

mise à jour du document le 03.11.2011 ( correction du terme "régliées" remplacé par "facturées" sur la dernière page, compte 467000 ERRATUM)

A- Détails chronologiques des opérations fournisseurs/débours, exemple d'un scénario en 6 étapes

**ETAPE 1-la saisie simple de la facture (à échéance et donc à paiement différé)**

si vous procédez au paiement immédiat, la saisie de la facture est incluse. Vous devez superposer l'étape 2 à cette étape 1

	512nnn cpte gestion		542000 affecté		467nnn debours		4011nn fournisseurs		411000 cli facturation		479000 deb encaissés		479200 deb enc cptie		419700 cli/provisions	
			fonds client en trésorerie		ce compte permet de s'assurer que les débours payés par l'étude ont été re-facturés à son client		ce compte permet de s'assurer que les factures saisies ont bien été payées par l'étude à son fournisseur		ce compte constate les facturations et les paiements de votre client (ne pas confondre avec le compte 419600 fonds clients /dossiers)						fonds client au titre des provisions	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
<b>1- saisie facture</b>					<b>200.00</b>			<b>200.00</b>								
<b>total</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
les comptes et leurs mouvements					factures saisies pas encore réglées par l'étude à son fournisseur			factures dues au fournisseur								
génération de l'écriture					saisie de la facture			saisie de la facture								
le solde (débit - crédit) en consultation de comptes, si le solde est débiteur ou créditeur à l'écran:					positif = débit			négatif = crédit								
si le compte est :					<b>débiteur:</b> l'étude a saisi des factures mais ne les a pas encore facturées à son client			<b>crédeur:</b> l'étude doit payer ses fournisseurs								
					<b>L'étude saisit des factures: le compte 4011nn &lt;fournisseurs&gt; est CREDITE</b> (négatif en consultation de comptes). L'étude est la débitrice de son fournisseur (qui est donc son créancier, crédeur).											

## ETAPE 2- le paiement de la facture au fournisseur

si vous procédez au paiement immédiat, la saisie de la facture est incluse. Vous devez superposer l'étape 1 à cet étape 2

	512nnn cpte gestion		542000 affecté		467nnn débours		4011nn fournisseurs		411000 cli facturation		479000 deb encaissés		479200 deb enc cptie		419700 cli/provisions	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1- saisie facture					200.00			200.00								
<b>2- paiement fac</b>		<b>200.00</b>					<b>200.00</b>									
<b>totaux</b>	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
les comptes et leurs mouvements		dépenses dans le compte de gestion					factures acquittées/ payées au fournisseur									
génération de l'écriture							paiement de sa facture au fournisseur									
le solde (débit - crédit) en consultation de comptes, si le solde est débiteur ou créditeur à l'écran:		négatif = crédit: compte débiteur à la banque !!!					positif = débit									

Les débours avancés par l'étude sont réglés au fournisseur : débit du 4011nn (remise du compteur à zéro pour cette facture dans le 4011nn) mais n'ont pas été encore été facturés au client: le compte 467000 est DEBITEUR (positif en consultation de comptes) et le 411000 ne comporte pas de mouvements. La "facturation" (crédit du 467000) interviendra soit lors de l'édition d'une facture, et à défaut suite au bouclage de fin de mois.

## ETAPE 3- la facturation à votre client

	512nnn cpte gestion		542000 affecté		467nnn debours		4011nn fournisseurs		411000 cli facturation		479000 deb encaissés		479200 deb enc cptie		419700 cli/provisions	
			fonds client en trésorerie		ce compte permet de s'assurer que les débours payés par l'étude ont été re-facturés à son client		ce compte permet de s'assurer que les factures saisies ont bien été payées par l'étude à son fournisseur		ce compte constate les facturations et les paiements de votre client (ne pas confondre avec le compte 419600 fonds clients /dossiers)						fonds client au titre des provisions	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1- saisie facture					200.00			200.00								
2- paiement fac		200.00					200.00									
3- facture au cli						200.00			200.00							
<b>totaux</b>	<b>0.00</b>	<b>200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

les comptes et leurs mouvements					débours payés par l'étude à son fournisseur et facturés au client				frais dus par le client							
génération de l'écriture					facture ou fin de mois				facture ou fin de mois							
le solde (débit - crédit) en consultation de comptes, si le solde est débiteur ou créditeur à l'écran:					négatif = crédit				positif = débit							
si le compte est :									débiteur: les factures ont été générées, votre client vous doit des frais facturés							

**L'édition de la facture manuellement ou suite au bouclage de fin de mois a généré cette écriture: débit du compte 411000 clientS et crédit du compte 467000.** Le client doit de l'argent à l'étude, il n'a pas payé la facture, les debours n'ont pas été remboursés à l'étude, le compte **411000 est DEBITEUR** (sens positif en consultation de comptes). Ici votre client est aussi votre débiteur.

