

Questions à choix multiples (60%)

- 1- Lequel parmi les suivants **n'est pas** émis par le Bureau International des Normes Comptables (IASB) ?
 - a. Les normes internationales d'information financière
 - b. Un protocole d'entente
 - c. Un cadre conceptuel pour l'information financière
 - d. Des interprétations des normes internationales d'information financière

- 2- Laquelle parmi les suivantes constitue une préoccupation éthique pour les comptables ?
 - a. La manipulation des bénéfices
 - b. La comptabilité conservatrice
 - c. Les pratiques de la profession
 - d. Aucune des réponses ci-dessus

- 3- Le thème sous-jacent du cadre conceptuel pour l'information financière est :
 - a. L'utilité des décisions
 - b. La compréhensibilité
 - c. La représentation fidèle
 - d. La comparabilité

- 4- Laquelle parmi les suivantes ne constitue pas une présomption de base qui soutient la structure de la comptabilité financière ?
 - a. La présomption de l'entité économique
 - b. La présomption de la continuité d'affaire
 - c. La présomption de la périodicité
 - d. La présomption du coût historique

- 5- La préparation d'états financiers consolidés lorsqu'il existe une relation de société mère-filiale est un exemple de
 - a. La présomption de l'entité économique
 - b. La caractéristique de pertinence
 - c. La caractéristique de comparabilité
 - d. La caractéristique de neutralité

- 6- L'entreprise Garwood dispose des items suivants: Dévalorisation des stocks, \$480,000 ; perte sur cession d'une partie de la Division des Sports, \$740,000 ; et perte due à la dévaluation d'actifs, \$452,000. A part les taxes sur le revenu, quel montant total l'entreprise Garwood devrait-elle déclarer sous la rubrique autres revenus et dépenses ?
 - a. \$1,672,000
 - b. \$740,000
 - c. \$932,000

- d. \$1,192,000
- 7- Chase Corp. a effectué les transactions exceptionnelles suivantes au cours de l'année 2015 :
- Un bénéfice de \$300,000 de la vente de sa division automobile
 - Un bénéfice de \$420,000 de la vente d'investissements
 - Une perte de \$140,000 de la dévalorisation de stocks

Dans son compte de résultat de 2015, quel montant l'entreprise Chase devrait-elle déclarer comme autres revenus et dépenses ?

- a. \$160,000
 - b. \$280,000
 - c. \$580,000
 - d. \$720,000
- 8- Un changement dans les estimations devrait
- a. Donner lieu à une rectification des états financiers précédents de l'exercice
 - b. Traité dans les exercices actuels et futurs
 - c. Traité dans les exercices futurs uniquement
 - d. Traité rétroactivement
- 9- Les actions de la trésorerie devraient être reportées comme
- a. Des actifs courants
 - b. Des investissements
 - c. D'autres actifs
 - d. Une diminution des capitaux propres

- 10- La société Kohler possède les investissements suivants:

| | |
|--|----------|
| Titres de commerce négociables (juste valeur) | £ 60,000 |
| Titres de commerce non négociables (juste valeur) | 45,000 |
| Titres de commerce détenus pour collection (coût amorti) | 57,000 |

Kohler déclarera les titres de commerce dans la section relative aux investissements à long terme de l'ordre de

- a. £105,000 exactement.
- b. £117,000 exactement.
- c. £162,000 exactement.
- d. £102,000 ou un montant inférieur à £102,000, selon les circonstances.

- 11- Pedigo Corporation fournit les informations suivantes:

| | |
|--|----------|
| Flux net de trésorerie provenant des activités opérationnelles | £225,000 |
| Moyenne des passifs courants | 150,000 |
| Moyenne des passifs non courants | 100,000 |
| Dividendes payées | 60,000 |
| Dépenses capitalisées (investissements) | 110,000 |

Paiement de dettes 35,000

Le ratio de couverture de la dette de Pedigo est

- a. 0.90.
- b. 1.50.
- c. 2.25.
- d. 4.09.

