

BTS CG

Comptabilité et gestion

Le pack de révision

68 fiches · 68 questions corrigées
15 ateliers approfondis · 4 cas transversaux
120 pages · Écritures en tableaux Débit / Crédit

Comprendre une notion. Refaire un calcul.
Savoir expliquer sa réponse.

PRÉPARATION SESSION 2027

Processus P1 à P7 · Mathématiques · CEJM
Culture générale et expression · Anglais

Thème de culture générale : **Le vrai du faux.**

Édition révisée : comptes et libellés détaillés,
montants alignés et contrôle de chaque écriture.

Une collection originale de synthèses et d'entraînements, conçue pour compléter les cours, les travaux pratiques et les annales.

BTS CG est l'intitulé actuel. BTS CGO désigne l'ancien diplôme.
Édition indépendante, sans affiliation avec l'Éducation nationale.

Comment utiliser ce pack

UNE FICHE, UNE SÉANCE

- 1. Comprends.** Lis l'objectif et les trois repères. Reformule la règle sans regarder le texte.
- 2. Refais.** Cache le résultat de l'exemple et reproduis son calcul ou son raisonnement sur une feuille.
- 3. Teste-toi.** Réponds à la question en masquant son corrigé. Explique aussi pourquoi une autre réponse serait fausse.
- 4. Reviens.** Note tes erreurs et revois les fiches difficiles à J+2 puis J+7. Termine chaque module par un exercice plus long de ton cours ou d'une annale.

CE QUE CONTIENT LA COLLECTION

Les 68 fiches couvrent les grands domaines des huit épreuves obligatoires. Elles synthétisent les méthodes essentielles ; elles ne remplacent ni un enseignement intégral, ni les manipulations sur PGI, ni les situations professionnelles à construire.

Les écritures sont présentées en tableaux : compte, libellé, débit et crédit. Une cellule vide signifie qu'aucun montant n'est porté de ce côté. Le total est contrôlé pour chaque opération. Les quatre cas et les quinze ateliers supplémentaires sont originaux, pas des sujets officiels.

MILLÉSIME ET CONVENTIONS

Repères réglementaires vérifiés au **20 octobre 2026**, à partir du référentiel consolidé mis à disposition par Éduscol et des sources en fin de pack. La session ciblée est 2027. Les textes ou consignes publiés ultérieurement peuvent modifier certains paramètres.

Dans un sujet, utilise les taux, dates, règles et arrondis des annexes. Dans nos exemples, la TVA à 20 % n'est qu'une hypothèse lorsqu'elle est annoncée ; la déductibilité intégrale est précisée si nécessaire. Les données de paie simplifiées ne constituent pas un barème réel.

À préparer en parallèle : calculatrice autorisée, tableur, environnement PGI, passeport professionnel, documents de stage et circulaire de ta session. Les sources S1 à S10 figurent en fin de document.

Débit, crédit et partie double

Passer d'un événement réel à une écriture équilibrée.

LES REPÈRES

1. Le bilan décrit un patrimoine à une date : actifs d'un côté, capitaux propres et dettes de l'autre. Le compte de résultat mesure les produits et charges d'une période.
2. Un actif ou une charge augmente généralement au débit ; une dette, des capitaux propres ou un produit augmentent généralement au crédit. Une diminution se comptabilise dans le sens inverse.
3. Chaque écriture comporte une date, une pièce, un libellé, des comptes et des montants. Total des débits = total des crédits. Un équilibre arithmétique ne prouve pas que les comptes choisis sont justes.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

La banque verse un emprunt de 10 000 €. La trésorerie et la dette augmentent ; aucun produit n'est créé.

Réception de l'emprunt

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
512	Banque	10 000,00	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		10 000,00
	Total équilibré	10 000,00	10 000,00

Remboursement de 800 € de capital

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	800,00	
512	Banque		800,00
	Total équilibré	800,00	800,00

Les intérêts éventuels sont une charge distincte.

À TOI DE JOUER

L'entreprise règle 600 € à un fournisseur dont la facture est déjà enregistrée. Quelle écriture ?

Corrigé.

Règlement de la facture fournisseur

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
401	Fournisseurs	600,00	
512	Banque		600,00
	Total équilibré	600,00	600,00

La dette et la trésorerie diminuent. Aucune nouvelle charge : la facture est déjà enregistrée.

LE PIÈGE À ÉVITER

Le relevé bancaire présente le point de vue de la banque ; son crédit n'est pas le crédit du compte 512 de l'entreprise.
Repères et sources : S1 · S2. Exemples et exercices originaux.

