

Chapitre 13

Objet de l'inventaire, l'inventaire physique

Exercice 13.01

1 - À l'inventaire au 31-12-N, on constate qu'un client débiteur de 1 800 € est en liquidation judiciaire depuis le mois de septembre N. Les éléments recueillis permettent de penser que l'entreprise perdra 80 % du montant de sa créance.

Pour quel montant le compte de ce client doit-il être porté au bilan ?

2 - Une prime annuelle d'assurance couvrant les risques de la période du 1^{er} avril N au 31 mars N +1 s'élève à 15 000 €.

Sachant que les primes d'assurance sont toujours payables en début de période, quel montant de cette prime doit être imputé au calcul du résultat de l'exercice N ?

Corrigé

$$1 - 1\,800 \times 0,20 = 360 \text{ €}$$

$$2 - 15\,000 \times 9/12 = 11\,250 \text{ €}$$

Exercice 13.02

On vous fournit les renseignements suivants concernant l'entreprise METALOCÉAN au 31-12-N.

a) Constatations d'inventaire :

- L'entreprise possède 1 000 parts sociales de la SARL Tubolor dont elle assure le contrôle. Valeur d'usage d'une part : 90 €.

- Le portefeuille de titres de placement comprend :

300 actions A – cours à l'inventaire : 45 €,

200 actions B – cours à l'inventaire : 130 €.

- Suite à certaines détériorations, le stock de produits finis doit être déprécié de 30 %.

- Le client A, en liquidation judiciaire, est considéré comme totalement insolvable.

b) Autres renseignements :

- Les parts sociales TUBOLOR ont été acquises

en (N -3) : 600 parts à 60 € l'une,

en (N -2) : 400 parts à 80 € l'une.

- Les actions ont été achetées

en (N -2) : 200 actions A à 65 € l'une,

150 actions B à 124 € l'une.

en (N -1) : 100 actions A à 39 € l'une.

50 actions B à 122 € l'une.

- Le coût de production des produits finis s'élève à 153 000 €.
- Le client A a été débité de 35 000 € en mars (N).

Travail à faire :

Déterminer pour les postes suivants les montants nets à porter au bilan :

- Titres de participation
- Titres de placement
- Stock de produits finis
- Clients

Corrigé

1. Titres de participation (parts sociales Tubolor)

Valeur comptable nette	600 x 60 =	36 000	
	400 x 80 =	32 000	
	=	68 000	
			} à porter au bilan : 68 000
Valeur actuelle (valeur d'usage)	1000 x 90 =	90 000	

2. Titres de placement

Actions A

Valeur comptable nette :	200 x 65 =	13 000	
	100 x 39 =	3 900	
		16 900	} Valeur retenue
Valeur actuelle :	300 x 45 =	13 500	13 500
			} à porter au bilan : 13 500 +
Valeur comptable nette :	150 x 124 =	18 600	
	50 x 122 =	6 100	
		24 700	} Valeur retenue
Valeur actuelle :	200 x 130 =	26 000	24 700
			24 700 =
			68 000

Actions B

Valeur comptable nette :	150 x 124 =	18 600
	50 x 122 =	6 100
		24 700

Valeur actuelle :	200 x 130 =	26 000
-------------------	-------------	--------

3. Stock de produits finis

Valeur comptable nette :	153 000	} →	à porter au
Dépréciation : 153 000 x 30 %	45 900		bilan :
Valeur actuelle :	<u>107 100</u>		<u>107 100</u>

4. Clients

Valeur comptable nette :	35 000	} →	à porter au
Valeur actuelle :	0		bilan : 0