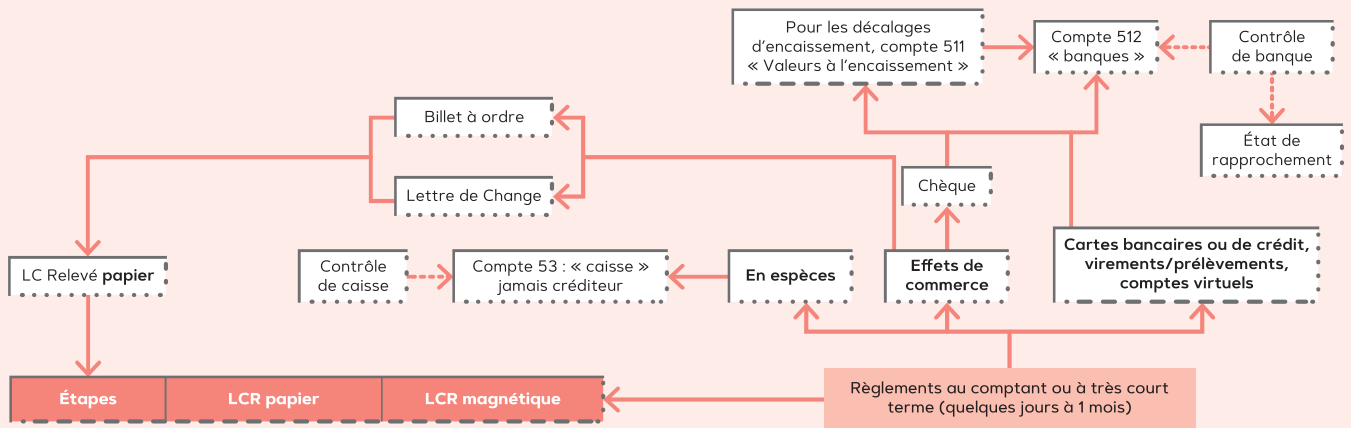


SYNTHÈSE

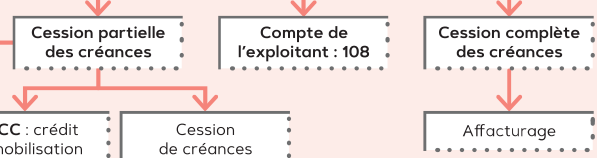


Étapes	LCR papier	LCR magnétique
1. Création	Solde des créances et des dettes	Pas d'écriture
2. Échéance	Débiteur : 413 à 512	Débiteur : 411 à 512
3. Encaissement	Créancier : 5113 à 413	
4. Avis de crédit	Encaissement du net de l'effet et solde du 5113	

Règlements au comptant ou à très court terme (quelques jours à 1 mois)

OPÉRATIONS COURANTES DE TRÉSORERIE

Financement court terme de l'exploitation



Étapes	LCR papier	LCR magnétique
1. Escompte	Créancier : 5114 à 413	Pas d'écriture
2. Avis de crédit	Créancier : encaissement du net de l'effet et solde du 5114	Créancier : encaissement du net de la créance au crédit du 519. Débiteur : Aucune écriture
3. Échéance	Débiteur : 413 à 512	Débiteur : 411 à 512
4. Avis de crédit	Aucune écriture	Créancier : 512 à 411 pour solde de la créance + 519 à 512 pour solde du prêt bancaire