P1C3 - À vous de jouer | Pièces du dossier

HORIZON COMPTABILITÉ & FISCALITÉ

Clôture au 31/12/N - Les documents ci-dessous concernent la même PME que dans l'activité précédente. N désigne l'exercice examiné.

IM-02 | Équipement mis en service en cours d'année

IM-02A - Extrait de la facture F-0510

Information	Valeur
Équipement	Banc de diagnostic BT-40
Date de facture	10/05/N
Prix du matériel HT	12 000 €
Transport HT	400 €
Installation et réglages initiaux HT	600 €
TVA	Récupérable à 100 %

IM-02B - Bon de livraison BL-0518

Équipement livré dans les locaux de la PME le 18/05/N. Le bon précise : « Livraison effectuée ; installation et réglages à réaliser avant utilisation. »

IM-02C - Procès-verbal de mise en service PV-0601

Les essais de fonctionnement sont validés le 01/06/N. Le banc de diagnostic est déclaré disponible pour les interventions à compter de cette date.

IM-02D - Hypothèses validées par la responsable

Hypothèse	Valeur
Mode d'amortissement	Linéaire
Durée d'utilisation	4 ans
Valeur résiduelle	0 €
Convention de prorata	Mois entiers

Repère : les dates de facture, de livraison et de mise en service sont volontairement différentes.

ST-03 | Stock de filtres FIL-40

ST-03A - État de stock et entrée de l'exercice

Situation	Quantité	Coût unitaire HT
Stock initial au 01/01/N	80	40 €
Entrée du 15/09/N	40	44 €

La PME utilise le coût moyen pondéré calculé en fin de période pour cette référence.

ST-03B - Relevé d'inventaire physique au 31/12/N

Référence	Quantité comptée	Observation
FIL-40	50 unités	14 unités mises à l'écart pour contrôle : 8 du lot L-40A et 6 du lot L-40B.

Le comptage a été réalisé après l'arrêt des mouvements. Les 50 unités appartiennent à l'entreprise et sont présentes dans le magasin à la clôture.

Signalements

Référence	Observation du magasinier
ST-03C - Lot L-40A	8 boîtes présentent des coins écrasés. Les produits n'ont pas été ouverts. Contrôle demandé.
ST-03D - Lot L-40B	6 filtres présentent une déformation visible. Contrôle qualité demandé avant remise en vente.

Un signalement décrit un indice. Utilisez les comptes rendus de contrôle de la page suivante avant de conclure.

ST-03 | Contrôles des deux lots

ST-03E - Compte rendu de contrôle du lot L-40A

Contrôle du 03/01/N+1 portant sur les 8 unités mises à l'écart : emballages extérieurs déformés, produits intacts, références et scellés conformes. Les unités peuvent être vendues dans les conditions habituelles.

Donnée de valorisation	Valeur
Prix de vente habituel	52 € / unité
Coûts restant à engager pour vendre	3 € / unité
Valeur actuelle retenue pour l'exercice	49 € / unité

ST-03F - Compte rendu de contrôle du lot L-40B

Contrôle du 03/01/N+1 portant sur les 6 unités mises à l'écart : la déformation empêche leur vente comme produit standard. Le responsable commercial confirme qu'elles peuvent être cédées en lot déclassé.

Donnée de valorisation	Valeur
Prix de vente du lot déclassé	32 € / unité
Coûts restant à engager pour vendre	2 € / unité
Valeur actuelle retenue pour l'exercice	30 € / unité

Les deux lots ont été signalés, mais les contrôles ne conduisent pas nécessairement au même traitement comptable.