

EXAMEN DU B.E.P COMMERCIAL
BURKINA FASO

 SESSION DE 2020

 Unité – Progrès – Justice

**SPECIALITE : ADMINISTRATION
 COMMERCIALE ET COMPTABLE**
**EPREUVE DE GESTION DES OPERATIONS LIEES A LA
 TRESORERIE**

(Calculatrice non programmable autorisée)

Durée : 02 heures

Coefficient : 01

PREMIERE PARTIE : (6 points)

On met à votre disposition les documents suivants :

Document 1 : compte 521 BOA dans les livres des établissements SONIKA.

Dates	Libellés	Sommes	
		Débit	Crédit
01/12/2018	Solde à nouveau	4 500 000	-
02/12/2018	Chèque n°2341 à l'ordre de SANA	-	675 000
04/12/2018	Versement d'espèces	875 000	-
05/12/2018	Chèque n°2441 achat d'imprimante	-	915 000
07/12/2018	Remise de chèques au client SALA	1 495 000	-
10/12/2018	Chèque n°2542 au fournisseur SANA	-	375 000
12/12/2018	Chèque n°2641 règlement du loyer	-	475 000
15/12/2018	Remise d'effets à l'escompte	236 000	-
20/12/2018	Avis de débit / virement SENI	-	975 000
26/12/2018	Chèque n°2741 au fournisseur Confort	-	755 000
30/12/2018	Remise à l'encaissement	475 000	-
31/12/2018	Chèque n°2843 au fournisseur BEN	-	415 000
Totaux		7 581 000	4 585 000

Relevé bancaire reçu de la BOA

Dates	Libellés	Sommes	
		Débit	Crédit
01/12/2018	Solde à nouveau	-	4 500 000
03/12/2018	Chèque n°2341	675 000	-
05/12/2018	Versement d'espèces	-	875 000
07/12/2018	Chèque n°2441	915 000	-
09/12/2018	Remise de chèques	-	1 495 000
11/12/2018	Chèque n°2542	375 000	-
14/12/2018	Chèque n°2641	475 000	-
16/12/2018	Négociation d'effets	-	200 000
18/12/2018	Virement SENI	975 000	-
27/12/2018	Virement à l'ordre de Thomas	-	455 000
30/12/2018	Prélèvement SONABEL	200 000	-
30/12/2018	Prélèvement ONATEL	360 000	-
31/12/2018	Commissions	8 000	-
	Solde créditeur	3 542 000	-
Totaux		7 525 000	7 525 000

Travail à faire : présenter l'état de rapprochement bancaire au 31/12/2018. (6 pts)

DEUXIEME PARTIE : (14 points)

A- Remise de chèques : (3,5 pts)

Comptable de la société Burkina Matériaux, monsieur Mané Malick remet le 09/05/2019 à la banque UBA pour encaissement, les chèques suivants pour le compte n°559360700717 RIB 24, code banque BF134, code guichet : 05002 :

- chèque ECOBANK n°2807000 de Rafiatou Traoré, montant : 590 000 F ;
- chèque BSIC n°2802060 de Fanta KABORE, montant : 800 000 F ;
- chèque BCB n°2702082 de FASO construction, montant : 1 610 000 F.

Travail à faire : en tant que Mané Malick signataire des documents, remplir le bordereau de remise des chèques (annexe n°1 à remplir et à joindre à la copie)

B- Billet à ordre : (5,5 pts)

Comptable à Burkina-Métaux BP 145 Bobo-Dioulasso, téléphone 24752040, monsieur Touré Ali établit le 09/05/2019, le billet à ordre n°131 échéant le 30/06/2019 à l'ordre de Hage Matériaux Ouaga, pour le règlement d'une dette de 4 320 000 F. Ce billet est avalisé par Coris Bank et domicilié à la banque Atlantique où se trouve le compte bancaire de Burkina Matériaux n°55709000111, RIB12 code banque BF 140 ; code guichet 12060.

Travail à faire : en tant que Touré Ali, signataire des documents, remplir le billet à ordre (remplir l'annexe n°2 et joindre à la copie)

C- Lettre de change (5 pts)

Comptable à Burkina Métaux BP 145 Bobo-Dioulasso, téléphone 24752040, monsieur Koné Ali, tire le 15/05/2019, la traite n°43 échéant le 06/08/2019 sur Banfora Métallique BP 102 Banfora, téléphone 70024044 pour le règlement d'une facture de vente de 6 130 000 F. Cette traite est domiciliée à la banque Atlantique agence de Banfora où se trouve le compte bancaire de Banfora Métallique n°55709000111 RIB 12 code banque BF531, code guichet 12064.

Travail à faire : en tant que Koné Ali, signataire des documents, remplir la lettre de change (remplir l'annexe n°3 et joindre à la copie)