

Opérations	N° de compte	
	Débit	Crédit
Bordereau d'escompte (traite effet) net	521 (Net) Banque 675 (Nominal – Net) EEC (total des agios)	565 (Nominal) ECO
Bordereau d'encaissement (effet) net	521 (Net) Banque 631 (Nominal – Net) Frais bancaires	512 (Nominal) E à E
Effet Impayé (l'effet avait été remis à l'escompte)	565 (Nominal) ECO 631 (Net – Nominale) F B 4132 Clients, Effet Impayé	521 (Net) Banque 415 Clients, EENE 707 Produits accessoires
Effet impayé (l'effet avait été remis à l'encaissement)	631 Frais bancaires 4132 Clients, Effet Impayé	521 Banque 707 Produits accessoires 512 E à E
Domiciliation échue	402 Fournisseur Effet à payer	521 Banque
Domiciliation téléphone (TTC) SOTELMA/MALITEL/ORANGE	628 (HT) Frais de télécommunication 445 (TVA) TVA récupérable	521 (TTC) Banque
Domiciliation EDM/SOMAGEP (TTC) Electricité et eau	605 (HT) Autres achats 445 (TVA) TVA récupérable	521 (TTC) Banque
Encaissement de chèque	521 Banque	514 C à E
Virement client	521 Banque	411 Client
Annulation virement client	411 Client	521 Banque
Encaissement coupon	521 Banque	77 Revenus financiers
Intérêt créditeur (débit de 521)	521 Banque	77 Revenus financiers
Intérêt débiteur (crédit de 521)	67 Frais financiers	521 Banque
Encaissement dividende	521 Banque	77 Revenus financiers
Frais d'achat de titre (participation)	26 Titres de participation	521 Banque
Frais d'achat de titre (Immobilisé)	274 Titres immobilisés	521 Banque
Frais d'achat de titre (Placement)	50..6 Frais d'acquisition	521 Banque
Achat de titre (participation)	26 Titres de participation	521 Banque
Achat de titre (Immobilisé)	274 Titres immobilisés	521 Banque
Achat de titre (Placement)	50.. (Prix d'achat) Titres de placement	521 Banque
Frais de tenue de compte	631 Frais bancaires	521 Banque
Frais de garde des titres	631 Frais bancaires	521 Banque
Frais de vente des titres	631 Frais bancaires	521 Banque
Remboursement d'emprunt (dont intérêt)	16 Emprunts 671 Intérêts des emprunts	521 Banque
Erreur de chèque fournisseurs : Annulation	401 Frs (Montant signe -)	521 Banque
Rectification	401 Frs (Montant signe +)	521 Banque
Chèque (débit de 521)	521 Banque	411 Clients
Chèque (crédit de 521)	401 Fournisseurs	521 Banque

Opérations	N° de compte	
	Débit	Crédit
Bordereau d'escompte (traite effet) net	521 (Net) Banque 675 (Nominal – Net) EEC (total des agios)	565 (Nominal) ECO
Bordereau d'encaissement (effet) net	521 (Net) Banque 631 (Nominal – Net) Frais bancaires	512 (Nominal) E à E
Effet Impayé (l'effet avait été remis à l'escompte)	565 (Nominal) ECO 631 (Net – Nominale) F B 4132 Clients, Effet Impayé	521 (Net) Banque 415 Clients, EENE 707 Produits accessoires
Effet impayé (l'effet avait été remis à l'encaissement)	631 Frais bancaires	521 Banque
	4132 Clients, Effet Impayé	707 Produits accessoires 512 E à E
Domiciliation échue	402 Fournisseur Effet à payer	521 Banque
Domiciliation téléphone (TTC) SOTELMA/MALITEL/ORANGE	628 (HT) Frais de télécommunication 445 (TVA) TVA récupérable	521 (TTC) Banque
Domiciliation EDM/SOMAGEP (TTC) Electricité et eau	605 (HT) Autres achats 445 (TVA) TVA récupérable	521 (TTC) Banque
Encaissement de chèque	521 Banque	514 C à E
Virement client	521 Banque	411 Client
Annulation virement client	411 Client	521 Banque
Encaissement coupon	521 Banque	77 Revenus financiers
Intérêt créditeur (débit de 521)	521 Banque	77 Revenus financiers
Intérêt débiteur (crédit de 521)	67 Frais financiers	521 Banque
Encaissement dividende	521 Banque	77 Revenus financiers
Frais d'achat de titre (participation)	26 Titres de participation	521 Banque
Frais d'achat de titre (Immobilisé)	274 Titres immobilisés	521 Banque
Frais d'achat de titre (Placement)	50..6 Frais d'acquisition	521 Banque
Achat de titre (participation)	26 Titres de participation	521 Banque
Achat de titre (Immobilisé)	274 Titres immobilisés	521 Banque
Achat de titre (Placement)	50.. (Prix d'achat) Titres de placement	521 Banque
Frais de tenue de compte	631 Frais bancaires	521 Banque
Frais de garde des titres	631 Frais bancaires	521 Banque
Frais de vente des titres	631 Frais bancaires	521 Banque
Remboursement d'emprunt (dont intérêt)	16 Emprunts 671 Intérêts des emprunts	521 Banque
Erreur de chèque fournisseurs : Annulation	401 Frs (Montant signe -)	521 Banque
	401 Frs (Montant signe +)	521 Banque
Rectification		
Chèque (débit de 521)	521 Banque	411 Clients
Chèque (crédit de 521)	401 Fournisseurs	521 Banque