

**QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (45 %)**

1. Lequel parmi les choix ci-après constitue un souci éthique pour les comptables?
  - a. La manipulation des profits
  - b. La comptabilité conservatrice
  - c. Les pratiques industrielles
  - d. Aucune des réponses précédentes
  
2. Quel est l'objectif de base de la structure conceptuelle de travail est:
  - a. l'utilité de la décision.
  - b. la compréhensibilité.
  - c. la représentation fidèle.
  - d. la comparabilité.
  
3. L'identification des dépenses liées à l'amortissement des immobilisations incorporelles montre le principe de comptabilité suivant:
  - a. la reconnaissance des dépenses
  - b. la divulgation complète
  - c. la comptabilisation des revenus
  - d. la valeur historique
  
4. La matérialité est utilisée dans les cas ci-dessous qui fournissent l'information financière, à l'exception des:
  - a. cas où le montant est d'une dimension et d'une importance substantielle
  - b. cas qui risquent d'influencer le jugement d'une personne raisonnable
  - c. cas qui n'affectent pas les actions du décideur
  - d. cas où l'omission de l'information résulterait en une partialité
  
5. Le bénéfice par action est relié à:
  - a. uniquement aux actions privilégiées
  - b. uniquement aux actions ordinaires
  - c. aux actions ordinaires et privilégiées
  - d. ni aux actions ordinaires ni aux actions privilégiées.
  
6. Lequel des points ci-dessous est inclus dans le résultat étendu?
  - a. Les investissements effectués par les actionnaires
  - b. Les profits non réalisés ou les titres de participation non-commerciales
  - c. Les dividendes
  - d. Les changements dans les principes de comptabilité

7. L'entreprise Fulton possède les investissements suivants:

Titres de transaction "trading securities" (juste valeur)	\$70.000
Titres non détenus à des fins de transaction "non-trading securities" (juste valeur)	\$35.000
Titres détenus "held-for-collection securities" (Coût amorti)	\$47.000

Les investissements que Fulton doit rapporter dans la section des actifs courants sont:

- a. de \$0
  - b. exactement égales à \$70.000
  - c. supérieures ou égales à \$70.000, dépendamment des circonstances
  - d. exactement égales à \$105.000
8. Selon les normes IFRS, quel actif est correctement lié à son critère d'évaluation aux fins de préparation du bilan?

	<u>Article</u>	<u>Critère d'évaluation</u>
I.	Stock	A. Coût
II.	Dépenses prépayées	B. Montant à percevoir
III.	Créances	C. Valeur minimale ou valeur nette réalisable

- a. I et A
  - b. II et C
  - c. III et B
  - d. II et B
9. Laquelle parmi les réponses ci-dessous est un compte de contrepartie?
- a. La prime d'émission d'obligations
  - b. Le revenu de service de comptabilité
  - c. Les brevets
  - d. La dépréciation accumulée

10. L'entreprise Steinert détient les comptes suivants en fin d'année:

Fonds en banque	\$30.000
Petite caisse	\$500
Papier commercial à échéance prévue dans 2 mois	\$8.200
Chèque postdaté	\$2.100

Steinert devra rapporter un cash et un cash équivalent d'un montant de:

- \$30.000
- \$30.500
- \$38.700
- \$40.800

11. La valeur nette réalisable est:

- la juste valeur plus les coûts estimés pour compléter et effectuer une vente
- le prix de vente
- le prix de vente plus les coûts estimés pour compléter et effectuer une vente
- le prix de vente moins les coûts estimés pour compléter et effectuer une vente

12. L'entreprise Oslo possède deux produits dans son stock de clôture qui sont estimés au moindre du coût ou à la valeur nette réalisable. Ci-après les données relatives à chaque produit (\$):

	<u>Produit #1</u>	<u>Produit #2</u>
Prix de vente	60	130
Valeur historique	40	70
Frais de vente	10	26
Coût d'achèvement	15	40

Dans l'établissement des prix du stock de clôture moyennant la valeur au moindre du coût ou la valeur nette réalisable, quelle valeur unitaire Oslo devra-t-elle utiliser pour les produits #1 et #2 respectivement ?