12- Caroline, Inc. a effectué les transactions suivantes au cours de l'année 2015:

Echange de terrain contre un bâtiment £764,000

Achat d'actions de trésorerie 160,000

Paiement de dividendes en espèces 380,000

Achat d'équipement 212,000

Emission d'actions ordinaires 588,000

Quel est le flux net de la trésorerie générée (utilisée) par les activités financières?

- a. £600,000 provenant des activités financières
- b. £48,000 provenant des activités financières
- c. £48,000 utilisés par des activités financières
- d. £428,000 utilisés par des activités financières

13- Comment un montant considérable des stocks de consignation est-il déclaré dans le bilan ?

- a. Le stock est déclaré séparément dans le bilan du consignataire.
- b. Le stock est combiné à d'autres stocks dans le bilan du consignataire.
- c.
- d. Le stock est déclaré séparément dans le bilan du destinataire.
- e. Le stock est combiné à d'autres stocks dans le bilan du destinataire.

14- Lequel parmi les types suivants de charges d'intérêt encouru suite à l'achat ou à la fabrication de stocks devrait-il être capitalisé en tant que coût du produit ?

- a. Escomptes d'achat perdus
- b. Intérêt encouru pendant la production de projets distincts tel que la construction de navire ou des projets fonciers
- c. Intérêt encouru sur les effets à payer aux vendeurs pour des achats fréquemment effectués
- d. Tous les précédents devraient être capitalisés.

15- L'entreprise Muckenthaler vend le produit 2005WSC à \$25 l'unité. Le coût d'une unité de 2005WSC est \$18. Le coût estimé pour compléter une unité est \$4 et le coût estimé pour la vendre est \$6. A quel montant par unité le produit 2005WSC devrait-il être déclaré si on applique la méthode du moindre du coût ou de la valeur de réalisation nette ?

- a. \$20.
 - b. \$15.
 - c. \$18.
 - d. \$19.
- 16-** La période de temps au cours de laquelle l'intérêt doit être capitalisé prend fin lorsque
- a. Les actifs sont en grande partie finalisés et prêts à l'utilisation
 - b. Aucun autre coût d'intérêt n'est encouru
 - c. Les actifs sont abandonnés, vendus ou complètement amortis
 - d. Les activités nécessaires pour que les actifs soient prêts à l'utilisation envisagée ont commencé.
- 17-** Lequel parmi les suivants est exigé par IFRS?
- a. Les ressources acquises à travers des dons du gouvernement doivent être enregistrées comme coût.
 - b. Les ressources acquises à travers des dons du gouvernement doivent être enregistrées à leur juste valeur.
 - c. Les ressources acquises à travers des dons du gouvernement doivent être inscrites en utilisant l'approche des capitaux propres.
 - d. Les ressources acquises à travers des dons du gouvernement doivent être inscrites en utilisant l'approche du revenu.
- 18-** Une dépense effectuée sur une machine utilisée par l'entreprise devrait
- a. Etre immédiatement comptabilisée en charge si elle prolonge la durée de vie utile de la machine sans en améliorer la qualité
 - b. Etre immédiatement comptabilisée en charge si elle améliore la qualité de la machine sans en prolonger la durée de vie utile
 - c. Capitalisée si elle maintient le bon fonctionnement de la machine
 - d. Capitalisée si elle augmente la quantité des unités produites par la machine.
- 19-** Si une entreprise construit un bâtiment de laboratoire destiné à être utilisé comme un site de recherche et de développement, le coût de ce bâtiment est comptabilisé dans les charges au compte de résultat pour les
- a. Dépenses de recherche et de développement pendant la période de construction
 - b. Amortissement déduit et classé dans les coûts de recherche et de développement
 - c. Amortissement ou dévalorisation immédiate suivant la politique de l'entreprise
 - d. Dépenses lorsque les activités de recherche et de développement ont généré un produit.
- 20-** Le 2 juin 2015, Olsen Inc. a acheté une marque déposée au coût de €2,360,000. La marque est classée comme immobilisation incorporelle à durée d'utilité

