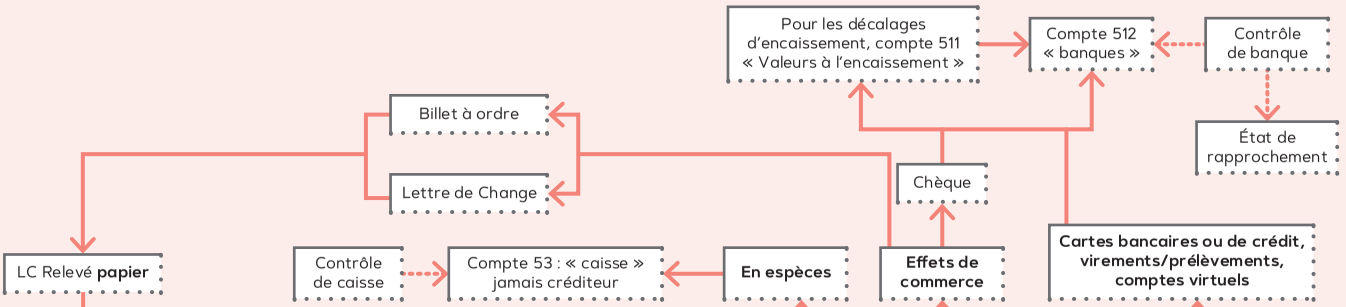

Règlements au comptant ou à très court terme (quelques jours à 1 mois)

OPÉRATIONS COURANTES DE TRÉSORERIE

Financement court terme de l'exploitation

Cession partielle des créances — **Compte de l'exploitant : 108** — **Cession complète des créances**

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	

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

CMCC : crédit de mobilisation des créances commerciales

Cession de créances professionnelles (Dailly)

Affacturage