

SPECIALITE : ADMINISTRATION COMMERCIALE ET COMPTABLE

EPREUVE DE GESTION DES OPERATIONS LIEES A LA TRESORERIE

(Calculatrice non programmable autorisée)

Coefficient : 01

Durée : 02 heures

PREMIERE PARTIE : Budget général de trésorerie (14 points)

Le bilan de la société « Yankadi » se présente comme suit après répartition du résultat 2020.

Intitulés	Montant	Intitulés	Montant
Immobilisations	7 600 000	Capital	9 700 000
Stocks	7 000 000	Emprunts	4 000 000
Clients	2 000 000	Fournisseurs	2 000 000
Clients effet à recevoir	600 000	Fournisseurs effet à payer	1 800 000
Autres créances	200 000	Dividendes	300 000
Banque	600 000	TVA à décaisser	200 000
Caisse	100 000	Découvert bancaire	100 000
Totaux	18 100 000	Totaux	18 100 000

Informations relatives aux éléments du bilan :

- les dividendes seront payés 200 000 F en janvier et le reste en février ;
 - les clients régleront 30% en janvier ; 30% en février et le reste en mars ;
 - les effets à recevoir seront encaissés en janvier ;
 - les effets à payer seront payés équitablement en janvier, février et mars ;
 - les fournisseurs seront payés 50% en mars et 25% en avril ;
 - TVA à décaisser pour janvier.
- ❖ Le budget des ventes
Les modalités de règlement des clients sont : 30% au comptant, 10% à 30 jours fin de mois et le reste à 60 jours fin de mois.
 - ❖ Budget des achats
Les modalités de paiement sont : 20% à 30 jours fin de mois ; 30% à 60 jours fin de mois et le reste à 90 jours fin de mois
 - ❖ Les salaires sont de 500 000 F par mois et payés le mois même. Les charges sociales mensuelles représentent 20% des salaires payés et sont réglées le mois suivant.
 - ❖ Les charges d'exploitation payables au comptant sont de : janvier, 260 000 ; février, 260 000 ; mars, 360 000 ; avril, 560 000.

La société prévoit l'achat d'un micro-ordinateur à 400 000 FHT en avril.

Elle compte également céder une machine-outil au mois de février à 708 000 FTTC.

NB :

- la TVA est payable avant le 15 du mois suivant et son taux applicable sur les ventes de marchandises, la cession, les achats de marchandises et l'investissement est de 18% ;
- les TVA sur ventes de marchandises et achats de marchandises se présentent comme suit :

Mois	TVA facturées	TVA récupérables
Janvier	432 000	540 000
Février	648 000	360 000
Mars	468 000	288 000
Avril	648 000	216 000

Travail à faire : Etablir pour les quatre premiers mois de l'année 2020.

- 1- Le budget des encaissements. (4 pts)
- 2- Le budget de TVA. (2 pts)
- 3- Le budget des décaissements. (6 pts)
- 4- Le budget général de trésorerie. (2 pts)

DEUXIEME PARTIE : Documents de règlement (6 points)

Vous êtes stagiaire dans la société « Yankadi » 03 BP 455 Ouaga 03. Téléphone : 25185300
Domiciliée à ECOBANK. Compte bancaire n°15682471002-20.

La société a réalisé les opérations suivantes au mois d'octobre 2020.

- 02/10/2020 : ventes de marchandises contre chèque SGBF n°624885 de 500 000 F tiré sur le client Bado ;
- 15/10/2020 : achats de marchandises contre chèque n°114281 ECOBANK pour 1 000 000 F au fournisseur Kabré ;
- 25/10/2020 : reçu du client FOFANA un chèque ECOBANK n°658901 de 800 000 F ;
- 29/10/2020 : nous tirons sur le client Zongo un chèque BOA n°003985 de 3 750 000 F.

Travail à faire : votre maître de stage vous demande de remplir le bordereau de remise de chèque pour encaissement (annexe 1) et d'établir le chèque à émettre au fournisseur Kabré (annexe 2). (6 pts)

ANNEXE N°1 (à remplir et joindre à la copie)

BANK OF AFRICA		BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES N°026541		VISA GUICHET <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>	
<input type="checkbox"/> Encaissement		<input type="checkbox"/> Caisse		<input type="checkbox"/> O.A	
<input type="checkbox"/> Crédit immédiat		<input type="checkbox"/> Autres Banques		<input type="checkbox"/> DRS UMOA	
Agence 		Bénéficiaire Nom & Adresse :			
Banque		Tireur		N° du chèque	
Montant		DATE		SIGNATURE	
NUMERO DE COMPTE 		RIB		NOMBRE DE CHEQUES	
MONTANT TOTAL					

ANNEXE N°2 (à remplir et joindre à la copie)

CHEQUE N°		<h1 style="margin: 0;">ECOBANK</h1>		FCFA	
PAYEZ CONTRE CE CHEQUE NON ENDOSSABLE				SOMME EN TOUTES LETTRES	
A L'ORDRE DE					
Payable à		A le		cté RIB	
ECOBANK Agence principale Tel Compensable à Ouagadougou		BF015 Compte N° Fis N° 03 BP 455 Ouaga 03 <i>Sch yanlandi</i>		Signature(s) autorisée(s) 	
Série 10					