Examens Décembre 2016

indéterminée. Le 31 décembre 2015 et 31 décembre 2016, les informations suivantes étaient disponibles pour un test de dévaluation :

| | <u>12/31/2015</u> | <u>12/31/2016</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Juste valeur moins les coûts de vente | €2,280,000 | €2,265,000 |
| Valeur d'utilité | €2,340,000 | €2,390,000 |

Le compte de résultat de 2016 montrera

- Aucune perte de dévaluation ou de recouvrement de dévaluation
- Une perte de dévaluation de €20,000
- Un recouvrement de dévaluation de €20,000
- Un recouvrement de dévaluation de €50,000.

21- Lorsqu'une entreprise a une obligation ou un droit de racheter des actifs pour un montant supérieur ou égal à son prix de vente, la transaction devrait être considérée comme

- Une vente pure et simple
- Une transaction financière
- Une transaction de rachat
- Une option de vente.

22- Les dividendes sur actions pouvant être distribuées devraient être classés dans

- Le compte de résultat comme dépense
- L'état de la situation financière comme actif
- L'état de la situation financière comme passif
- L'état de la situation financière comme un élément des capitaux propres

23- Laquelle parmi les suivantes est une caractéristique de passifs courants mais pas de passifs **non** courants ?

- Une obligation inévitable
- Une obligation présente qui entraîne le règlement par transfert futur probable ou utilisation d'espèces, de biens et de services.
- Le règlement est prévu dans le cadre du cycle normal des opérations, ou dans un délai de 12 mois après la date de la présentation des états financiers.
- La transaction ou un autre événement créant le passif a déjà eu lieu.

24- Ou est-ce qu'une dette remboursable par le créateur est-elle classifiée dans l'état financier du débiteur?

- Dans les passifs non courants
- Dans les passifs courants si le créateur envisage de rembourser la dette dans un délai d'un an, sinon dans les passifs non courants
- Dans les passifs courants s'il y a probabilité que le créateur rembourse la dette dans un délai d'un an, sinon dans les passifs non courants
- Dans les passifs courants.

- 25-** Laquelle parmi les méthodes suivantes est appropriée pour déclarer des actifs éventuels qu'on est presque certains de recevoir?
- Comme actifs
 - Comme des revenus non réalisés
 - Comme note dans les états financiers uniquement
 - Aucune note ou transaction n'est requise.
- 26-** Les provisions sont des passifs éventuels qui s'accumulent parce que la probabilité d'un évènement défavorable est
- Quasi certaine
 - Supérieure à 50%
 - Au moins 75%
 - Possible
- 27-** Lesquelles des dividendes ne réduisent pas les capitaux propres?
- Les dividendes en espèces
 - Les dividendes sur actions
 - Les dividendes de propriété
 - Les dividendes de liquidation
- 28-** Lors du calcul des bénéfices dilués par action, les obligations convertibles sont
- Ignorées
 - Assumées converties qu'elles soient dilutives ou non-dilutives
 - Assumées converties uniquement si elles sont non-dilutives
 - Assumées converties uniquement si elles sont dilutives
- 29-** Hill Corp. avait 600 000 actions ordinaires en circulation le 1er janvier, avait émis 900 000 actions le 1er juillet et avait un revenu applicable aux actions ordinaires de 1 050 000 \$ pour l'exercice arrêtée au 31 décembre 2016. Le bénéfice par action pour 2016 serait:
- 1,75 \$.
 - 0,83 \$.
 - 1,00 \$.
 - 1,17 \$.
- 30-** Une perte de valeur est la différence entre l'investissement enregistré et le
- Les flux de trésorerie prévus.
 - Valeur actualisée des flux de trésorerie prévus.
 - Flux de trésoreries contractuel.
 - Valeur actualisée des flux de trésorerie contractuels.
- 31-** Green Construction Co. a toujours utilisé la méthode du pourcentage d'avancement pour comptabiliser les revenus. En 2015, Green a signé un contrat à prix fixe pour construire un immeuble commercial (bureaux) pour 24 millions de dollars. Les informations relatives au contrat sont les suivantes:

