

## Correction EVALUATION 1 Processus 1 BTS CGO

**Vous prendrez le plus grand soin, à votre écriture, et à indiquer de manière claire les intitulés de comptes.**

**Justifiez si nécessaire, les choix que vous faites, lors de vos enregistrements dans le journal.**

**I : L'organisation comptable et le traitement de l'information comptable /15 points**

### **Travail à faire :**

1. Enregistrez les opérations 2 à 9 dans le livre journal (annexe 1) ( / 4points )
2. Reportez ces opérations dans le grand livre (annexe 2) et calculez les soldes débiteurs ou créditeurs des comptes Banques et Fournisseur ( / 5 points )
3. Complétez la balance (annexe 3)( / 4 points )
4. Calculez le résultat pour le mois d'avril en présentant le compte de résultat et le bilan (annexe 4) ( / 2 points )

### **Annexe 1 : Livre journal ( 0,5 point par écriture )**

N° ordre	Jal	Jour	N° de compte	Intitulé du compte	Débit	Crédit
1	Bq	01	512	Banque	20 000	
2	Bq	01	101	Capital		20 000
3	bQ	01	512	Banque	90 000	
4	Bq	01	164	Emprunt		90 000
5	Ac	02	607	Achat marchandises	2 700	
6	Ac	02	512	Banque		2 700
7	VT	03	512	Banque	6 800	
8	VT	03	707	VENTE DE MARCHANDISE		6 800
9	AC	04	607	ACHAT MARCHANDISES	12 000	
10	AC	04	401	FOURNISSEUR		12 000
11	VT	05	411	CLIENT	14 500	

## Correction EVALUATION 1 Processus 1 BTS CGO

12	VT	05	707	VENTE DE MARCHANDISES		14 500
13	BQ	10	401	FOURNISSEUR	12 000	
13	BQ	10	512	BANQUE		12000
14	OD	11	21	IMMOBILISATION CORP.	22 000	
15	OD	11	512	BANQUE		11 000
16	OD	11	404	FOURNISSEUR		11 000
17	BQ	13	512	BANQUE	14 500	
18	BQ	13	411	CLIENT		14500
			TOTAL		194 500	194 500

### Remarque :

- **Ecritures du 2 et 3 : vous pouviez décomposer en utilisant les comptes 401 et 411, pour constater l'achat ou la vente, puis enregistrer les règlements et les encaissements par le journal de banque.  
Par contre il s'agissait d'opérations réalisées au comptant, donc donnant lieu à des décaissements et des encaissements immédiats.**
- **Ecritures du 11 : attention à ne pas confondre les achats d'immobilisation et ceux de matériels.**
- **Attention à ne pas faire de confusion avec les journaux !**

### Annexe 2 : Les comptes schématiques du grand livre : 0,5 point par comptes +2 X 0,5 point pour soldes des comptes fournisseurs et banques

Comptes de bilan		Comptes de gestion	
Comptes d'actif	<i>Comptes de passif</i>	Comptes de charges	Comptes de produits
matériel	Emprunt	Achats de marchandises	Ventes de marchandises
22 000	90 000	2 700 12 000	6 800 14 500

## Correction EVALUATION 1 Processus 1 BTS CGO

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;">Client</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">14 500</td> <td style="padding: 5px;">14 500</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 10px 0 0 0;">Banque</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">20 000</td> <td style="padding: 5px;">2 700</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">14 500</td> <td style="padding: 5px;">11 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">90 000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">6 800</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">Sd 105 600</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	Client		14 500	14 500	Banque		20 000	2 700	14 500	11 000	90 000		6 800		Sd 105 600		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 5px;">Fournisseur</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">12 000</td> <td style="padding: 5px;">12 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">11 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Sc 11 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-top: 1px solid black; padding: 5px;">Capital</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;">20 000</td> </tr> </table>	Fournisseur		12 000	12 000		11 000		Sc 11 000	Capital			20 000		
Client																															
14 500	14 500																														
Banque																															
20 000	2 700																														
14 500	11 000																														
90 000																															
6 800																															
Sd 105 600																															
Fournisseur																															
12 000	12 000																														
	11 000																														
	Sc 11 000																														
Capital																															
	20 000																														

**Remarque : Dans la notation je n'ai pas sanctionné deux fois les erreurs déjà constaté sur l'annexe 1 ; Donc dès lors que les reports ont été corrects, les points sont accordés.**

**Sauf si les erreurs sont trop flagrantes : ex : un compte client créditeur ou un compte fournisseur débiteur**

## Correction EVALUATION 1 Processus 1 BTS CGO

### Annexe 3 : La Balance ( 0,5 point par ligne + 1 points pour les totaux )

Balance générale au 13/04/11					
N° comptes	intitulé	Débit	Crédit	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	CAPITAL		20 000		20 000
164	EMPRUNT		90 000		90 000
21	IMMO	22 000		22 000	
404	FOUR.	12 000	23 000		11 000
411	CLIENT	14 500	14 500		
512	BANQUE	131 300	25 700	105 600	
607	Achat de marchandises	14 700		14 700	
707	Vente de marchandises		21 300		21 300
Total		194 500	194 500	142 300	142 300

#### Remarque :

**Dans la notation, j'ai sanctionné lorsque vous ne faisiez pas apparaitre le total des débits et crédit (colonnes 3 et 4) ou lorsque vous faites une erreur dans la disposition des soldes (ex : placer en solde débiteur un solde qui est créditeur )**

#### Annexes 4. Compte de résultat au 15 Avril 2011 / 1 point

Charges	Montants	Produits	Montants
Achats de marchandises	14 700	Ventes, prestations	21 300
Total	14 700	Total	21 300
Résultat (bénéfice)	6 600	Résultat ( Perte )	

#### **Le bilan au 15 avril 2011 / 1 point**

Actif	Montants	Passif	Montants
Immobilisations corporelles	22 000	Capital	20 000
Clients	0	Résultat	6 600
Banque	105 600	Emprunts	90 000
		Fournisseurs	11 000
Total	127 600	Total	127 600

### II : Le champ d'application de la T.V.A / 5 points

#### Travail à faire :

Indiquez pour chacune des opérations présentées, si elles sont soumises ou non à la TVA.  
Vous justifierez votre réponse en utilisant un tableau .

Opérations	Assujettissement à la TVA	Explications
1	non	La location est à titre d'habitation, elle n'est donc jamais soumise à TVA, même pour des locations meublées. / 1 point
2	non	L'activité de la société Holding Fimanec est purement financière. Elle n'entre pas dans le champ d'application de la TVA car ce n'est pas une activité économique, mais financière. / 1 point
3	non	L'enseignement scolaire, public ou privé n'est pas soumis à la TVA car non redevables de la TVA / 1 point
4	oui	C'est une activité de prestation de services exercée de façon habituelle et à titre lucratif. / 0,5 point
5	non	Il s'agit d'un établissement public, non concurrent d'entreprises privées. Or les administrations publiques sont non assujetties. / 0,5 point
6	oui	M. Pegim est assimilé à un marchand de biens. Il s'agit d'une opération de nature économique opérée de façon habituelle. / 1 point