# Le contrôle des comptes clients
# Atelier 3-1

**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
- Présenter l'écriture comptable de régularisation



## Contrôler le plus rapidement possible un compte client !

**Date du jour : 30 juin**



En lettrant le compte (annexe 1)
En justifiant le solde du compte (annexe 2)
En assurant le suivi de l'anomalie trouvée (annexe 3)
En rectifiant les erreurs comptablement (annexe 1)

**Pour aller plus loin**, en présentant les écritures comptables de régularisation (annexe 4)



En renseignant la page web
« Atelier3-1 – Le contrôle d'un compte client »

---

### Aide utile

| Analyse | Décision à prendre | Comptes comptables de régularisation |
|---|---|---|
| Aucune anomalie<br>Attendre l'échéance<br>Arrondi de règlement<br>Erreur d'imputation<br>Escompte de règlement<br>Inversion de chiffres<br>Double enregistrement<br>Facture impayée<br>Erreur de sens<br>Avoir non établi | Aucune action requise<br>Attendre l'échéance<br>Relancer (impayé) | 411xxx Compte client correspondant<br>445710 TVA collectée<br>512000 Banque<br>607000 Achats de marchandises<br>658000 Charges diverses de gestion courante<br>665000 Escomptes accordés<br>707000 Ventes de produits bio<br>758000 Produits divers de gestion courante<br>765000 Escomptes obtenus |

Annexe 1 – Compte client

**411TOU00 – CLIENT TOUT BIO & ZEN**

*Paiement à 30 jours ou à réception de la facture sous escompte de 2 %*

| JL | Date | Libellé écriture | Échéance | Débit | LT | Crédit | Solde |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AN | 01/04 | Solde à nouveau F577 | 10/04 | 2 578,00 | | | 2 578,00 |
| VE | 02/04 | Facture F587 | 15/04 | 782,50 | | | 3 360,50 |
| BQ | 08/04 | Chèque 598 | | | | 2 578,00 | 782,50 |
| BQ | 10/04 | Chèque 612 acompte | | | | 687,20 | 95,30 |
| VE | 18/04 | Facture F601 | 30/04 | 1 458,70 | | | 1 554,00 |
| BQ | 20/04 | Chèque 654 | | | | 782,50 | 771,50 |
| VE | 22/04 | Avoir A125 | | | | 125,80 | 645,70 |
| VE | 05/05 | Facture F635 | 30/05 | 2 687,20 | | | 3 332,90 |
| VE | 10/05 | Avoir A310 | | | | 258,00 | 3 074,90 |
| BQ | 15/05 | Chèque 678 | | | | 1 333,00 | 1 741,90 |
| VE | 22/05 | Facture F688 | 10/06 | 458,60 | | | 2 200,50 |
| BQ | 30/05 | Chèque 699 | | | | 2 000,00 | 200,50 |
| VE | 05/06 | Facture F702 | 15/06 | 312,50 | | | 513,00 |
| BQ | 15/06 | Chèque 714 | | | | 54,50 | 458,50 |
| VE | 18/06 | Facture F736 | 30/06 | 675,85 | | | 1 134,35 |
| BQ | 20/06 | Chèque 725 | | | | 662,33 | 472,02 |
| VE | 22/06 | Facture F769 | 15/07 | 1 487,60 | | | 1 959,62 |
| VE | 30/06 | Avoir A145 | | | | 135,80 | 1 823,82 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Annexe 2 – Justification du solde

**COMPTE 411TOU00 – CLIENT TOUT BIO & ZEN**

MONTANT du SOLDE à JUSTIFIER :

| Date | N° pièce | Document | Montant | Échéance | Observations |
|---|---|---|---|---|---|
| 18/04 | F601 | Facture | | | |
| 22/04 | A125 | Avoir | | | |
| 15/05 | 678 | Chèque | | | |
| 22/05 | F688 | Facture | | | |
| 18/06 | F736 | Facture | | | |
| 20/06 | 725 | Chèque | | | |
| 22/06 | F769 | Facture | | | |
| 30/06 | A145 | Avoir | | | |
| | | | | | |
| | | TOTAL | | | |

## Annexe 3 – Suivi de facturation client

| ANALYSE DES FACTURES APRÈS LETTRAGE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Date | N° | Échéance | Encaissée ? | | Décision à prendre ? |
| 01/04 | F577 | 10/04 | ☐ oui | ☐ non | |
| 02/04 | F587 | 15/04 | ☐ oui | ☐ non | |
| 18/04 | F601 | 30/04 | ☐ oui | ☐ non | |
| 05/05 | F635 | 30/05 | ☐ oui | ☐ non | |
| 22/05 | F688 | 10/06 | ☐ oui | ☐ non | |
| 05/06 | F702 | 15/06 | ☐ oui | ☐ non | |
| 18/06 | F736 | 30/06 | ☐ oui | ☐ non | |
| 22/06 | F769 | 15/07 | ☐ oui | ☐ non | |

## Annexe 4 – Journal des opérations diverses

| BORDEREAU de SAISIE<br>(Laisser une ligne entre chaque opération) | | | | Mois de : | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Jour** | **JL** | **N° de compte** | **Libellé écriture** | **Débit** | **Crédit** |
| | | | | | |
| 30/06 | OD | | Chèque 678 Tout Bio & Zen | | |
| | | | Arrondi de règlement | | |
| | | | | | |
| 30/06 | OD | | Chèque 725 Tout Bio & Zen | | |
| | | | Escompte de règlement | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | TOTAUX | | |