Achats et ventes : les écritures courantes

Enregistrer le HT, la TVA et le tiers sans les confondre.

LES REPÈRES

1. Achat de marchandises : 607 et 401 ; TVA récupérable : 44566, sous conditions.
2. Vente de marchandises : 707, 44571 et 411. Adapter les comptes à la nature de l'opération.
3. Facture et règlement sont distincts. Le compte de tiers suit la créance ou la dette restante.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

Marchandises livrées et facturées. TVA à 20 %, intégralement déductible sur l'achat et exigible sur la vente.

Vente : 2 000 € HT + 400 € de TVA

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
411	Clients	2 400,00	
707	Ventes de marchandises		2 000,00
44571	TVA collectée		400,00
	Total équilibré	2 400,00	2 400,00

Achat : 700 € HT + 140 € de TVA

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
607	Achats de marchandises	700,00	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	140,00	
401	Fournisseurs		840,00
	Total équilibré	840,00	840,00

À TOI DE JOUER

Un client règle la moitié de la facture de vente par virement. Écriture et solde client ?

Corrigé.

Encaissement de la moitié de la vente

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
512	Banque	1 200,00	
411	Clients		1 200,00
	Total équilibré	1 200,00	1 200,00

Solde client : $2\,400 - 1\,200 = 1\,200$ € au débit. Le chiffre d'affaires reste de 2 000 €.

LE PIÈGE À ÉVITER

La TVA déductible n'est pas automatique : vérifier l'affectation, la pièce et les exclusions.

Repères et sources : S1 · S2. Exemples et exercices originaux.

Opérations en devises et avec l'étranger

Séparer conversion monétaire, traitement de TVA et règlement.

LES REPÈRES

1. À l'enregistrement, convertis le montant dans la monnaie de tenue des comptes avec le cours retenu pour l'opération. Écris toujours le sens du cours.
2. Une variation entre facture et règlement crée un gain ou une perte de change. À la clôture, les créances et dettes non réglées demandent un traitement distinct.
3. L'achat à un fournisseur étranger n'implique pas un régime de TVA unique : distinguer UE/hors UE, biens/services, assujettis et localisation. Rechercher les justificatifs.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

Dettes de 1 000 USD enregistrées pour 900 €. Au règlement, 1 USD vaut 0,92 € : paiement de 920 €, perte de 20 €. TVA et droits éventuels exclus de cet exemple.

Règlement du fournisseur en devises

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
401	Fournisseurs	900,00	
656	Pertes de change sur créances et dettes commerciales	20,00	
512	Banque		920,00
	Total équilibré	920,00	920,00

À TOI DE JOUER

Une créance de 1 000 USD inscrite pour 900 € est encaissée pour 920 €. Quel effet ?

Corrigé.

Encaissement du client en devises

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
512	Banque	920,00	
411	Clients		900,00
756	Gains de change sur créances et dettes commerciales		20,00
	Total équilibré	920,00	920,00

Le gain de change commercial est de 20 €. La créance de 900 € est soldée.

LE PIÈGE À ÉVITER

Quand le cours est donné pour 1 €, il faut parfois diviser au lieu de multiplier.

Repères et sources : S1 · S2. Exemples et exercices originaux.

Amortissement linéaire et prorata

Répartir le montant amortissable sur l'utilisation prévue.

LES REPÈRES

1. Base amortissable = valeur brute - valeur résiduelle significative et mesurable. Le plan reflète la consommation des avantages économiques attendus.
2. En linéaire : annuité pleine = base / durée d'utilisation. Le départ correspond à la mise en service, sauf situations spécifiques ; appliquer la convention de prorata donnée.
3. L'amortissement cumulé augmente au crédit du compte 28. La dotation débite 6811. La VNC correspond à la valeur brute diminuée des amortissements et dépréciations.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

Matériel de 12 000 €, valeur résiduelle nulle, durée 5 ans, mise en service le 1er juillet N. Prorata mensuel : annuité 2 400 € ; dotation N = $2\,400 \times 6/12 = 1\,200$ €.

Dotation à la clôture de N

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
6811	Dotations aux amortissements - exploitation	1 200,00	
2815	Amortissements du matériel et outillage		1 200,00
	Total équilibré	1 200,00	1 200,00

VNC fin N = $12\,000 - 1\,200 = 10\,800$ €. La dernière annuité complète la répartition.