Au 31 décembre

| | <u>2015</u> | <u>2016</u> |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Pourcentage d'avancement | 15% | 45% |
| Coût total estimé à l'achèvement | 18 000 000 \$ | 19 200 000 \$ |
| Bénéfice brut réalisé (cumulatif) | 1 200 000 \$ | 2 880 000 \$ |

Les coûts contractuels encourus en 2016 sont:

- A. 5 760 000 \$.
- B. 5 940 000 \$
- C. 6 300 000 \$.
- D. 8 640 000 \$.

32- Roche Pharmaceuticals a signé un accord de licence avec Zenith Lab pour un nouveau médicament en cours de développement. Roche recevra 6 750 000 \$ si le nouveau médicament est approuvé par la FDA. Basé sur l'approbation préalable, Roche détermine qu'il est 85% probable que le médicament obtiendra l'approbation. Le prix de transaction de cet accord doit être:

- A. 6 750 000 \$.
- B. 5 737 500 \$.
- C. 1 012 500 \$.
- D. 0 \$ jusqu'à l'obtention de l'approbation.

33- Wynne Inc. charge une franchise de 1 840 000 \$, dont 400 000 \$ payés lors de la signature du contrat et le solde en cinq versements annuels. La valeur actuelle des paiements futurs, actualisée à 10%, est de 1 091 744 \$. Le franchisé a l'option d'acheter 240 000 \$ d'équipement pour 192 000 \$. Wynne a fourni tous les services initiaux requis et l'encaissement des versements est raisonnablement assurée. Le montant des recettes provenant des franchise est:

- A. 400 000 \$.
- B. 1 443 744 \$.
- C. 1 491 744 \$.
- D. 1 840 000 \$.

34- Chacune des erreurs suivantes surestimé le bénéfice net de 2016, **Sauf:**

- A. Les équipements achetés en 2015 ont été comptabilisés en charges.
- B. Les salaires payables n'ont pas été comptabilisés au 31/12/16.
- C. Les équipements achetés en 2016 ont été comptabilisés en charges.
- D. L'inventaire final de 2016 a été surestimé

35- Lindsay Corporation avait un revenu net de 3 000 000 \$ pour 2016. Des informations complémentaires sont les suivantes:

| | |
|---|--------------|
| Amortissement des Immobilisations corporelles | 1 200 000 \$ |
| Amortissement des Immobilisations incorporelles | 240 000 \$ |
| Augmentation des Clients | 420 000 \$ |

Augmentation des Fournisseurs 540 000 \$

La trésorerie nette liée aux activités d'exploitation de Lindsay pour 2016 est de:

- A. 4 560 000 \$.
- B. 4 440 000 \$
- C. 4 320 000 \$
- D. 1 680 000 \$

36 - En 2016, la Compagnie Orton a réalisé un bénéfice net de 384 000 \$ qui comprenait une charge d'amortissement de 78 000 \$. En outre, la société a connu les changements suivants dans les soldes de compte énumérés ci-dessous:

| <u>Augmentation</u> | | <u>Diminution</u> | |
|---------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| Comptes créditeurs | 45 000 \$ | Comptes débiteurs | 12 000 \$ |
| Inventaire | 36 000 \$ | Charges à payer | 24 000 \$ |
| | | Assurance payée d'avance | 33 000 \$ |

Sur la base de ces informations, quel montant sera indiqué pour l'encaisse nette fournie par les activités d'exploitation pour 2016?

une.

