Solution :

1- Présentation des comptes schématique :

D 3425 Client - effets à recevoir C	
88 500,00 (*)	

D 51132 Effets à l'encaissement C	
18 500,00	

(*) y compris les effets escomptés.

D 4415 Fournisseur -effets à payer C	
	51 300,00

D 5520 Crédits d'escompte C	
	55 000,00

2- Enregistrement des opérations :

Le journal :

	03/05/N			
5141	Banques		8 419,75	
61472	Frais effets de commerce		75,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges		5,25	
51132	Effets à l'encaissement			8 500,00
	Avis de crédit n° AC 34			
	06/05/N			
441111	Fournisseur AMAKRAM		13 500,00	
3425	Client - effets à recevoir			13 500,00
	Endossement de l'effet n° L 216			
	08/05/N			
5141	Banques		9 903,70	
61472	Frais effets de commerce		90,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges		6,30	
51132	Effets à l'encaissement			10 000,00
	Avis de crédit n° AC 35			
	12/05/N			
4415	Fournisseur – effets à payer		18 500,00	
5141	Banques			18 500,00
	Avis de débit n° AD 421			

	d°		
51132	Effets à l'encaissement	8 000,00	
3425	Client - effets à recevoir		8 000,00
	Reçu n° 144		
	15/05/N		
3425	Client - effets à recevoir	18 000,00	
342112	Client FAKIR		18 000,00
	S / billet à ordre n° K76		
	18/05/N		
441111	Fournisseur ZIDAN	16 850,00	
4415	Fournisseurs – effets à payer		16 850,00
	S / lettre de change n° B152		
	20/05/N		
342113	Client ESSAFI	17 400,00	
7111	Ventes de marchandises		14 500,00
4455	Etat, TVA facturée		2 900,00
	n / facture n° D 436		
	d°		
5520	Crédits d'escompte	55 000,00	
3425	Client - effets à recevoir		55 000,00
	Pour solde du compte débité		
	24/05/N		
3425	Client - effets à recevoir	17 400,00	
34113	Client ESSAFI		17 400,00
	n / traite n° L 218 au 30-06		
	26/05/N		
5141	Banques	17 700,40	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement	240,00	
61472	Frais sur effets de commerce	40,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	19,60	
5520	Crédits d'escompte		18 000,00
	Bordereau n° 748		
	30/05/N		
5161	Caisses	12 000,00	
3425	Client - effets à recevoir		12 000,00
	Encaissement effet n° L 217		

Le grand livre :

D 3425 Client - effets à recevoir C	
88 500,00	13 500,00 (06*04)
(25-05) 18 000,00	8 000,00 (12-05)
(24-05) 17 400,00	55 000,00 (20-05)
	12 000,00 (2-*05)

D 51132 Effets à l'encaissement C	
	8 500,00 (03-05)
	10 000,00 (08-05)

D 4415 Fournisseurs – effets à payer C	
(14-05) 18 500,00	51 300,00
	16 850,00 (18-05)

D 5520 Crédits d'escompte C	
	55 000,00
	18 000,00 (26-05)

D 5141 Banques C	
(03-05) 8 419,75	
(08-05) 9 903,70	18 500,00 (12 -05)
(26-05) 17 700,40	

D 61472 Frais sur effets de commerce C	
(03-05) 75,00	
(08-05) 90,00	
(26-05) 40,00	

D 34552 Etat, TVA récupérable sur les charges C	
(03-05) 5,25	
(08-05) 6,30	
(26-05) 19,60	

D 441111 Fournisseur AMAKRAM C	
(06-05) 13 500,00	X

D 34212 Client FAKIR C	
X	18 000,00 (15-05)

D 441112 Fournisseur ZIDAN C	
(18-05)16850,00	X

D 342113 Client ESSAFI C	
(20-05) 17 400,00	17 400,00 (24-05)

D 7111 Ventes de marchandises C	
	14 500,00 (20-05)

D 4455 Etat, TVA facturée C	
	2 900,00 (20-05)

D 5520 Crédits d'escompte C	
(20-05) 55 000,00	55 000,00
	18 000,00 (26-05)

D 63115 Intérêts bancaires et opérations de financement C	
(26 - 05) 240,00	

D 5161 Caisses C	
(26 - 05) 12 000,00	