

MINISTRE DE L'EDUCATION**REPUBLIQUE DU MALI****EXAMEN :****PREPA BACCALAUREAT GENERAL****Session de juin 2026****Série :** T.S.ECO**Epreuve de : Comptabilité & Commerce****Date :**/...../.....**Durée :** 02 H**Coef :** 02**Le sujet comprend deux parties obligatoires mais indépendantes.****Première partie :** Rapprochement bancaire et travaux d'inventaire

Vous travaillez au service comptabilité de la Société de transformation des fruits (STF) Créée le 02/01/2014.

Votre chef de service vous confié deux (2) dossiers :

Dossier n°1 : Rapprochement bancaire

On vous fournit les informations suivantes concernant la situation du compte banque de la société de transformation des Fruits (STF) au 31/12/2019.

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau	Déterminer	
02/12	Virement du client TOURE	210 000	
03/12	Chèque n°155 à DIARRA		220 000
08/12	Encaissement Chèque n°01380	100 000	
16/12	Chèque n°156 à TRAORE		146 500
20/12	Encaissement du chèque n°1685	236 000	
28/12	Chèque n°157 à BOURAMA		125 000
31/12	Solde au 31/12/2019 débiteur		104 500

A la même date, le relevé de compte reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
02/12	Chèque n°153	220 000	
02/12	Virement client TOURE		210 000
14/12	Chèque n°155	220 000	
18/12	Chèque n°156	164 500	
20/12	Encaissement du chèque n°1685		263 000
27/12	Bordereau d'escompte, traite n°8, net (1)		674 845
26/12	Domiciliation SOMAGEP (dont TVA18%)	29 500	
31/12	Solde au 31/12/2019 créditeur	783 845	

(1) Valeur nominale : 700 000 ; Agio HT : 21 500f ; TAF17%.

(2) Le solde du compte relevé reçu par la BDM-SA au 01/12/2019 est créditeur de 270 000f.

Dossier n°2 : Travaux d'inventaire

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire de la société STF au 31/12/2019 :

245	Matériel de transport	10 000 000	
2845	Amortissement du matériel de transport		2 531 000

Informations complémentaires :**1) Immobilisations corporelles :****Le matériel de transport comprend (Tous amortis au même taux linéaire) :**

- o TOYOTA (Tourisme) : Acquis le 01/07/2017 pour 4 500 000f HT ; TVA 18% ;
- o PEUGEOT (Utilitaire) : Acquis le 31/12/2017.

2) Immobilisation financières :

Le 01/04 : Acquisition de X titres TELECEL à 25 000f l'unité. Le compte 274 a été débité de 535 100f. Commission 1 500f par titre acquis, (Taxe sur les activités financières sur commission 17%).

Travail à faire :

- 1) Présenter les états de rapprochement, puis passer au journal les écritures qui en découlent 31/12/2019 ;
- 2) Calculer le taux commun du matériel de transport et présenter le tableaux d'amortissement du véhicule utilitaire PEUGEOT (Tracé complet) ;
- 3) Calculer puis enregistrer au 31/12/2019 les dotations aux amortissements ;
- 4) Après avoir calculé le nombre de titres de TELECEL acquis, passer au journal l'écriture.

Deuxième Partie : Comptabilité Analytique

La société de transformation des Fruits (STF) fabrique un produit P à partir d'une matière unique M dans un seul atelier. Pour le mois de mars, les renseignements suivants relatifs aux opérations effectuées vous sont communiqués par les services comptables :

1) Stocks au 01/03 :

- o Matière M : 500 kg à 900f le kg ;
- o Produit P : 200 unités pour 400 000f.

2) **Achat du mois** : Matière M : 4 500 kg à 800f le kg ;

3) **Main d'œuvre directe** : 2 000 heures à 500f l'heure ;

4) **Production du mois** : Produit P : 4 000 unités ;

5) **La consommation du mois** : Matière M : 4 800 kg ont été utilisés ;

6) **Vente du mois** : Produit P : 3 500 unités à 2 400f l'unités ;

7) **Stocks au 31/03** : Matière M : 240 kg ; Produit P : 650 unités ;

8) Tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

Eléments	Centres auxiliaires		Centres principaux		
	Personnel	Administration	APPROV	Atelier	Distribution
T.R.P	740 000	710 000	520 000	1 640 000	210 000
Personnel	?	10%	20%	60%	10%
Administration	20%	?	25%	40%	15%
Unités d'œuvre			1 kg de matière 1 ^{ère} achetée	1 unité produite	100f de vente

Les sorties de stocks sont valorisées au coût moyen pondéré.

Travail à faire :

Présenter tous les calculs conduisant au résultat analytique du Produit P

NB :

- o Seuls la calculatrice non programmable et le plan SYSCOA sont autorisés ;
- o Tous les calculs justificatifs doivent apparaître sur les copies.

**« Qui cherche, Trouve. La connaissance Est Au Bou De La
Recherche »**

Mr DIARRA