- \$35 et \$64
- \$50 et \$104
- \$40 et \$70
- \$45 et \$90

13. L'entreprise Cotton Hôtel s'est récemment approprié l'hôtel Emporia ainsi que le terrain sur lequel l'hôtel est établi dans l'objectif de démolir l'hôtel Emporia et de construire un nouvel hôtel de luxe sur le site. Le coût de l'hôtel Emporia devrait être comme suit:
- en dépréciation sur la période allant de l'acquisition de l'hôtel à la date de démolition prévue
  - inscrit comme étant une perte dans l'année où l'hôtel est démoli
  - capitalisé comme faisant partie du coût du terrain
  - capitalisé comme faisant partie du coût du nouvel hôtel
14. Les immobilisations pour lesquelles les frais d'intérêts sont capitalisés sont:
- Les immobiliers en cours construction destinés à l'utilisation de l'entreprise même
  - Les immobiliers prêts à être utilisés par l'entreprise
  - Les immobiliers qui ne sont pas utilisés à l'excès de capacité
  - Tous les 3 points précédents
15. Une dépense générée par l'utilisation d'une machine doit être :
- comptabilisée immédiatement comme dépense lorsqu'elle dépasse la durée de vie utile sans pour autant améliorer la qualité
  - comptabilisée immédiatement comme dépense lorsqu'elle améliore à peine la qualité sans pour autant améliorer la durée de vie utile
  - capitalisée lorsqu'elle maintient la machine en condition de travail normale
  - capitalisée lorsqu'elle augmente la quantité de production
16. Selon les normes de l'IFRS, comment l'excédent de réévaluation d'un compte serait-il comptabilisé?
- En tant que « revenus et dépenses » sur le compte des résultats
  - En tant que « autre revenu étendu » représenté soit séparément soit inclus dans le compte de résultat soit dans les états de changement des capitaux propres
  - Inclus dans les réserves des capitaux propres dans le bilan
  - Le compte ne figure pas du tout dans les états financiers.
17. Un brevet est amorti:
- pour une durée de vingt ans
  - pour sa durée de vie
  - pour sa durée de vie ou 20 ans, lequel serait plus long
  - pour sa durée de vie ou 20 ans, lequel serait plus court.

## Examens Décembre 2015

18. Le 2 juin 2015, Olsen Inc. a acquis une marque commerciale au prix de \$2.360.000. La marque commerciale est classée sous la rubrique des biens immobilisations incorporelles dont la durée de vie est indéfinie. Le 31 décembre 2015 et le 31 décembre 2016, les données ci-après étaient disponibles:

	<u>12/31/2015</u>	<u>12/31/2016</u>
Juste valeur moins le coût de vente	\$2.280.000	\$2.265.000
Valeur d'utilité	\$2.340.000	\$2.390.000

Selon le compte de résultat pour l'année 2016 :

- a. Il n'y a pas de dépréciation ou de reprise sur dépréciation
  - b. Il y a dépréciation de \$20.000
  - c. Il y a reprise sur dépréciation de \$20.000
  - d. Il y a reprise sur dépréciation de \$50.000
19. Lequel parmi les choix suivants correspond à un passif à court terme ?
- a. Obligations (pour lesquels il existe un fonds d'amortissement classé comme investissement à long terme) arrivant à échéance dans trois mois
  - b. Obligations arrivant à échéance dans trois ans
  - c. Obligations (pour lesquels il existe une appropriation adéquate au report à nouveau) arrivant à échéance dans onze mois.
  - d. Obligations remboursées à échéance dans huit mois, il n'existe aucun doute à propos du refinancement.
20. Un passif éventuel:
- a. existe toujours en tant que passif, toutefois son montant et date d'échéance restent indéterminables.
  - b. est comptabilisé même s'il n'est pas probable
  - c. est toujours le résultat d'une perte éventuelle
  - d. n'est pas comptabilisé en perte s'il est improbable
21. Les provisions sont un passif éventuel lorsqu'elles sont comptabilisées étant donné que la possibilité d'un résultat non favorable est :
- a. virtuellement certaine
  - b. supérieure à 50%
  - c. supérieure à 75%
  - d. possible

