

Corrigé TAF 2- Processus 1- BTS CGO 1

b) Le classement des événements à enregistrer

Dates	Événements	charges	Élément d'actif	Produits	Éléments du passif
01/12	Versement de 7 500,00 € en banque à titre de capital		Banque		Capital
01/12	Facture d'achats de marchandises pour 4 000,00 €	Achats			Fournisseurs
03/12	Facture d'achat d'un terminal caisse pour 1 500,00 €		Matériel		Fournisseurs
08/12	Tickets de ventes au comptant de vêtements : 1 600,00 €		Banque	Ventes	
08/12	Facture des travaux de peinture : 2 300,00 €		Aménagements		Fournisseurs
15/12	Règlement de la facture du 01/12		Banque		Fournisseurs
17/12	Emprunt auprès de la banque : 5 500,00 €		Banque		Emprunt
19/12	Tickets de ventes au comptant de vêtements : 7 020,00 €		Banque	Ventes	
22/12	Facture de fournitures administratives : 425,00 €	Achats			Fournisseurs
23/12	Facture de téléphone : 300,00 €	Services extérieurs			Fournisseurs
26/12	Salaire de la vendeuse : 1 100,00 €	Charges du personnel (Salaires)			Dettes envers le personnel
30/12	Charges sociales sur le salaire de la vendeuse : 495,00 €	Charges de personnel (Charges sociales)			Dettes envers les organismes sociaux

On doit classer les événements par ordre chronologique, puis par nature d'événement.

Corrigé TAF 2- Processus 1- BTS CGO 1

c) Enregistrement des événements au journal général

Journal				
Date	Comptes	Libellé	Débit	Crédit
01/12	Banque	Versement Capital	7 500,00	
01/12	Capital	Versement Capital		7 500,00
01/12	Achats de marchandises	Facture fournisseur	4 000,00	
01/12	Fournisseurs	Facture fournisseur		4 000,00
03/12	Matériel	Facture caisse enreg.	1 500,00	
03/12	Fournisseurs	Facture caisse enreg.		1 500,00
08/12	Banque	Tickets de ventes	1 600,00	
08/12	Ventes de marchandises	Tickets de ventes		1 600,00
08/12	Aménagements	Facture peinture	2 300,00	
08/12	Fournisseurs	Facture peinture		2 300,00
15/12	Fournisseurs	Règlement fournis.	4 000,00	
15/12	Banque	Règlement fournis.		4 000,00
17/12	Banque	Emprunt bancaire	5 500,00	
17/12	Emprunt	Emprunt bancaire		5 500,00
19/12	Banque	Tickets de ventes	7 020,00	
19/12	Ventes de marchandises	Tickets de ventes		7 020,00
22/12	Achats de fournitures	Facture fournitures	425,00	
22/12	Fournisseurs	Facture fournitures		425,00
23/12	Téléphone	Facture téléphone	300,00	
23/12	Fournisseurs	Facture téléphone		300,00
26/12	Salaire	Salaire vendeuse	1 100,00	
26/12	Dettes envers le personnel	Salaire vendeuse		1 100,00
30/12	Charges sociales	Charges sociales	495,00	
30/12	Dettes envers les organismes sociaux	Charges sociales		495,00
Total			35 740,00	35 740,00

Corrigé TAF 2- Processus 1- BTS CGO 1

d) Reports dans les comptes schématiques du grand-livre :

