Réponse :

1. Écart constaté

Élément	Montant
Solde selon MAMIN	**263 500 DH**
Solde selon Zineb Adoul	**245 865 DH**
Écart	**17 635 DH**

L'écart doit être analysé à partir des informations fournies par les deux parties.

Hypothèse : TVA = 20 %, puisque certains montants sont indiqués TTC et d'autres HT.

2. Analyse des éléments de rapprochement

Événement	Calcul	Impact sur le compte client	Traitement
Livraison du 28/12 non encore prise en compte par le client	9 265 × 1,20 = **11 118 TTC**	**+ 11 118**	La vente doit être rattachée à 2024 et la créance constatée TTC
Ristourne accordée	1 250 × 1,20 = **1 500 TTC**	**− 1 500**	Comptabiliser l'avoir au 31/12/2024
Retour de marchandises	**4 250 TTC**	**− 4 250**	Comptabiliser le retour et l'avoir correspondant
Escompte non accordé	**767 TTC**	**− 767**	Si l'escompte est justifié et acquis au client, constater la réduction
Chèque envoyé le 31/12	2 500 × 1,20 = **3 000 TTC**	**− 3 000**	Comptabiliser le règlement reçu/remis selon sa situation bancaire

3. Rapprochement

À partir du solde comptable de MAMIN :

263 500 + 11 118 − 1 500 − 4 250 − 767 − 3 000

= **255 101 DH**

Le solde corrigé du compte client ressort donc à :

255 101 DH

Cependant, le solde confirmé par Zineb Adoul est de **245 865 DH**.

Il subsiste donc un écart de :

255 101 − 245 865 = 9 236 DH

Cet écart **n'est pas expliqué par les seuls éléments communiqués dans l'énoncé**. Il doit donc faire l'objet d'investigations complémentaires par l'auditeur.

4. Corrections comptables proposées

A. Comptabilisation de la vente du 28/12/2024

Montant HT : **9 265 DH**
TVA 20 % : **1 853 DH**
TTC : **11 118 DH**

Compte	Débit	Crédit
Client Zineb Adoul	11 118	
Ventes de marchandises		9 265
TVA facturée		1 853

B. Comptabilisation de la ristourne

Ristourne HT : **1 250 DH**
TVA : **250 DH**
TTC : **1 500 DH**

Compte	Débit	Crédit
RRR accordées / ristournes accordées	1 250	
TVA facturée	250	
Client Zineb Adoul		**1 500**

C. Retour de marchandises

Retour TTC : **4 250 DH**

HT = 4 250 / 1,20 = **3 541,67 DH**
TVA = **708,33 DH**

Compte	Débit	Crédit
Retour sur ventes / RRR accordées	3 541,67	
TVA facturée	708,33	
Client Zineb Adoul		**4 250**

D. Escompte de 767 DH TTC

Si l'escompte est effectivement acquis au client :

HT = 767 / 1,20 = **639,17 DH**
TVA = **127,83 DH**

Compte	Débit	Crédit
Escomptes accordés	639,17	
TVA facturée	127,83	
Client Zineb Adoul		**767**

E. Chèque de 2 500 DH HT

Montant TTC :

2 500 × 1,20 = 3 000 DH

Compte	Débit	Crédit
Banque / chèques à encaisser	3 000	
Client Zineb Adoul		**3 000**

5. Conclusion d'audit

Constat	Conclusion de l'auditeur
Solde comptable initial	263 500 DH
Solde corrigé sur la base des informations disponibles	**255 101 DH**
Solde confirmé par le client	**245 865 DH**
Écart résiduel	**9 236 DH**
Appréciation	**Écart non totalement justifié**
Action à entreprendre	Rechercher les pièces justificatives et opérations à l'origine des 9 236 DH

Conclusion finale

La circularisation met en évidence que **le solde comptable de 263 500 DH n'est pas fiable en l'état**. Plusieurs opérations doivent être corrigées : **vente non enregistrée, ristourne, retour de marchandises, escompte et règlement par chèque**.

Après prise en compte de ces éléments, le solde devrait être de **255 101 DH**. Comme ce montant reste différent du solde confirmé par le client (**245 865 DH**), l'auditeur doit **poursuivre les investigations sur l'écart de 9 236 DH** avant de conclure définitivement sur l'existence et l'exactitude de la créance.

Point important : l'énoncé ne fournit pas suffisamment d'informations pour expliquer les **9 236 DH** restants. Il serait donc incorrect de leur attribuer arbitrairement une cause ou de proposer une écriture sans justificatif.