## ETAPE 4- votre client vous adresse des fonds

	512nnn cpte gestion		542000 affecté		467nnn debours		4011nn fournisseurs		411000 cli facturation		479000 deb encaissés		479200 deb enc cptie		419700 cli/provisions	
			fonds client en trésorerie		ce compte permet de s'assurer que les débours payés par l'étude ont été re-facturés à son client		ce compte permet de s'assurer que les factures saisies ont bien été payées par l'étude à son fournisseur		ce compte constate les facturations et les paiements de votre client (ne pas confondre avec le compte 419600 fonds clients /dossiers)						fonds client au titre des provisions	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1- saisie facture					200.00			200.00								
2- paiement fac		200.00					200.00									
3- facture au cli						200.00			200.00							
<b>4- encaisst du cli</b>			<b>200.00</b>													<b>200.00</b>
<b>totaux</b>	<b>0.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>200.00</b>
les comptes et leurs mouvements			encaissement de fonds client en trésorerie													fonds clients encaissés
le solde (débit - crédit) en consultation de comptes, si le solde est débiteur ou créditeur à l'écran:			positif = débit: compte créditeur à la banque													négatif = crédit

ETAPES LIEES: 5 et 5 bis																
ventilation des débours																
	512nnn cpte gestion		542000 affecté		467nnn debours		4011nn fournisseurs		411000 cli facturation		479000 deb encaissés		479200 deb enc cptie		419700 cli/provisions	
			fonds client en trésorerie		ce compte permet de s'assurer que les débours payés par l'étude ont été re-facturés à son client		ce compte permet de s'assurer que les factures saisies ont bien été payées par l'étude à son fournisseur		ce compte constate les facturations et les paiements de votre client (ne pas confondre avec le compte 419600 fonds clients /dossiers)						fonds client au titre des provisions	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1- saisie facture					200.00			200.00								
2- paiement fac		200.00					200.00									
3- facture au cli						200.00			200.00							
4- encaisst du cli			200.00													200.00
5- vent suite encais											200.00					200.00
5bis-vent debours									200.00			200.00				
<b>totaux</b>	0.00	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00
les comptes et leurs mouvements									frais réglés par le client	/	débours encaissés (suite aux fonds clients encaissés ou ventilés)	débours encaissés (suite aux fonds clients encaissés ou ventilés)	/	fonds clients décaissés ou ventilés		
génération de l'écriture									fonds client ventilés		fonds client ventilés	fonds client ventilés				
le solde (débit - crédit) en consultation de comptes, si le solde est débiteur ou créditeur à l'écran:									négatif = crédit	pas de débit	crédit négatif	crédit négatif	pas de crédit	positif = débit		
<p>les débours ont été remboursés à l'étude: le solde additionné des comptes 479nnn est nul : le compte 479000 &lt;débours encaissés&gt; est CREDITEUR (solde négatif en consultation de comptes). Son reflet, le compte 479200 &lt;compte de passage pour les débours encaissés&gt; est DEBITEUR (solde positif en consultation de comptes)</p>																

B- ETAT COMPTABLE COMPLET (saisie d'opérations débours/fournisseurs)																
	512nnn cpte gestion		542000 affecté		467nnn debours		4011nn fournisseurs		411000 cli facturation		479000 deb encaissés		479200 deb enc cptie		419700 cli/provisions	
			fonds client en trésorerie		ce compte permet de s'assurer que les débours payés par l'étude ont été re-factorés à son client		ce compte permet de s'assurer que les factures saisies ont bien été payées par l'étude à son fournisseur		ce compte constate les facturations et les paiements de votre client (ne pas confondre avec le compte 419600 fonds clients /dossiers)						fonds client au titre des provisions	
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C
1- saisie facture					200.00			200.00								
2- paiement fac		200.00					200.00									
3- facture au cli						200.00			200.00							
4- encaisst du cli			200.00													200.00
5- vent suite encais											200.00				200.00	
5bis-vent debours									200.00			200.00				
<b>totaux</b>	0.00	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00	0.00	200.00	200.00
<b>SOLDE</b>	<b>-200.00</b>		<b>200.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>-200.00</b>		<b>200.00</b>		<b>0.00</b>	

les comptes et leurs mouvements	recettes dans le compte de gestion	dépenses dans le compte de gestion	encaissement de fonds client en trésorerie	sortie de fonds clients en trésorerie	factures saisies pas encore réglées par l'étude à son fournisseur	débours payés par l'étude à son fournisseur et facturés au client	factures acquittées/ payées au fournisseur	factures dues au fournisseur	frais dus par le client	frais réglés par le client		débours encaissés (suite aux fonds clients encaissés ou ventilés)	débours encaissés (suite aux fonds clients encaissés ou ventilés)		fonds clients décaissés ou ventilés	fonds clients encaissés
génération de l'écriture					saisie de la facture	facturation ou fin de mois	paiement de sa facture au fournisseur	saisie de la facture	facturation ou fin de mois	fonds client ventilés		fonds client ventilés	fonds client ventilés			
le solde (débit - crédit) en consultation de comptes, si le solde est débiteur ou créditeur à l'écran:	positif = débit : compte créditeur à la banque	négatif = crédit : compte débiteur à la banque	positif = débit : compte créditeur à la banque	négatif = crédit : compte débiteur à la banque	positif = débit	négatif = crédit	positif = débit	négatif = crédit	positif = débit	négatif = crédit	pas de débit	négatif = crédit	positif = débit	pas de crédit	positif = débit	négatif = crédit
si le compte est :					<b>débiteur:</b> l'étude a saisi des factures mais ne les a pas encore facturées ( <b>ERRATUM</b> : le terme est bien "facturées" et non "régérées")		<b>créditeur:</b> l'étude doit payer ses fournisseurs		<b>débiteur:</b> les factures ont été générées, votre client vous doit des frais facturés		ces comptes agissent en "miroir", l'un au crédit, l'autre au débit, leurs soldes ne sont pas dans le même sens mais leurs montants sont identiques, la somme de leurs soldes est toujours égale à zéro					