22. Au mois de janvier 2015, l'entreprise Finly, une entreprise nouvellement établie a émis 10.000 de ses actions ordinaires valant \$10 l'action au prix de \$15 l'action. Le 1 juillet 2015, l'entreprise a réacquis 1.000 de ses actions impayées pour le prix de \$12 l'action. L'acquisition de ces actions propres:
- a diminué le total des capitaux propres
  - a augmenté le total des actions propres
  - n'a apporté aucun changement au total des actions propres
  - a diminué le nombre d'actions émises
23. Le 31 décembre 2016, l'entreprise Hancock avait 500.000 actions ordinaires émises et impayées, dont 400.000 étaient émises et sont restées impayées à travers l'année et 100.000 émises le 1<sup>er</sup> octobre 2016. Le revenu net pour l'année touchant à sa fin le 31 décembre 2016 était de 1.020.000. Quels doivent être les revenus arrondis de Hancock pour l'année 2016 par action ?
- \$2.02
  - \$2.55
  - \$2.40
  - \$2.27
24. Le 15 janvier 2015, l'entreprise Bella Vista a conclu un contrat pour la fabrication d'équipements standards pour l'entreprise ABC pour les tapis. Selon le contrat, la date de livraison est le 1<sup>er</sup> mars. Toutefois le 31 mars l'équipement n'avait pas encore été livré. Le contrat exige le paiement d'un total de \$75.000 30 jours après la livraison. Le contrat doit être :
- enregistré le 15 janvier 2015
  - enregistré le 1er mars 2015
  - enregistré le 31 mars 2015
  - enregistré le 30 avril 2015
25. La marchandise en consignations sont comptabilisés comme revenus par:
- le consignateur sur vente à une tierce partie
  - le consignateur lorsque la marchandise a été expédiée à un consignataire
  - le consignataire sur vente à une tierce partie
  - le consignateur sur réception du paiement effectué par le consignataire contre les produits vendus

26. Green Construction Co. a utilisé la méthode du pourcentage d'avancement des travaux pour la détermination du revenu. En 2015, Green a conclu un contrat à prix fixe pour construire un immeuble de bureaux pour un montant de \$24.000.000. Ci-après l'information portant sur le contrat:

	<u>Le 31 décembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Pourcentage d'avancement des travaux	15%	45%
Coût total estimé sur exécution des travaux	\$18.000.000	\$19.200.000
Bénéfice brut (cumulatif)	1.200.000	2.880.000

Frais de contrat encourus en 2016 :

- a. \$5.760.000
  - b. \$5.940.000
  - c. \$6.300.000
  - d. \$8.640.000
27. La différence principale entre un contrat de location - financement et un contrat de location-vente est :
- a. La manière dont les reçus de location sont inscrits en tant que revenus de location
  - b. Le montant de la dépréciation inscrit chaque année par le bailleur
  - c. Les gains réalisés par le producteur ou de l'agent à la conclusion du contrat
  - d. L'allocation des coûts directs initiaux par le bailleur aux périodes établies dans le contrat de location
28. Laquelle parmi les hypothèses suivantes ne forme pas une hypothèse de base à la structure de la comptabilité financière ?
- a. L'hypothèse de l'entité économique
  - b. L'hypothèse de continuité de l'exploitation ("going concern")
  - c. L'hypothèse de périodicité
  - d. L'hypothèse de la valeur historique
29. Lequel parmi les choix ci-après ne décrit pas les immobilisations incorporelles ?
- a. Ils n'existent pas physiquement
  - b. Il s'agit d'actifs monétaires
  - c. Ils offrent des bénéfices à long terme
  - d. Ils sont classés comme actifs à long terme

30. Lequel parmi les choix ci-après est rapporté à la juste valeur?
- a. Placements en dettes
  - b. Placements en action
  - c. Placements en dettes et en action
  - d. Aucune des réponses ci-dessus n'est correcte

