

CORRIGÉ : LES EFFETS "MAGNÉTIQUES" A L'ESCOMPTE

Vous travaillez dans l'entreprise IKOM.
On vous remet les documents ci-dessous.

=> **Procédez aux enregistrements comptables nécessaires.**

Document 1

Édition du 03/05/..					
Récapitulatif des LCR magnétiques remise à l'escompte par télétransmission					
Date de la remise 03/05/..					
Tiré	Domiciliation		Numéro de compte	Échéance	Montant
	Établissement	Ville			
AMAZIR	CA	Tours	845620018	30/06/..	9 485,00
Total de la remise					9 485,00

Document 2

LE CRÉDIT LYONNAIS AVIS DE CRÉDIT	
N° de compte : 25861030705	
Titulaire du compte : IKOM	
Le : 04/05/..	
Opérations	Montant
Nominal des effets magnétiques remis à l'escompte :	
- AMAZIR	9 485,00
Intérêts	-189,70
Commissions HT	-30,00
TVA sur commissions (0%)	0,00
Net porté au crédit de votre compte	9 265,30

Document 3

LE CRÉDIT LYONNAIS RELEVÉ DE COMPTE			
N° de compte : 25861030705			
Titulaire du compte : IKOM			
Le : 01/07/..			
Date	Opérations	Débit	Crédit
...	...		
30/06/..	Encaissement LCR AMAZIR		9 485,00
30/06/..	Solde concours bancaire / LCR AMAZIR	9 485,00	
...	...		

Rappel : lors de la remise d'effets magnétiques à l'escompte, la banque nous prête des fonds sous forme "d'avance" qui sera soldée à l'échéance de l'effet.

Bordereau comptable

Date	Code journal	Libellé	Numéro de compte	Débit	Crédit
04/05	BQ	Avis de crédit - Escompte de LCR	512	9 265,30	
			661	189,70	
			627	30,00	
			519		9 485,00
01/07	OD	Relevé de compte - Régularisation du concours bancaire courant	519	9 485,00	
			411		9 485,00