Le contrôle des comptes clients
Atelier 2

Mon atelier pour m'entrainer à…

- Lettrer le compte de tiers
- Relever et justifier les éléments non pointés
- Définir les actions à mener suite au lettrage



Contrôler le plus rapidement possible un extrait du grand-livre clients !



En lettrant le compte (annexe 1)
En justifiant les valeurs non pointées et en déterminant les actions à mener (annexe 2)



En renseignant la page web
« Atelier 2 – Le contrôle des comptes clients »

---

(1)Aide utile à l'annexe 2

Type	Que dois-je faire ?	Comptes comptables de régularisation
Facture non réglée Facture réglée – Anomalie à traiter Facture sous escompte de règlement Règlement sous escompte Règlement arrondi Erreur de compte de tiers Erreur de saisie de la valeur Erreur d'imputation débit/Crédit	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 au 30 mai

411LEG00 Client Legramd'or Périgueux

Conditions de règlement : au comptant sous 8 jours

	Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Solde
1	01/03	Solde à nouveau					-
2	10/03	Facture F220306 - Legramd'or Périgueux	18/03	1 058,36			1 058,36
3	18/03	Vir 52263 - Legramd'or Périgueux			AAA	1 058,36	-
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	-
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

Prochaine lettre AAA

411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac

Conditions de règlement : sous 30 jours

	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			BAA	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

Prochaine lettre BAA

411LEG02 Client Legramd'or Bergerac

Conditions de règlement : sous 30 jours ou au comptant sous escompte de 3 %

	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			CAA	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				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

Prochaine lettre CAA

411VIE02 Client La vie Claire Libourne

Conditions de règlement : sous 30 jours

	Date	Libellé	Échéance	Débit	Lt	Crédit	Solde
1	01/03	Solde à nouveau					-
2	28/03	Facture F220315 - La vie Claire Libourne	27/04	1 256,26			1 256,26
3	03/04	Facture F220410 - La vie Claire Libourne	03/05	1 845,34			3 101,60
4	08/04	VIR 44523 - La vie Claire Libourne			AAG	3 101,60	0
5	15/04	Facture F220415 - La vie Claire Libourne	15/05	2 589,14			2 589,14
6	23/04	VIR 44523 - La vie Claire Libourne				2 589,14	-
7	28/04	Facture F220423 - La vie Claire Libourne	28/05	3 154,80			3 154,80
8	02/05	Facture F220512 - La vie Claire Libourne	01/06	4 215,60			7 370,40
9	10/05	VIR 44588 - La vie Claire Libourne				7 370,40	0,00
10	17/05	Facture F220521 - La vie Claire Libourne	16/06	358,15			358,15
11	22/05	VIR 44528 - La vie Claire Libourne				358,15	0,00

Prochaine lettre AAG

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			ABC	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	Règlement par chèque 52363		856,20			11 871,84
13	22/05	VIR 55289 - La vie Claire MDM				5 650,00	6 221,84

Prochaine lettre ABC

Annexe 2 – Justification du solde et actions à mener (à lister dans l'ordre chronologique)

Justification du solde					Actions à mener	
Libellé de l'opération	Montant	Échéance Ou Date règlement	Type[1]	Écart de valeur	Que dois-je faire ?	Compte comptable de régularisation
411LEG00 Client Legramd'or Périgueux						
411LEG01 Client Client Legramd'or Trélissac						
411LEG02 Client Legramd'or Bergerac						
411VIE05 Client La vie Claire Mont-De-Marsan						