

Les opérations de trésorerie

APPLICATION 1 p. 158] Effets de commerce – Escompte

Présentez les écritures concernant les différentes opérations décrites, en justifiant tous les calculs.

Le 1^{er} mars, la société rédige un effet de commerce (billet à ordre) au bénéfice de son fournisseur :

		01-mars		
401	Fournisseurs		1 250,00	
403	Fournisseurs – Effets à payer			1 250,00
	<i>Billet à ordre Laurent</i>			

– Remise à l'escompte du 5 mars :

		05-mars		
5114	Effets à l'escompte		3 200,00	
413	Clients – Effets à recevoir			3 200,00
	<i>Remise à l'escompte</i>			

– Calculs relatifs à l'opération d'escompte :

Commission = $3\,200 \times 0,8\%$:	25,60 €
TVA s/ commission = $25,60 \times 19,6\%$:	5,02 €
Escompte = $3\,200 \times 0,75\% \times 55/30$:	44,00 €
Total :	74,62 €

		08-mars		
512	Banques		3 125,38	
6275	Frais sur effets		25,60	
44566	TVA sur autres biens et services		5,02	
6616	Intérêts bancaires et sur opérations de financement		44,00	
5114	Effets à l'escompte			3 200,00
	<i>Remise à l'escompte</i>			