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Matériel</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>03.12</td> <td style="text-align: right;">/ 1 500,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	Matériel	C		03.12	/ 1 500,00				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Capital</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 7 500,00</td> <td>01.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Capital	C					/ 7 500,00	01.12																																																							
	D	Matériel	C																																																																									
03.12	/ 1 500,00																																																																											
	D	Capital	C																																																																									
			/ 7 500,00	01.12																																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Aménagements</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>08.12</td> <td style="text-align: right;">/ 2 300,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	Aménagements	C		08.12	/ 2 300,00				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Emprunts</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 5 500,00</td> <td>17.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Emprunts	C					/ 5 500,00	17.12																																																							
	D	Aménagements	C																																																																									
08.12	/ 2 300,00																																																																											
	D	Emprunts	C																																																																									
			/ 5 500,00	17.12																																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Banque</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.12</td> <td style="text-align: right;">/ 7 500,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>08.12</td> <td style="text-align: right;">/ 1 600,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>17.12</td> <td style="text-align: right;">/ 5 500,00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">4 000,00</td> <td>15.12</td> </tr> <tr> <td>19.12</td> <td style="text-align: right;">/ 7 020,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">21 620,00</td> <td style="text-align: right;">4 000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">17 620,00</td> <td>31.12 SD</td> </tr> </tbody> </table>		D	Banque	C		01.12	/ 7 500,00				08.12	/ 1 600,00				17.12	/ 5 500,00		4 000,00	15.12	19.12	/ 7 020,00						21 620,00	4 000,00					17 620,00	31.12 SD	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Fournisseurs</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 4 000,00</td> <td>01.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 1 500,00</td> <td>03.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 4 000,00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 2 300,00</td> <td>08.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 425,00</td> <td>22.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 300,00</td> <td>23.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 4 000,00</td> <td style="text-align: right;">/ 8 525,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">SC 4 525,00</td> <td></td> <td></td> <td>31.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Fournisseurs	C					/ 4 000,00	01.12				/ 1 500,00	03.12		/ 4 000,00		/ 2 300,00	08.12				/ 425,00	22.12				/ 300,00	23.12			/ 4 000,00	/ 8 525,00			SC 4 525,00			31.12
	D	Banque	C																																																																									
01.12	/ 7 500,00																																																																											
08.12	/ 1 600,00																																																																											
17.12	/ 5 500,00		4 000,00	15.12																																																																								
19.12	/ 7 020,00																																																																											
		21 620,00	4 000,00																																																																									
			17 620,00	31.12 SD																																																																								
	D	Fournisseurs	C																																																																									
			/ 4 000,00	01.12																																																																								
			/ 1 500,00	03.12																																																																								
	/ 4 000,00		/ 2 300,00	08.12																																																																								
			/ 425,00	22.12																																																																								
			/ 300,00	23.12																																																																								
		/ 4 000,00	/ 8 525,00																																																																									
	SC 4 525,00			31.12																																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Dette envers le personnel</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 1 100,00</td> <td>26.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Dette envers le personnel	C					/ 1 100,00	26.12	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Dettes envers les organismes sociaux</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 495,00</td> <td>30.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Dettes envers les organismes sociaux	C					/ 495,00	30.12																																																							
	D	Dette envers le personnel	C																																																																									
			/ 1 100,00	26.12																																																																								
	D	Dettes envers les organismes sociaux	C																																																																									
			/ 495,00	30.12																																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Achats de marchandises</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.12</td> <td style="text-align: right;">/ 4 000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	Achats de marchandises	C		01.12	/ 4 000,00				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Achats de fournitures</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>22.12</td> <td style="text-align: right;">/ 425,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	Achats de fournitures	C		22.12	/ 425,00																																																										
	D	Achats de marchandises	C																																																																									
01.12	/ 4 000,00																																																																											
	D	Achats de fournitures	C																																																																									
22.12	/ 425,00																																																																											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Téléphone</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>23.12</td> <td style="text-align: right;">/ 300,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	Téléphone	C		23.12	/ 300,00				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Salaires</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>26.12</td> <td style="text-align: right;">/ 1 100,00</td> <td></td> <td></td> <td>01.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Salaires	C		26.12	/ 1 100,00			01.12																																																							
	D	Téléphone	C																																																																									
23.12	/ 300,00																																																																											
	D	Salaires	C																																																																									
26.12	/ 1 100,00			01.12																																																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Charges sociales</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30.12</td> <td style="text-align: right;">/ 495,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		D	Charges sociales	C		30.12	/ 495,00				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 30%; text-align: center;">Ventes de marchandises</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">C</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 1 600,00</td> <td>08.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">/ 7 020,00</td> <td>19.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">8 620,00</td> <td></td> <td>31.12</td> </tr> </tbody> </table>		D	Ventes de marchandises	C					/ 1 600,00	08.12				/ 7 020,00	19.12			8 620,00		31.12																																													
	D	Charges sociales	C																																																																									
30.12	/ 495,00																																																																											
	D	Ventes de marchandises	C																																																																									
			/ 1 600,00	08.12																																																																								
			/ 7 020,00	19.12																																																																								
		8 620,00		31.12																																																																								

Corrigé TAF 2- Processus 1- BTS CGO 1

e) Détermination du résultat du mois de décembre

Dans un premier temps, la balance générale des comptes est établie :

BALANCE GÉNÉRALE AU 31/12/N				
Comptes	Débit	Crédit	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
Capital		7 500,00		7 500,00
Emprunts		5 500,00		5 500,00
Aménagements	2 300,00		2 300,00	
Matériel	1 500,00		1 500,00	
Fournisseurs	4 000,00	8 525,00		4 525,00
Dette envers le personnel		1 100,00		1 100,00
Dettes envers les organismes sociaux		495		495
Banque	21 620,00	4 000,00	17 620,00	
Achats de marchandises	4 000,00		4 000,00	
Achats de fournitures	425,00		425,00	
Téléphone	300,00		300,00	
Salaires	1 100,00		1 100,00	
Charges sociales	495,00		495,00	
Ventes de marchandises		8 620,00		8 620,00
Total	35 740,00	35 740,00	27 740,00	27 740,00

} Emplois
de l'actif et
du passif
du bilan

} Charges et
produits
du compte
de résultat

**Total débits = Total crédits
= Total du journal**

**Total soldes débiteurs
= Total soldes créditeurs**

Corrigé TAF 2- Processus 1- BTS CGO 1

On peut maintenant déterminer le résultat :

Compte de résultat au 31/12/N

CHARGES		PRODUITS	
Achats de marchandises	4 000,00	Ventes de marchandises	8 620,00
Achats de fournitures	425,00		
Téléphone	300,00		
Salaires	1 100,00		
Charges sociales	495,00		
Total des charges	6 320,00	Total des produits	8 620,00
Résultat (bénéfice)	2 300,00		
Total	8 620,00	Total	8 620,00

f) Établissement du bilan de l'entreprise au 31/12/N

Pour déterminer le patrimoine, il faut établir le bilan :

Bilan au 31/12/N

ACTIF		PASSIF	
Aménagements	2 300,00	Capital	7 500,00
Matériel	1 500,00	Résultat (bénéfice)	2 300,00
Banque	17 620,00	Emprunts	5 500,00
		Fournisseurs	4 525,00
		Dettes sociales (1)	1 595,00
Total	21 420,00	Total	21 420,00

(1) Envers le personnel et organismes sociaux (1 100 + 495).