

Le suivi des règlements

Dans une entreprise, le suivi des règlements doit être très régulièrement réalisé. Il est nécessaire d'utiliser différents outils – que doit connaître l'assistant(e) de gestion – pour effectuer ce suivi. La mise en place et l'utilisation de ces outils sont d'une importance capitale pour l'entreprise, car ce sont ces derniers qui vont être à l'origine des actions permettant de faire rentrer la trésorerie. Ils donnent l'alerte en cas de difficulté de paiement d'un client.

I - Les différents outils de suivi des règlements

Parmi ces outils, l'entreprise peut utiliser :

- l'échéancier clients ;
- la balance âgée ;
- le lettrage des comptes.

II - Le fonctionnement des outils de suivi des règlements

1. L'échéancier clients	Il recense des créances clients en attente de règlement. Il n'existe pas de réel formalisme concernant ce type de document.					
	N°	Clients	Octobre	Novembre	Décembre	
	411001	Les Amandiers	2 000,00	1 200,00		
	411002	Les Bois charmants	3 600,00			
	411003	L'Ouessant	4 800,00		1 500,00	
	411004	La Perle des Abers	3 900,00	1 200,00	1 500,00	
2. La balance âgée	Elle permet de présenter les créances clients avec leur échéance par tranches de jours d'échéance (équivalente à un échéancier avec plus de formalisme).					
Balance âgée (d'après date d'écriture sur la date la plus lointaine) Période du 10/10/N au 31/12/N Situation du						
N° compte	Intitulé	Solde	De 1 à 30 j	De 31 à 60 j	De 61 à 90 j	Plus de 91 j
411001	Les Amandiers	3 200,00	2 000,00	1 200,00		
411002	Les Bois charmants	3 600,00		3 600,00		
411003	L'Ouessant	6 300,00	4 800,00		1 500,00	
411004	La Perle des Abers	6 600,00	3 900,00	1 200,00	1 500,00	
3. Le lettrage des comptes	Il permet de rapprocher les créances clients recensées dans les comptes avec leur règlement.					
Date	Numéro de facture	Débit	L	Crédit	L	Solde
06/06/N	F 20NN - 1100	2 000,00	A			2 000,00
15/07/N	F 20NN - 1100			1 000,00	A	1 000,00
15/08/N	F 20NN - 1165	2 800,00	B			3 800,00
15/08/N	F 20NN - 1165			1 400,00	B	2 400,00
15/08/N	F 20NN - 1100			1 000,00	A	1 400,00
15/09/N	F 20NN - 1165			1 400,00	B	-
08/10/N	F 20NN - 1214	3 600,00				3 600,00