COMPRENDRE · S’ENTRAÎNER · REPRENDRE

Option comptabilité : inventaire et rattachement à l’exercice

Des explications, des applications et des corrections pour préparer votre concours.

AAE Intérieur, examen professionnel B vers A, session 2027 : début des oraux au 7 décembre 2026 confirmé sur la page ministérielle le 2 novembre. Calendrier et repères du coach uniquement ; RAEP du 9 novembre conservé.

Ce document conserve la version indiquée en pied de page. Les exercices sont des créations pédagogiques, distinctes des annales officielles. Consultez la notice de votre session pour ses règles et ses échéances.

Option DGFiP · Comptabilité · 18 min

Option comptabilité : inventaire et rattachement à l’exercice

Calculer stocks et amortissements, puis distinguer dépréciation et régularisation.

À la fin de cette fiche

- Calculer stocks et amortissements, puis distinguer dépréciation et régularisation.
- Résoudre le cas proposé et expliquer votre raisonnement sans le cours.

Rattacher charges et produits

L’inventaire ne sert pas seulement à compter des biens : il permet d’évaluer les actifs et de rattacher charges et produits à la bonne période. Une charge payée en N mais concernant N+1 peut demander une charge constatée d’avance. Une charge relative à N dont la facture arrive plus tard peut nécessiter une charge à payer. Symétriquement, produits à recevoir et produits constatés d’avance répondent à des décalages. La date du règlement n’est pas le seul critère du résultat.

Valoriser un stock au coût moyen pondéré

Dans un exercice utilisant le CUMP, additionnez valeur du stock disponible et valeur des entrées, puis divisez par les quantités correspondantes. Exemple : 10 unités à 8 euros et 20 unités à 11 euros donnent (80 + 220)/30 = 10 euros par unité. Un stock final de 12 unités vaut alors 120 euros selon cette méthode et ce périmètre. Il faut préciser si le CUMP est périodique ou recalculé après chaque entrée selon le sujet. La valeur de stock ne se confond pas avec le prix de vente.

Amortir et déprécier

L’amortissement répartit systématiquement le montant amortissable selon l’utilisation prévue d’un actif dont l’utilisation est déterminable. En linéaire simplifié, une base de 10 000 euros sur cinq ans donne 2 000 euros par an pour une année complète. Date de mise en service, durée, valeur résiduelle et prorata doivent être examinés. La dépréciation constate une perte de valeur selon les règles : elle n’est pas un amortissement supplémentaire décidé au hasard. Un terrain n’est pas traité automatiquement comme un équipement amortissable.

Sortie d’actif et cohérence

La valeur nette comptable correspond à la valeur brute diminuée des amortissements et dépréciations. À la cession, on traite le prix et la sortie de l’actif dans les comptes prévus. Pour une créance douteuse, examinez le montant recouvrable selon le cas ; ne confondez pas risque, perte définitive et TVA. Le plan comptable et les normes applicables à la période doivent être utilisés, notamment lorsque des présentations ou comptes ont été modifiés.

À vous de jouer

Un matériel de 12 000 euros, sans valeur résiduelle dans le cas donné, est amorti linéairement sur quatre ans à partir du début de l’exercice. Calculez l’annuité et la valeur nette après deux années complètes, sans dépréciation. Une assurance payée 1 200 euros le 1er octobre couvre douze mois : quelle charge revient à N ?

Correction · raisonnement détaillé

Annuité : 12 000/4 = 3 000 euros. Après deux ans, amortissements cumulés 6 000 et VNC 6 000. Pour l'assurance, trois mois concernent N : 1 200 × 3/12 = 300 euros ; les neuf mois suivants représentent 900 euros constatés d'avance, dans le cas simplifié. Le paiement de 1 200 n'impose donc pas une charge de 1 200 sur N.

Vérifier votre réponse

Vous explicitez période, base et hypothèses ; vous distinguez amortissement, dépréciation et règlement.

À retenir

• L'inventaire rattache les opérations à leur exercice.

• Amortissement et dépréciation répondent à deux logiques distinctes.

Vérifiez vos connaissances

1. 10 unités à 8 euros et 20 à 11 euros donnent quel coût moyen pondéré ?

A. 9,50 euros

B. 19 euros

C. 11 euros

D. 10 euros

Correction : D
Valeur totale 300 pour 30 unités : 10. La moyenne simple 9,50 ignore les quantités différentes.

2. 12 000 euros amortis linéairement sur quatre ans, sans valeur résiduelle, donnent quelle annuité complète ?

A. 4 000 euros

B. 6 000 euros

C. 48 000 euros

D. 3 000 euros

Correction : D
La base est divisée par la durée : 12 000/4. Le prorata n'intervient pas ici car l'exercice est complet selon l'énoncé.

3. Une assurance de 1 200 euros couvre octobre à septembre. Quelle charge pour octobre-décembre ?

A. 1 200 euros

B. 300 euros

C. 900 euros

D. 100 euros

Correction : B
Trois mois sur douze reviennent à N : 300. Les 900 restants concernent la période suivante dans ce cas.

4. Quelle notion constate une perte de valeur d'un actif selon les règles d'évaluation ?

A. La seule date d'encaissement

B. La dépréciation

C. Le chiffre d'affaires

D. Le capital social par définition

Correction : B
La dépréciation se distingue de la répartition systématique par amortissement. Un encaissement ou une recette ne décrit pas cette perte de valeur.

Références

DGFiP — programme réglementaire du concours externe rénové (arrêté du 1er juillet 2024)
www.legifrance.gouv.fr

ANC — Plan comptable général, version consolidée au 1er janvier 2026
www.anc.gouv.fr