

EXAMEN DU B.E.P COMMERCIAL
BURKINA FASO

 SESSION DE 2018

 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 : Etat de rapprochement bancaire (8 points)

Vous êtes un comptable stagiaire de la société anonyme “SA FASO Commerce”. Votre chef comptable met à votre disposition le compte bancaire tenu par la société ainsi que le relevé bancaire fourni par la banque au titre du mois de décembre 2017.

Compte 52100 “Coris bank”, arrêté au 31/12/2017.

DEBIT			CREDIT		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
01/12	Solde à nouveau	1 860 000	18/12	Chèque n°402	12 600 000
17/12	Encaissement chèque n°1110	9 300 000	18/12	Chèque n°403	1 650 000
17/12	Remise à l'escompte	2 925 000	20/12	Domiciliation échue d'effets	3 270 000
18/12	Versement d'espèces	6 450 000	29/12	Chèque n°404 paiement de loyer	6 750 000
19/12	Remise de chèques à l'encaissement	1 965 000			
	Solde	1 770 000			
	Total	24 270 000		Total	24 270 000

Relevé bancaire “Coris bank”, arrêté au 31/12/2017

Dates	Libellés	Sommes	
		Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	-	3 720 000
10/12	Chèque n°401	1 500 000	-
20/12	Versement d'espèces	-	6 450 000
21/12	Domiciliation échue d'effets	3 270 000	-
22/12	Encaissement chèque n°1110	-	9 300 000
23/12	Chèque n°400	360 000	-
24/12	Chèque n°402	12 600 000	-
27/12	Prélèvement ONEA	205 000	-
30/12	Domiciliation échue d'effets	2 000 000	-
31/12	Frais de tenue de compte	195 000	-
	Solde	660 000	-
Totaux		20 130 000	20 130 000

Travail à faire

- 1- Justifiez le déséquilibre des soldes initiaux des deux comptes au 01/12/2017. (1 pt)
- 2- Présentez l'état de rapprochement bancaire de la société au 31/12/2017. (7 pts)

DEUXIEME PARTIE : Budget de trésorerie (12 points)

Durant le deuxième semestre de l'année 2017, l'entreprise commerciale "Burkina Bon prix" prévoit réaliser les opérations suivantes relatives à la trésorerie.

1- Achats de marchandises

Mois	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Montant HT	2 500 000	-	1 800 000	-	500 000	-
TVA 18%	450 000	-	324 000	-	90 000	-
Montants TTC	2 950 000	-	2 124 000	-	590 000	-

Les achats sont réglés au 1/4 au comptant contre chèque bancaire et le reste est réglé au cours du deuxième mois suivant l'achat.

2- Ventes de marchandises

Mois	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Montant HT	3 500 000	2 000 000	2 800 000	1 500 000	750 000	1 000 000
TVA 18%	630 000	360 000	504 000	270 000	135 000	180 000
Montants TTC	4 130 000	2 360 000	3 304 000	1 770 000	885 000	1 180 000

Les ventes sont réglées 50% au comptant par virement bancaire, 25% le premier mois suivant la vente et le reste le troisième mois suivant la vente.

3- Août 2017

- Paiement de 69 500 F en espèces de dettes fournisseurs figurant au bilan de fin juin 2017.
- Encaissement de 935 000 F par chèque bancaire, de la créance client figurant au bilan de juin 2017.

4- Frais divers d'exploitation, réglés chaque mois en espèces

Mois	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Montants HT	100 000	75 000	50 000	150 000	45 000	80 000
TVA 18%	18 000	13 500	9 000	27 000	8 100	14 400
Montants TTC	118 000	88 500	59 000	177 000	53 100	94 400

- 5- La TVA due du mois est réglée contre chèque bancaire le 15 du mois suivant. Une TVA due de 75 000 F figurait au bilan de fin juin 2017.
- 6- Une trésorerie nette de 500 650 F figurait au bilan de fin juin 2017

Travail à faire : Présentez pour l'entreprise au titre du deuxième semestre 2017 : (remplir les annexes n°1, n°2, n°3, n°4 et joindre à la copie)

- 1- Le budget des encaissements (Annexe 1). (4 pts)
- 2- Le budget de la TVA (Annexe 2). (2,5 pts)
- 3- Le budget des décaissements (Annexe 3). (3,5 pts)
- 4- Le budget général de trésorerie (Annexe 4). (2 pts)

ANNEXE 3

Budget des décaissements

Eléments	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Reliquat
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
TOTAUX							_____

ANNEXE 4

Budget général de trésorerie

Eléments	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
.....
.....
Trésorerie initiale						
Trésorerie finale						