À TOI DE JOUER

Matériel de 15 000 €, valeur résiduelle 3 000 €, durée 4 ans, utilisé toute l'année : dotation et VNC après un an ?

Corrigé.

Base = $15\,000 - 3\,000 = 12\,000$ €. Dotation = $12\,000/4 = 3\,000$ €.

Dotation annuelle du matériel

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
6811	Dotations aux amortissements - exploitation	3 000,00	
2815	Amortissements du matériel et outillage		3 000,00
	Total équilibré	3 000,00	3 000,00

VNC = $15\,000 - 3\,000 = 12\,000$ €. La base amortissable n'est pas la VNC.

LE PIÈGE À ÉVITER

La durée fiscale et la durée d'utilisation comptable peuvent différer ; ne pas les confondre.

Repères et sources : S1 · S2. Exemples et exercices originaux.

Rattachement : charges et produits

Affecter chaque charge et produit à son bon exercice.

LES REPÈRES

1. Une charge constatée d'avance (486) retire de l'exercice une charge déjà enregistrée mais concernant l'avenir. Un produit constaté d'avance (487) joue le rôle symétrique.
2. Une facture non parvenue reconnaît une charge ou un actif et une dette alors que la pièce manque encore. Une facture à établir reconnaît un produit acquis mais non encore facturé.
3. Justifie période, montant et traitement de TVA. Extourne lorsque nécessaire à l'ouverture suivante pour éviter un double rattachement.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

Assurance annuelle sans TVA : 1 200 €, comptabilisés le 1er octobre N pour octobre N à septembre N+1. Charge N = 300 € ; charge concernant N+1 = 900 €.

Charge constatée d'avance au 31 décembre

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
486	Charges constatées d'avance	900,00	
616	Primes d'assurances		900,00
	Total équilibré	900,00	900,00

À TOI DE JOUER

Service de 2 000 € HT réalisé en décembre, facturé en janvier, TVA 20 % sur encaissements, aucun paiement à la clôture : quelle écriture ?

Corrigé.

Facture à établir au 31 décembre

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
4181	Clients - factures à établir	2 400,00	
706	Prestations de services		2 000,00
44587	TVA sur factures à établir		400,00
	Total équilibré	2 400,00	2 400,00

Le produit appartient à décembre. La TVA est en attente : les 400 € ne sont pas encore exigibles dans cette hypothèse. Extourner puis enregistrer la facture selon la procédure retenue.

LE PIÈGE À ÉVITER

Ne pas utiliser systématiquement la TVA collectée exigible pour une facture à établir de service sur encaissements.

Repères et sources : S1 · S2. Exemples et exercices originaux.

TVA : du champ à la déduction

Poser les bonnes questions avant de calculer une déclaration.

LES REPÈRES

1. La TVA collectée sur les opérations imposables n'est pas un produit de l'entreprise. La TVA récupérable sur les achats n'est pas une charge.
2. Méthode : qualifier l'opération, localiser son imposition, vérifier une exonération éventuelle, choisir base et taux, déterminer l'exigibilité, puis examiner la déduction.
3. Le droit à déduction suppose notamment une opération ouvrant ce droit, une justification conforme et l'absence d'exclusion. Pour un usage mixte, le coefficient de déduction peut réduire le montant récupérable.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

Achat professionnel 1 000 € HT à 20 %, coefficient de déduction donné de 0,60. TVA facturée : 200 €. TVA déductible : $200 \times 0,60 = 120$ €. Les 80 € non déductibles augmentent le coût concerné selon sa nature. Ne pas récupérer 200 € par automatisme.

À TOI DE JOUER

TVA collectée 5 000 €, TVA déductible 3 200 €, crédit antérieur imputable 400 €. Solde ?

Corrigé.

TVA à payer = $5\,000 - 3\,200 - 400 = 1\,400$ €. Le crédit antérieur imputable est inscrit au compte 44567.

Liquidation de la TVA

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
44571	TVA collectée	5 000,00	
44566	TVA déductible sur autres biens et services		3 200,00
44567	Crédit de TVA à reporter		400,00
44551	TVA à décaisser		1 400,00
Total équilibré		5 000,00	5 000,00

Un solde calculé négatif donnerait un crédit de TVA, reportable ou remboursable sous conditions.

LE PIÈGE À ÉVITER

Le mot « professionnel » ne suffit pas à rendre toute TVA déductible.

Repères et sources : S1 · S3 · S4. Exemples et exercices originaux.

