1 | 01/03 | Solde à nouveau |   |   |  |   | - |   |
| 2 | 18/03 | Facture F220309 - La vie Claire MDM | 02/04 | 1 245,45  |  |   | 1 245,45  |   |
| 3 | 25/03 | Facture F220310 - La vie Claire MDM | 09/04 | 4 235,60  |  |   | 5 481,05  |   |
| 4 | 07/04 | VIR 55263 - La vie Claire MDM |   |   |  | 5 481,05  | -  |   |
| 5 | 08/04 | Facture F220411 - La vie Claire MDM | 23/04 | 2 315,32  |  |   | 2 315,32  |   |
| 6 | 14/04 | Avoir AVF220309 | 29/04 |   |  | 235,25  |  2 080,07  |   |
| 7 | 18/04 | Facture F220413 - La vie Claire MDM | 03/05 | 856,20  |  |   | 2 936,27  |   |
| 8 | 30/04 | VIR 55275 - La vie Claire MDM |   |   |  | 2 080,07  | 856,20  |   |
| 9 | 03/05 | Facture F220517 - La vie Claire MDM | 18/05 | 5 650,00  |  |   | 6 506,20  |   |
| 10 | 12/05 | Facture F220518 - La vie Claire MDM | 27/05 | 2 322,14  |  |   |  8 828,34  |   |
| 11 | 21/05 | Facture F220525 - La vie Claire MDM | 05/06 | 2 187,30  |  |   | 11 015,64  |   |
|  12 | 21/05 | Chèque 52363 - La vie Claire MDM |   | 856,20  |  |   | 11 871,84  |   |
| 13 | 22/05 | VIR 55289 - La vie Claire MDM |   |   |  | 5 650,00  | 6 221,84  |   |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Prochaine lettre ABC

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