



→ TREXpert

Le saviez-vous?

Exercice

Les informations suivantes se rapportent aux **réserves latentes** de la société Caché et Hide SA:

- Le montant initial des réserves latentes sur le compte **Ducroire** était de 2 alors que le montant final de ce dernier est surévalué de moitié (= 150 % du montant effectif).
- Les réserves latentes sur **stock de marchandises** se sont réduites de 10 en cours d'exercice. A la fin de l'année, les stocks sont sous-estimés d'un tiers.
- Pour les **actifs immobilisés**, le solde initial et le solde final des réserves latentes se montent à 100.
- Les **fonds étrangers** à long terme comportaient au début de l'année des réserves latentes pour 20. L'accroissement des réserves latentes au cours de l'exercice est de 5.

Quel est le bilan final ajusté avant répartition du bénéfice?

Actifs	Valeurs externes	Ajustement	Valeurs internes
Liquidités	20		
Créances-clients	104		
-Ducroire	6		
Autres créances	20		
Stocks	120		
Actifs immobilisés	300		
Total des actifs			
Passifs	Valeurs externes	Ajustement	Valeurs internes
Fonds étrangers à court terme	130		
Fonds étrangers à long terme	125		
Capital-actions	200		
Réserves apparentes	68		
Réserves latentes	? =		
? =	? =		
Total des passifs			

Solution

Actifs	Valeurs externes	Ajustement	Valeurs internes
Liquidités	20	0	20
Créances-clients	104	0	104
-Ducroire	6	2	4
Autres créances	20	0	20
Stocks	120	60	180
Actifs immobilisés	300	100	400
Total des actifs	558	162	720
Passifs	Valeurs externes	Ajustement	Valeurs internes
Fonds étrangers à court terme	130	0	130
Fonds étrangers à long terme	125	25	100
Capital-actions	200	0	200
Réserves apparentes	68	0	68
Réserves latentes	?=0	192	192
? =	?=35	5	30
Total des passifs	558	162	720

→ **Votre institut de formation en Romandie:**
 Institut Romand d'Etudes Fiduciaires
 Ruelle Vautier 10, 1400 Yverdon-les-Bains, tél. 021 632 94 10,
 fax 021 632 94 11, info@iref.ch, www.iref.ch