**VRAI OU FAUX (10 %)**

1. Le résultat étendu comprend toutes les variations des capitaux propres au cours d'une période, à l'exception de celles résultant des distributions aux actionnaires.
2. Selon les normes IFRS, les entreprises peuvent déduire les actifs des passifs; par exemple, les comptes créditeurs peuvent être déduits de la trésorerie pour refléter la valeur de la trésorerie nette disponible pour d'autres dépenses.
3. Les comptes d'épargne sont généralement classés comme trésorerie dans le bilan.
4. En utilisant un système de stock perpétuel, les frais de transport de marchandises sont rajoutés au coût de la marchandise.
5. Si un fournisseur expédie des marchandises F.O.B. destination, le titre se transmet à l'acheteur lorsque le fournisseur livre les marchandises au transitaire.
6. Si le prix du contrat sur un engagement d'achat non résiliables dépasse le prix du marché, l'acheteur doit constater une créance ainsi que la perte correspondante dans la période dans laquelle la baisse du marché a lieu.
7. Les actifs classés comme immobilisations corporelles peuvent être acquis soit pour une utilisation opérationnelle soit pour être vendus ultérieurement.
8. Les immobilisations acquises à travers des subventions gouvernementales sont généralement comptabilisées à leur juste valeur.
9. La première étape dans la détermination d'une perte de valeur est de déterminer si les indicateurs de dépréciation sont présents.
10. Dans un regroupement de sociétés, une société attribue le coût, si possible, aux actifs corporels et incorporels identifiables, et le reste est comptabilisé en tant que goodwill.

**EXERCICES (27 %)****EXERCICE I (15 %)**

Classification des flux de trésorerie:

Notez que X dans l'état des flux de trésorerie est un montant en dollars, et les lettres (A) à (F) sont des éléments spécifiques qui apparaissent dans les sections principales de l'état préparé selon la méthode indirecte.

**État des flux de trésorerie**

Les flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation			
Bénéfice net			X
Ajustements pour rapprocher le bénéfice net à la trésorerie nette fournies par les activités d'exploitation			
Ajouter	+X	(A)	
Déduire	<u>-X</u>	(B)	
<b>Trésorerie nette provenant (utilisée) des activités d'exploitation</b>			<b>X</b>
Les flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
In	+X	(C)	
Out	<u>-X</u>	(D)	
<b>Trésorerie nette provenant (utilisée) des activités d'investissement</b>			<b>X</b>
Les flux de trésorerie provenant des activités de financement			
In	+X	(E)	
Out	<u>-X</u>	(F)	
<b>Trésorerie nette provenant (utilisée) des activités de financement</b>			<b>X</b>
<u>Augmentation (diminution) nette de la trésorerie</u>			<u>X</u>

### Instructions

Pour chacun des items suivants, écrivez une lettre dans l'espace vide pour indiquer les sections là où l'effet serait rapporté. Utilisez les codes (A à F) ci-dessus. Lorsque l'article ne doit pas être rapporté sur le tableau de trésorerie, utilisez le terme « aucun ». Il est à supposer que les normes de comptabilité ordinaires sont utilisées dans la détermination du revenu net et qu'il n'existe pas de titres à court terme qui soient considérés des équivalents de trésorerie.

- \_\_\_ 1. Emission d'actions préférentielles contre équipements
- \_\_\_ 2. Les rabais sur ventes ont expiré et les clients n'en ont pas profité (ventes avaient été enregistrées au prix net).
- \_\_\_ 3. Les taxes à payer sur le revenu pour la période. Ces taxes seront payées l'année prochaine.
- \_\_\_ 4. L'amortissement des primes payables sur émission d'obligations
- \_\_\_ 5. L'amortissement de la prime sur l'investissement en titres
- \_\_\_ 6. La valeur comptable des investissements commerciaux est réduite à la juste valeur
- \_\_\_ 7. L'achat des placements disponibles à la vente
- \_\_\_ 8. La déclaration de la distribution des dividendes des actions (en cours d'émission)
- \_\_\_ 9. La diminution des reports à nouveau approprié à l'auto-assurance ("self-insurance")
- \_\_\_ 10. Créances douteuses (suivant la méthode de répartition des coûts) estimées et enregistrées pour la période en question (créances considérées courantes)
- \_\_\_ 11. Profits résultant de la vente d'anciens équipements
- \_\_\_ 12. Paiement des dividendes (déclarés ultérieurement pour une période antérieure)
- \_\_\_ 13. Les placements détenus aux fins des transactions sont vendus à perte
- \_\_\_ 14. Des effets échéant à deux ans sont émis au rabais pour un brevet d'invention
- \_\_\_ 15. Amortissement du rabais sur les effets à recevoir (long-terme)

---

**EXERCISE II (12 %)**

Estimation des items de l'état financier

Utilisez les lettres de « a » à « l » pour indiquer pour chaque item de l'état financier (de 1 à 13) l'estimation habituellement utilisée dans l'état financier.