- A. 492 000 \$
- B. 465 000 \$
- C. 285 000 \$
- D. 267 000 \$

37- Minear Company a déclaré un bénéfice net de 340 000 \$ pour l'exercice arrêté au 31/12/16. Dans le calcul du bénéfice net, on a inclus: la charge d'amortissement de 60 000 \$; L'amortissement d'un brevet de 32 000 \$; Le revenu d'un placement en actions ordinaires de Brett Inc., comptabilisé selon la méthode des capitaux propres de 48 000 \$; Et l'amortissement d'un escompte d'obligations de 12 000 \$.

Minear a également versé une dividende de 80 000 \$ au cours de l'exercice. Les flux de trésorerie nets générés par les activités d'exploitation seraient déclarés à:

- A. 396 000 \$.
- B. 316 000 \$.
- C. 284 000 \$.
- D. 204 000 \$.

38- Un segment opérationnel est un segment à déclarer si:

- A. Son bénéfice d'exploitation est de 10% ou plus du bénéfice d'exploitation combiné des segments rentables.
- B. Sa perte d'exploitation est de 10% ou plus des pertes d'exploitation combinées des segments qui ont subi une perte d'exploitation.
- C. La valeur absolue de son résultat opérationnel (gain ou perte) est de 10% ou plus du résultat opérationnel combiné de la société.
- D. Aucun des précédents

39- Les IFRS exigent qu'une société présente toutes les informations suivantes **Sauf:**

- A. Les bénéfices et pertes d'un segment et les informations annexes.
- B. Actifs et passifs d'un segment.
- C. Principaux clients.
- D. Ratio de Liquidité.

40- Un exemple de politique comptable d'inventaire qui devrait être présenté dans un sommaire des principes comptables significatif est:

- A. La composition des stocks en matières premières, les produits en cours de fabrication et les produits finis.
- B. Les dernières commandes d'inventaire
- C. Méthode utilisée pour établir la liste des prix de l'inventaire
- D. Tous les précédents

Question I (15%)

Charles a signé un contrat avec un client pour construire un dépôt pour \$ 850 000 le 30 Mars 2015 avec une prime de performance de 50 000 \$ si le bâtiment est achevé avant le 31 Juillet 2015. La prime est réduite de 10 000 \$ à chaque semaine que l'exécution est retardée. Charles inclut ces primes (bonus d'achèvement) dans ses contrats et, basé sur une expérience antérieure, estime que les résultats d'achèvement seront les suivants:

| Complété avant le | Probabilité |
|-------------------|-------------|
| 31 Juillet 2015 | 65 % |
| 7 Août 2015 | 25 % |
| 14 Août 2015 | 5 % |
| 21 Août 2015 | 5 % |

Calculer le prix de cette transaction.

Question II (25%)

Alpha possède 80% de ses actions du capital de Beta depuis sa constitution. Par conséquent, Alpha prépare des états financiers consolidés depuis quelques années. Le 1er Juin 2005, Alpha a acquis 35 % des actions du capital de Gamma. Les comptes de résultat et les variations des capitaux propres des trois entités pour l'exercice clos le 30 Septembre 2005 sont présentées ci-dessous :

Compte de résultat

| | Alpha | Beta | Gamma |
|------------------|-----------|----------|----------|
| | \$'000 | \$'000 | \$'000 |
| Revenus (Note 1) | 150 000 | 100 000 | 96 000 |
| Coût des ventes | (110 000) | (78 000) | (66 000) |
| Marge brute | 40 000 | 22 000 | 30 000 |

Examens Décembre 2016

| | | | |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| Coûts de distribution | (7 000) | (6 000) | (6 000) |
| Frais d'administration | (8 000) | (7 000) | (7 200) |
| Bénéfice d'exploitation | 25 000 | 9 000 | 16 800 |
| Revenus d'investissements (Note 2) | 6 280 | Néant | Néant |
| Coût du financement | (5 000) | (3 000) | (4 200) |
| Résultat avant impôt | 26 280 | 6 000 | 12 600 |
| Charge d'impôts | (7 000) | (1 800) | (3 600) |
| Bénéfice net pour la période | 19 280 | 4 200 | 9 000 |