Comptabiliser la paie et rapprocher la DSN

Relier le bulletin, les dettes et les paiements.

LES REPÈRES

1. Le brut est une charge 641. Les retenues sociales créent une dette envers les organismes ; le net dû, une dette envers le salarié.
2. Les cotisations patronales sont une charge distincte 645. Le PAS est une dette fiscale suivie en 4421.
3. Rapprocher les bulletins, la comptabilité, la DSN et les paiements. Tracer les anomalies et leurs corrections.

EXEMPLE EXPLIQUÉ

Paie simplifiée : brut 2 500 €, retenues sociales 550 €, net avant PAS 1 950 €, PAS 101 €. Les comptes 43 sont à ventiler par organisme dans une paie réelle.

1. Salaire brut, retenues et net dû

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
641	Rémunérations du personnel	2 500,00	
43	Organismes sociaux (ventilation selon la paie)		550,00
4421	Prélèvement à la source - impôt sur le revenu		101,00
421	Personnel - rémunérations dues		1 849,00
	Total équilibré	2 500,00	2 500,00

2. Cotisations patronales

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	1 000,00	
43	Organismes sociaux (ventilation selon la paie)		1 000,00
	Total équilibré	1 000,00	1 000,00

3. Virement du salaire net

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
421	Personnel - rémunérations dues	1 849,00	
512	Banque		1 849,00
	Total équilibré	1 849,00	1 849,00

À TOI DE JOUER

Total dû aux organismes dans ce cas, hors PAS ?

Corrigé. $550 + 1\,000 = 1\,550$ €. Le PAS de 101 € est une dette fiscale distincte ; le regrouper avec les cotisations empêcherait un rapprochement correct.

LE PIÈGE À ÉVITER

Une déclaration acceptée techniquement ne garantit pas que les bases sociales sont exactes.

Repères et sources : S1 · S5 · S6. Exemples et exercices originaux.

Cas 1 · Un mois chez Atelier Nord · Énoncé

Durée indicative : 35 à 45 minutes. Cas original ; données et hypothèses propres à l'exercice.

LE DOSSIER

Entreprise commerciale au réel normal de TVA, droit intégral à déduction. Toutes les opérations sont nationales, livrées et facturées pendant le mois. Taux de TVA : 20 %. Aucun solde antérieur de TVA.

Achat de marchandises : brut 4 000 € HT, remise de 5 %. Vente de marchandises : 8 000 € HT. Le client reçoit ensuite un avoir pour retour de 500 € HT. Le client règle 6 000 € TTC. Le fournisseur n'est pas encore réglé.

Après les autres opérations déjà pointées, le compte 512 est débiteur de 9 500 € ; le relevé présente un solde créditeur de 8 980 €. Un chèque de 300 € déjà comptabilisé n'a pas été débité ; un virement client de 800 € déjà comptabilisé n'a pas été crédité. Une commission bancaire de 20 €, sans TVA selon la pièce, n'est pas saisie.

TRAVAIL DEMANDÉ

1. Calculer les montants HT, TVA et TTC de l'achat et passer l'écriture.
2. Enregistrer la vente, l'avoir et le paiement. Calculer le solde restant dû par le client.
3. Déterminer la TVA à décaisser et proposer l'écriture de liquidation.
4. Établir le rapprochement bancaire, puis passer uniquement l'écriture manquante.
5. Proposer deux contrôles du cycle achat et expliquer leur utilité.

Masque la page suivante jusqu'à avoir terminé. Justifie les hypothèses et garde les calculs intermédiaires.

Cas 1 · Un mois chez Atelier Nord · Corrigé

1. Achat : net HT = $4\,000 \times 0,95 = 3\,800$ €. TVA à 20 % = 760 €. TTC = 4 560 €.

Achat de marchandises à crédit

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
607	Achats de marchandises	3 800,00	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	760,00	
401	Fournisseurs		4 560,00
	Total équilibré	4 560,00	4 560,00

2. Vente, retour et règlement : les trois événements sont enregistrés séparément.

Vente de marchandises

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
411	Clients	9 600,00	
707	Ventes de marchandises		8 000,00
44571	TVA collectée		1 600,00
	Total équilibré	9 600,00	9 600,00

Avoir pour retour de marchandises

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
707	Ventes de marchandises	500,00	
44571	TVA collectée	100,00	
411	Clients		600,00
	Total équilibré	600,00	600,00

Encaissement partiel du client

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
512	Banque	6 000,00	
411	Clients		6 000,00
	Total équilibré	6 000,00	6 000,00

Solde client : $9\,600 - 600 - 6\,000 = 3\,000$ € restant à encaisser.

