

Ministère de l'Éducation Nationale
Centre National des Examens et Concours de l'Éducation

République du Mali
Un Peuple-Un But-Une Foi

CLE DU SUCCES

EXAMEN : Baccalauréat Blanc
Épreuve : Comptabilité et Commerce

Durée : 2 heures
SESSION : Juin 2026

BAC Blanc 2026
Coefficient : 02

Vous travaillez au service comptable de la société « ODS » créée le 02/01/2016, votre chef comptable vous remet les dossiers suivants :

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire.....7 points

Vous êtes stagiaire au service comptable de l'entreprise ODS. Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 banque tenue par l'entreprise et le relevé bancaire de la BIM-SA pour le mois de décembre 2020.

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	700 000	
02/12	Domiciliations échues		1 156 200
03/12	Encaissements de chèque	264 800	
05/12	Chèque n°43 ordre SYLLA		868 240
06/12	Virement de KANTE		1 000 000
10/12	Domiciliations échues		4 211 200
15/12	Chèque n°44 ordre SOLTEMA		412 600
16/12	Encaissement de chèque n°002	175 000	
17/12	Chèque n°45, ordre KONATE		920 000
19/12	Versement d'espèces	1 000 000	
23/12	Chèque n°46 ordre DIALLO		1 002 900
24/12	Chèque n°47, ordre KEITA		900 000
25/12	Annulation de chèque n°39		-305 000

Extrait du compte envoyé par la BIM-SA

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Totaux	2 500 000	3 500 000
02/12	Chèque n°42	402 320	
03/12	Encaissement de chèque n°001		528 920
04/12	Chèque n°43	868 240	
05/12	Virement de KANTE		1 000 000
08/12	Domiciliations échues	4 211 200	
10/12	Chèque n°44	412 600	
15/12	Encaissement de chèque n°002		175 000
20/12	Chèque n°45	920 000	
24/12	Escompte traite n°59, net (brut 1 600 000)		1 574 160
25/12	Chèque n°46	1 009 200	
26/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	90 860	
27/12	Annulation de virement client SOW		-260 000
30/12	Solde débiteur		3 896 340

- ✓ Chèque n°41 de 345 000 F est rejeté par la banque
- ✓ Chèque n°40 de 420 000 F n'est pas encore présenté à l'encaissement
- ✓ Intérêt sur découvert de 12 000 F ne figure pas de nos livres
- ✓ Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes.

TAF :

- 1) Présenter l'état de rapprochement antérieur
- 2) Présenter l'état de rapprochement puis passer les écritures nécessaires au 30/12/2020.

Dossier n°2 : Acquisitions et Amortissements.....8 Points**A. Acquisitions :**

- ✓ 01/06/2021 : Achat de 25 titres (Titre de participation) à 30 000F le titre, commission 5% et TAF 17%.
- ✓ 05/06/2021 : achat de Y actions (Titre de placement) à 7 500F l'une, commissions toutes taxes comprises 4% soit 15 000F et TAF 17%.
- ✓ 30/07/2021 : Réception de la facture n°10 pour l'acquisition de deux (2) ordinateurs HP à 150 000F l'unité, frais d'installation 100 000 F, RAM 25 000F HT, TVA 5% pour les matériels informatiques et 18% pour les autres.
- ✓ 28/08/2021 : acquisition d'une machine industrielle MZ pour 7 500 000F HT, Droit de douane 10% du Prix d'achat, frais de transport 150 000F HT, TVA récupérable 18%. (Facture n°15)

Passer les écritures nécessaires dans le journal de la société ODS**B. Amortissements**

Au 31/12/2021, on extrait dans la balance avant inventaire de la société ODS les informations suivantes :

241	Matériel et Outillage Industrielle et Commerciale	20 000 000	
2442	Matériel Informatiques	1 800 000	
2841	Amortissement Matériel et Outillage Industrielle		4 660 000
28442	Amortissement Matériel Informatiques		1 080 000

- ❖ Le poste matériel et Outillage Industrielle et commerciale est composé de trois machines amortissables en linéaire pour une même durée d'utilité :
 - ✓ Machine MX : acquise à la création de la société pour une valeur de 4 000 000 HT.
 - ✓ Machine MY : acquise 20 juin 2017 et mise en service le 01 juillet 2017.
 - ✓ MZ : (Facture n°15).
- ❖ Les matériels informatiques comprennent trois éléments :
 - ✓ Imprimante qui a cessé d'amortir depuis le 30/06/2020.
 - ✓ Ordinateur HP (Facture n°10).
 - ✓ Ordinateur DELL : amortissable en linéaire sur 3 ans et 4 mois dont sa valeur comptable net au 31/12/2020 est de 320 000F et serait totalement amorti au 30/04/2022.

Travail à faire :

1. Quelle est la date de création de la société ODS ?
2. Calculer le taux d'amortissement commun des machines.
3. Déterminer les valeurs d'origine des ordinateurs.
4. Calculer puis enregistrer les dotations de l'exercice 2021.

Dossier n°3 : Comptabilité analytique : 5 Points

Le stock de matière primaire de la société ODS est de 2 000 kg à 500F le kg au 01/04/2020. Les mouvements de cette matière sont suivis en quantité et en valeur à l'aide d'une fiche de stocks tenue par la méthode « **premier-entré premier-sorti** ». Les mouvements observés au cours du mois d'avril 2020 sont ainsi recensés :

- **Achats du mois**

Éléments/ Dates	05/04	10/04	20/04	30/04
Quantités	500 kg	800 kg	700 kg	560 kg
Prix d'achat unitaire	500 F	508 F	508 F	505 F

- **Consommation du mois**

Dates	04/04	08/04	15/04	08/04	25/04
Quantités	1 090 kg	1 000 kg	400 kg	300 kg	805 kg

Les stocks sont valorisés au coût d'achat. À cet effet, les frais de transport payés sur les achats s'élèvent proportionnellement à :

- 15 600 F sur l'ensemble des achats du 03/04/2020 au 15/04/2020
- 18 900 F sur l'ensemble des achats du 16/04/2020 au 01/05/2020.

Travail à faire : Après avoir déterminé le coût unitaire d'achat de chaque entrée, présentez la fiche de stock.