- |                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| _____ 1. Capital ordinaire           | _____ 7. Obligations à payer à long-terme   |
| _____ 2. Dépenses prépayées          | _____ 8. Terrain (en cours d'utilisation)   |
| _____ 3. Immobilisations corporelles | _____ 9. Terrain (prochain site de l'usine) |
| _____ 4. Créances à collecter        | _____ 10. Brevets d'invention               |
| _____ 5. Copyrights                  | _____ 11. Titres de transaction             |
| _____ 6. Stock                       | _____ 12. Créances à payer                  |

- a. Juste valeur
- b. Frais actuel de remplacement
- c. Le montant payable à échéance, moins le rabais non amorti ou plus la prime non amortie
- d. Le montant payable à échéance
- e. Juste valeur en date des états financiers
- f. Valeur nette réalisable
- g. Valeur au moindre du coût ou valeur nette réalisable
- h. Coût original moins l'amortissement accumulé
- i. Coût original moins l'épuisement accumulé
- j. Coût original moins la dépréciation accumulée
- k. Valeur historique
- l. Coût non expiré et non consommé

---

**ETUDE DE CAS (18 %)**

Le 1er avril 2009, Pillar a acquis 90% des actions participatives de l'entreprise Steeple. Les bénéfices non distribués de Steeple à la date d'acquisition étaient de \$2.640.000.

## Examens Décembre 2015

## Les bilans au 31 mars 2009

	<i>Pillar</i>		<i>Steeple</i>	
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
<b>Actifs non courants</b>				
Immobilisations corporelles	2.544		2.388	
Immobilisations incorporelles	-		2.520	
Investissements – actions dans Steeple	5.036		-	
- autres	214		252	
		<u>7.794</u>		<u>5.160</u>
<b>Actifs courants</b>				
Stock	863		672	
Créances	629		394	
Compte courant de Steeple	90		-	
Caisse	24		-	
		<u>1.606</u>		<u>1.066</u>
		<u>9.400</u>		<u>6.226</u>
<b>Capital et réserves</b>				
Actions de \$1 chaque		2.400		1.800
Prime d'émission	2.400		600	
Reports à nouveau	<u>3.360</u>	<u>5.760</u>	<u>2.706</u>	<u>3.306</u>
		8.160		5.106
<b>Passif non courant</b>				
Subventions de l'état		276		240
<b>Passifs courants</b>				
Dettes commerciales	690		566	
Compte courant de Pillar	-		72	
Impôt à payer	274		210	
Compte découvert Opérationnel	-		32	
		<u>964</u>		<u>880</u>
		<u>9.400</u>		<u>6.226</u>

1. Le logiciel de Steeple représente le coût en dépréciation résultant du développement d'un programme de comptabilité intégré. Ce dernier a été finalisé à un coût capitalisé de \$2.880.000. Il a été mis en vente le 1<sup>er</sup> avril 2008. Les directeurs de Steeple procèdent à la dépréciation linéaire du logiciel sur une durée de 8 ans (c'est-à-dire à raison de \$360.000 par an). Toutefois, les directeurs de Pillar sont d'avis qu'une durée de vie de six ans serait plus convenable étant donné que la vente de logiciels pour les entreprises dépasse rarement cette période.
2. A la date d'acquisition, Pillar a vendu un article de l'usine à Steeple pour \$240.000. Cette usine a coûté à Pillar \$200.000. A la date d'acquisition, la dépréciation accumulée dans le bilan de Steeple était de \$24.000.
3. Le stock de Pillar au 31 mars 2009 contient des biens acquis à un prix de transfert équivalent à \$30.000 dont Steeple avait imposé une marge de bénéfice de 25% du coût.
4. Au mois de mars 2009, Steeple a remis à Pillar un paiement en cash de \$18.000. Pillar n'a reçu ce dernier qu'au début du mois d'avril.

**Requis:**

Préparez le bilan consolidé de Pillar au 31 mars 2009.