Cas 1 · Un mois chez Atelier Nord · Corrigé

Suite · 2

3. TVA collectée nette : $1\,600 - 100 = 1\,500$ €. TVA déductible : 760 €. TVA à payer : 740 €.

Liquidation de la TVA du mois

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
44571	TVA collectée	1 500,00	
44566	TVA déductible sur autres biens et services		760,00
44551	TVA à décaisser		740,00
	Total équilibré	1 500,00	1 500,00

4. RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Élément	Côté relevé (€)	Côté comptabilité (€)
Solde avant rapprochement	8 980,00	9 500,00
Chèque déjà enregistré, non débité	-300,00	
Virement client déjà enregistré, en transit	+800,00	
Commission bancaire non enregistrée		-20,00
Soldes rapprochés	9 480,00	9 480,00

Seule écriture manquante : commission sans TVA

Compte	Libellé	Débit (€)	Crédit (€)
627	Services bancaires et assimilés	20,00	
512	Banque		20,00
	Total équilibré	20,00	20,00

Ne pas resaisir le chèque ni le virement : ils figurent déjà dans les comptes de l'entreprise.

5. Contrôle interne : rapprocher commande, réception et facture limite les paiements injustifiés. Vérifier numéro, fournisseur et montant avant saisie réduit les doublons. Chaque contrôle doit avoir un responsable et une preuve.

Contrôle final : chaque écriture est équilibrée ; la créance résiduelle vaut 3 000 € ; les deux soldes rapprochés valent 9 480 €.

Prévoir la trésorerie du trimestre

Transformer les ventes et achats HT en encaissements et décaissements datés.

LA SITUATION

La société vend et achète des marchandises, TVA 20 %. Les ventes sont encaissées à 50 % le mois même et 50 % le mois suivant. Les achats sont payés intégralement le mois suivant. La TVA du mois est réglée le mois suivant.

Annexe	Janvier / février / mars
Ventes HT	20 000 / 24 000 / 30 000 €
Achats HT	10 000 / 12 000 / 15 000 €
Autres sorties sans TVA	5 000 € chaque mois
Au 1er janvier	Banque 4 000 € ; créances à encaisser 9 000 € ; fournisseurs à payer 7 200 €
TVA de décembre à payer en janvier	1 000 € ; aucun autre flux

TRAVAIL DEMANDÉ

1. Calcule les encaissements et décaissements TTC mois par mois.
2. Détermine la TVA due au titre de chaque mois, puis les paiements de TVA du trimestre.
3. Construis le solde bancaire de fin de mois. Identifie les montants restant à payer ou encaisser après mars.

Pour construire ta réponse

Sépare trois tableaux : ventes et achats, règlements TTC, TVA. Une vente de mars peut être imposable en mars sans être entièrement encaissée en mars.

Livrable : calculs ou diagnostic, justification et contrôle final. Barème indicatif : 12 points pour la méthode et les résultats, 4 pour l'interprétation, 4 pour les contrôles.

Prévoir la trésorerie du trimestre

ÉTAPE 1

Encaissements : janvier $9\,000 + 12\,000 = 21\,000$ € ; février $12\,000 + 14\,400 = 26\,400$ € ; mars $14\,400 + 18\,000 = 32\,400$ €.

ÉTAPE 2

TVA du mois : 2 000 €, 2 400 € et 3 000 €. Les paiements du trimestre sont 1 000 €, 2 000 € et 2 400 €, car il existe un mois de décalage dans le dossier.

Flux (€)	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale	4 000	11 800	19 200
Encaissements	21 000	26 400	32 400
Fournisseurs TTC	-7 200	-12 000	-14 400
Autres sorties	-5 000	-5 000	-5 000
TVA payée	-1 000	-2 000	-2 400
Solde final	11 800	19 200	29 800

Ce qu'il faut retenir

Après mars : 18 000 € de clients à encaisser, 18 000 € de fournisseurs à payer et 3 000 € de TVA due. La trésorerie de mars n'est pas un bénéfice disponible sans contraintes.

Pour aller plus loin : Si les clients paient intégralement le mois suivant, recalculer janvier : $4\,000 + 9\,000 - 7\,200 - 5\,000 - 1\,000 = -200$ €.

Repères : S1, S4. Les hypothèses du dossier priment pour les calculs.