

EXAMEN DU B.E.P COMMERCIAL

BURKINA FASO

SESSION DE 2019

*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 : Documents de règlement (8 points)

L'entreprise "Ouaga-Bâtiment" 02 BP 3356 Ouaga 02, est spécialisée dans le commerce de matériaux de construction. Son compte courant commercial est ouvert à la BICIA-B au compte N° 9055 15790. Elle réalise ses opérations avec deux principaux fournisseurs étrangers et trois principaux clients nationaux qui sont les suivants :

Fournisseurs étrangers :

- "LAGOS – trade" 15 BP 15658 LAGOS 15 (Nigeria)
- "ACCRA-Business" 45 BP 14975 ACCRA (Ghana)

Clients nationaux

- "Ets NARE" 03 BP 455 Ouaga 03 (Burkina Faso)
- "SNC BARRO" 09 BP 175 Bobo 09 (Burkina Faso)
- "SA BELEM" 06 BP 328 Ouahigouya 06 (Burkina Faso)

Au cours des deux mois d'avril et mai 2017, l'entreprise "Ouaga-Bâtiment" a réalisé les opérations suivantes sur sa trésorerie :

01/04/2017 : souscription du billet à ordre N°405 échéant le 30/06/2017, en règlement de la facture N°75, net à payer 5 000 000 F reçue de "LAGOS – trade".

15/04/2017 : livraison de la commande N°10 à "SNC BARRO" et tirage de la traite N°150 (échéant le 31/05/2017) sur ce dernier en règlement de la facture correspondante, net à payer de la facture 4 500 000 F, payable à la BOA au compte N°0210751324.

30/04/2017 : chèque N°540 série 45 (tiré le 20/04/2017) reçu de "SA BELEM" pour son règlement de notre facture N°175 (dont le net à payer est de 2 450 000 F). Ce chèque BIB est payable au compte N°44408752.

20/05/2017 : chèque ECOBANK N°328 série 10 (tiré le 15/05/2017) reçu des "Ets NARE" pour une avance sur sa commande N° 15. Ce chèque dont le montant est de 750 000 F est payable à son compte N°37771973.

Travail à faire

Complétez les annexes n°1, n°2, n°3 et n°4 (et à joindre à la copie)

DEUXIEME PARTIE : Budget de trésorerie (12 points)

Au 31/12/2017, vous avez fini votre formation et votre grand frère qui gère sa mini-alimentation demande votre concours afin d'avoir l'état prévisionnel de sa trésorerie pour le premier trimestre 2018. Il vous fournit les informations suivantes :

1- Données extraites du bilan au 31/12/2017 de la mini-alimentation

- dettes fournisseurs : 190 800 F ;
- créances clients : 774 000 F ;
- état, TVA due : 45 000 F ;
- trésorerie : 734 300 F.

2- Prévisions de ventes mensuelles qui se règlent comme suit : moitié au comptant contre chèques bancaires et le reste le mois suivant.

- Janvier : 826 000 F TTC dont 126 000 F de TVA
- Février : 708 000 F TTC dont 108 000 F de TVA
- Mars : 944 000 F TTC dont 144 000 F de TVA

3- Achats prévisionnels mensuels qui se règlent comme suit : 1/4 au comptant par virement bancaires, 25% le mois suivant et le reste dans deux mois.

- Janvier : 836 000 F TTC dont 36 000 F de TVA
- Février : 354 000 F TTC dont 54 000 F de TVA
- Mars : 590 000 F TTC dont 90 000 F de TVA.

4- Frais divers d'exploitation, réglés chaque mois

- Janvier : 141 600 F TTC dont 21 600 F de TVA
- Février : 94 400 F TTC dont 14 400 F de TVA
- Mars : 236 000 F TTC dont 36 000 F de TVA.

5- Autres prévisions du premier trimestre 2018

- Janvier : encaissement d'anciennes créances : 387 000 F
- Janvier : paiement d'anciennes dettes : 95 400 F
- Janvier : paiement de la TVA due de décembre : 45 000 F
- Février : encaissement d'emprunt bancaire : 4 233 000 F
- Mars : paiement de la prime d'assurance 120 400 F.

NB : la TVA due du mois est décaissée le mois suivant.

Travail à faire : Présentez pour cette mini-alimentation et pour le premier trimestre 2018,

- 1- le budget des encaissements ; **(3,25 pts)**
- 2- le budget de la TVA ; **(2,5 pts)**
- 3- le budget des décaissements ; **(4,25 pts)**
- 4- le budget général de la trésorerie. **(2 pts)**

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

<p>Ouaga-Bâtiment 02 BP 3356 Ouaga 02</p>		<p>Contre le présent BILLET A ORDRE N°----- nous paierons la somme indiquée ci-dessous à -----</p>		
A	LE			
Montant pour contrôle	Date de création	ECHEANCE	B.O.R seulement	F. Montant
		REF. TIRE		
RIB du souscripteur			DOMICILIATION	
Code étab	Code guichet	N° de compte	Clé RIB	
En valeur		<p>NOM..... Ouaga-Bâtiment Et ADRESSE..... Du SOUSCRIPTEUR</p>		Droit de timbre et signature
BON POUR AVAL		Ne rien écrire au-dessous de cette ligne		

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

<p>Ouaga-Bâtiment 02 BP 3356 Ouaga 02</p>		<p>Contre cette LETTRE DE CHANGE N°----- Stipulée SANS FRAIS Veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de:-----</p>		
A	LE			
Montant pour contrôle	Date de création	ECHEANCE	L.C.R seulement	
			F. Montant	
		REF. TIRE		
RIB du Tiré			DOMICILIATION	
Code étab	Code guichet	N° de compte	Clé RIB	
En valeur			Droit de timbre et signature	
NOM..... Et ADRESSE..... Du TIRE				
ACCEPTATION OU AVAL ▲ Ne rien écrire au-dessous de cette ligne ▼				

ANNEXE N°3 (à remplir et à joindre à la copie)

CHEQUE N° _____

ECOBANK

FCFA _____

PAYEZ CONTRE CE CHEQUE NON ENDOSSABLE _____

SOMME EN TOUTES LETTRES _____

A L'ORDRE DE _____

A _____ le _____

clé RIB

Payable à ECOBANK Agence principale Tel Compensable à Ouagadougou	BF015 Compte N° _____ Ets NARE 03 BP 455 Ouaga 03	Signature(s) autorisée(s) 
--	--	--

Série 10

ANNEXE N°4 (à remplir et à joindre à la copie)

CHEQUE N° _____

BIB

FCFA _____

PAYEZ CONTRE CE CHEQUE NON ENDOSSABLE _____

SOMME EN TOUTES LETTRES _____

A L'ORDRE DE _____

A _____ le _____

clé RIB

Payable à BIB Agence principale Tel Compensable à Ouagadougou	BF015 Compte N° _____ SA BELEM 06 BP 328 Ouahigouya 06	Signature(s) autorisée(s) 
--	--	--

Série 45