Variations des capitaux propres

| | 000 \$ | 000 \$ | 000 \$ |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|
| Solde au 1er Octobre 2004 | 122 000 | 91 000 | 82 000 |
| Bénéfice net pour la période | 19 280 | 4 200 | 9 000 |
| Dividendes versés le 30 Juin 2005 | (6 500) | (2 500) | (4 800) |
| Solde au 30 Septembre 2005 | 134 780 | 92 700 | 86 200 |

Notes aux états financiers

Note 1 – les ventes inter-entreprises

Alpha vend ses produits à Beta et réalise un profit de 25 % sur le coût des produits vendus. Les détails des achats des produits par Beta ainsi que les montants inclus dans les balances d'ouverture et de clôture des stocks en ce qui concerne les produits, sont présentés ci-dessous :

| Acheté durant l'année | Inclus dans la balance d'ouverture du stock | Inclus dans la balance de clôture du stock |
|-----------------------|---|--|
| \$'000 | \$'000 | \$'000 |
| 20 000 | 2 000 | 3 000 |

Il n'y a eu aucune autre vente inter-entreprises entre Alpha, Beta ou Gamma durant la période.

Note 2 – Revenus d'investissements

Les revenus d'investissements d'Alpha comprennent les dividendes reçus par Beta et Gamma ainsi que les intérêts à recevoir de Beta. Les dividendes reçus de Gamma ont été crédités au compte de résultat d'Alpha sans répartition périodique. Les intérêts à recevoir sont relatifs à un prêt de \$ 20 millions à Beta pour un taux fixe d'intérêt de 8 % par an. Le prêt est resté impayé durant tout l'exercice clos au 30 Septembre 2005.

Note 3 – Détails des acquisitions par Alpha

| | Date d'acquisition | Goodwill en date d'acquisition | Ajustement de juste valeur en date d'acquisition |
|-------|--------------------|--------------------------------|--|
| | | \$'000 | \$'000 |
| Beta | 1er Juillet 1994 | Néant | Néant |
| Gamma | 1er Juin 2005 | 8 400 | 7 200 |

Le montant du goodwill pour Gamma est considéré après l'ajustement de juste valeur. Ce goodwill n'a pas subi de dévaluation en valeur depuis le 1er juin 2005.

L'ajustement de la juste valeur a pour effet l'augmentation de la juste valeur des immobilisations en plus de la valeur comptable dans les états financiers individuels de Gamma. La stratégie du groupe consiste à amortir les immobilisations sur une base mensuelle pour leur durée de vie économique. La durée de vie estimée des immobilisations de Gamma, sujets à l'ajustement de juste valeur, est de cinq ans, et l'amortissement est inclus dans le coût des ventes.

Note 4 - Autres informations

– L'achat d'actions de Gamma a été effectué après une entente contractuelle avec deux autres investisseurs afin d'obtenir un contrôle conjoint sur Gamma à partir du 1er juin 2005. Le contrat exige que les trois investisseurs approuvent les décisions clés de Gamma.

– Chaque action de Beta correspond à une voix dans les assemblées générales.

– La politique d'Alpha concernant le traitement des participations dans ses états financiers consolidés est comme suit :

- Les filiales sont entièrement consolidées.
- Les joint-ventures sont consolidés proportionnellement.
- Les associés sont consolidés suivant la méthode des capitaux propres.
- Les autres investissements sont considérés comme titres financiers disponibles à la vente.

Requis:

Préparer le compte de résultat consolidé et le tableau des variations des capitaux propres consolidé d'Alpha pour l'exercice clos le 30 Septembre 2005. Les notes pour le compte de résultat consolidé ne sont pas nécessaires. (20 points)