

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

1. Une machine a été acquise 15 000 € en début d'année N-2. Elle a été dépréciée de 1 000 € en N-1. Fin N, les amortissements cumulés de la machine se montent à 9 000 €.

Calculer la valeur nette comptable fin N.

2. À la clôture de l'exercice N, la valeur de vente de la machine est de 4 300 €. On sait que la machine peut encore être utilisée pendant 2 ans. Dans ce cas, elle permettrait de vendre des produits dégagant une marge annuelle de 2 300 € avant d'être mise au rebut.

Déterminer la valeur actuelle de la machine fin N.

Doit-on ajuster la valeur nette comptable de la machine fin N ?

Corrigé

Calculer la valeur nette comptable fin N.

- valeur brute = 15 000 €.
- Amortissements cumulés = 9 000 €
- dépréciation = 1 000 €
- valeur nette comptable = $15\,000 - 9\,000 - 1\,000 = 5\,000 \text{ €}$.

Déterminer la valeur actuelle de la machine fin N.

- valeur vénale = 4 300 €.
- Valeur d'usage = $2 \times 2\,300 = 4\,600 \text{ €}$

La valeur d'usage est supérieure à la valeur vénale.

La valeur actuelle est la valeur d'usage, soit : 4 600 €.

Doit-on ajuster la valeur nette comptable de la machine fin N ?

On détermine la valeur à retenir à l'inventaire :

- valeur nette comptable = 5 000 €
- valeur actuelle = 4 600 €

La valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur à retenir est la valeur actuelle, soit 4 600 €.

une moins-value sera constatée pour ramener la valeur comptable à la valeur actuelle, soit : $5\,000 - 4\,600 = 400 \text{ €}$. La machine sera dépréciée de 400 €.

Exercice 13.03

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 A.

Le portefeuille de titres de placement comprend :

- 300 actions A – cours à l'inventaire : 45 A,
- 200 actions B – cours à l'inventaire : 130 A.

Après 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 A l'une.
- en (N-2) : 400 parts à 80 A l'une.

Les actions ont été achetées

- en (N-2) : 200 actions A à 65 A l'une ; 150 actions B à 124 A l'une
- en (N-1) : 100 actions A à 39 A l'une ; 50 actions B à 122 A l'une.

Le coût de production des produits finis s'élève à 153 000 A.

Le client A a été débité de 35 000 A 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	
	=	<u>68 000</u>	
Valeur actuelle (valeur d'usage)	1000 x 90 =	<u>90 000</u>	à porter au bilan : 68 000

2. Titres de placement

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

3. Stock de produits finis

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

4. Clients

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