

**Exercice 1**

En tant qu'agent fiduciaire de la société Prinz Holding SA, dont le siège est à Zoug, vous devez répondre aux questions ci-dessous concernant le bouclage annuel 2019 dans la situation exposée. Toutes les sociétés impliquées établissent leurs comptes annuels selon les RPC fondamentales, sont inscrites au registre des sociétés assujetties à la TVA et décomptent la TVA selon la méthode effective. Le taux actuel de TVA de 7,7% s'applique.

Les sociétés Prinz Zaun SA, dont le siège est à Regensdorf, et Prinz Construction de machines SA, dont le siège est à Yverdon, appartiennent à Prinz Holding SA.

Prinz Zaun SA fabrique des clôtures pour l'industrie.

Aux termes du contrat d'entreprise du 28 mars 2019, Prinz Zaun SA a commandé une machine à tresser le fil de fer de modèle SQIRL à Prinz Construction de machines SA.

Les informations suivantes (hors TVA) ressortent des calculs de Prinz Construction de machines SA:

Matériaux (coûts directs)	CHF	950 000
Salaires (coûts directs)	CHF	350 000
Frais généraux de fabrication	CHF	120 000
Charges administratives et frais de distribution	CHF	65 000
Prix de vente selon le contrat d'entreprise	CHF	1 450 000

La machine à tresser le fil de fer SQIRL a été fabriquée peu avant la fin de l'année 2019 et se trouve dans l'entrepôt des produits finis de Prinz Construction de machines SA. À quelle valeur maximale Prinz Construction de machines SA doit-elle évaluer la SQIRL?

Solution

Coûts de fabrication (coûts de revient):

1 420 000 francs (950 000 + 350 000 + 120 000 = 1 420 000)

Exercice 2

La machine a été installée chez Prinz Zaun SA au cours de la première semaine de l'année 2020. Les coûts suivants ont été engagés pour la mise en service (TVA incl.):

Adaptation de l'installation électrique	CHF	3231
Installation système de refroidissement de l'eau-sanitaires	CHF	5385
Frais de transport Yverdon-Regensdorf	CHF	2154
Assurance transport	CHF	1200
Matériel d'emballage	CHF	1077
Instruction personnel chez le fournisseur	CHF	18309

La durée d'utilisation de la machine est estimée à 8 ans. La valeur vénale s'élève à 150 000 francs à la fin de la durée d'utilisation.

Le 8 janvier 2020, Prinz Zaun SA règle le prix convenu selon le contrat d'entreprise, déduction faite de 2% d'escompte. À quelle valeur Prinz Zaun SA doit-elle comptabiliser la SQIRL au bilan?

Solution

Valeur d'acquisition: 1 450 200 francs (450 000 × 0,98 + 3000 + 5000 + 2000 + 1200 + 1000 + 17 000 = 1 450 200)

Egalement correct sans instruction activée: 1 433 200 francs

Exercice 3

Les calculs suivants se fondent sur un taux d'intérêt calculatoire de 10%.

Les données suivantes sont connues à la date de référence du 31 décembre 2022:

1. Aujourd'hui, une machine similaire, livrée en janvier 2020, coûterait 1 500 000 francs.
2. La machine achetée en janvier 2020 pourrait être vendue à un client en Autriche pour 950 000 francs (hors TVA) et déduction faite de frais de livraison de 50 000 francs (hors TVA).
3. En cas de liquidation forcée, cette machine réalise tout au plus 200 000 francs sur place.
4. Si l'utilisation de la machine peut être poursuivie selon le principe du «going concern», un flux financier net annuel de 300 000 francs est attendu du fait des livraisons et prestations.

Calculez les valeurs suivantes au 31 décembre 2022: valeur au bilan, valeur du jour, valeur de marché nette, valeur de liquidation et valeur d'usage.

Solution

Valeur au bilan: 962 625 francs (1 450 200 – 150 000 = 1 300 200 / 8 ans = 162 525 par an × 3 ans = 487 575 [– 1 450 200] = 962 625)

Valeur du jour: 1 500 000 francs (prix catalogue actuel)

Valeur de marché nette: 900 000 francs

(prix de vente vers l'Autriche: 950 000 – 50 000 = 900 000)

Valeur de liquidation: 200 000 francs (liquidation forcée: 200 000)

Valeur d'usage: 1 230 374 francs

Flux financier au 1.1.2023	2023	4/1	0.909091	300000.00	272727.30
	2024	5/2	0.826446	300000.00	247933.80
	2025	6/3	0.751315	300000.00	225394.50
	2026	7/4	0.683013	300000.00	204903.90
	2027	8/5	0.620921	300000.00	186276.30
Plus produit de la liquidation 150000	2027	8/5	0.620921	150000.00	93138.15
Valeur d'usage					1 230 373.95