Cas n° 8 : circularisation des comptes clients

A la suite des demandes de confirmations externes envoyées au client Zineb Adoul, vous avez préparé un document de synthèse faisant état des réponses reçues :

MAMIN : confirmation client au 31/12/2024		
Client	solde au 31/12/2024	
	selon la société	selon le client
Zineb Adoul	263500	245865

Par ailleurs, le chef comptable vous fait part des événements suivants :

* Mamin a livré le 28/12/2024 des marchandises pour un montant de 9265 DH HT. La facture correspondante a été envoyée par voie postale le 30/12/2024.
* suite au chiffre d'affaires important réalisé avec ce client, Mamin a accordé une ristourne s'élevant à 1250 DH HT. L'avoir a été envoyé le 31/12/2024

D'autre part, l'exploitation des réponses à la demande de confirmation vous permet de relever les éléments suivant signalés par le client dans leur réponse :

Suite à la non-conformité des marchandises reçues, le client Zineb Adoul a fait retourner des marchandises pour un montant de 4250 DH TTC le 29/12/2024.

Zineb Adoul estime que Mamin a omis de lui accorder, en décembre 2024, un escompte de 767 DH TTC. Zineb Adoul a envoyé le 31/12/2024 un chèque d'un montant 2500 DH HT en règlement de la facture MZ310

Travail à faire :

Vous êtes chargés de conclure sur l'exploitation des confirmations externes et de proposer des corrections qu'il vous semble nécessaire d'apporter aux états financiers.