

QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (44 %)

1. Sous quelle caractéristique qualitative des informations comptables le changement de la méthode d'évaluation de l'inventaire devrait-il figurer dans les états financiers ?
 - a. Consistance
 - b. Vérifiabilité
 - c. Exactitude
 - d. Comparabilité

2. Les principes comptables de base utilisés par le Bureau International des Normes Comptables (IASB) incluent tous les éléments suivants, à l'exception de :
 - a. La continuité de l'exercice (Going concern).
 - b. La périodicité.
 - c. La comptabilité d'exercice (Accrual basis).
 - d. Le concept de matérialité.

3. Quand le revenu est-il généralement comptabilisé?
 - a. Lorsqu'il y a un encaissement.
 - b. Lorsque la garantie est expirée.
 - c. Lorsque la production est terminée.
 - d. Lorsque la société respecte son obligation de performance.

4. Lesquel des éléments des bénéfices par action ci-dessous devraient figurer dans les états financiers ?
 - a. Les bénéfices par action pour le revenu avant impôts.
 - b. L'effet des éléments inhabituels sur les bénéfices par action.
 - c. Les bénéfices par action pour la marge brute.
 - d. Les bénéfices par action pour le revenu découlant des opérations continues.

5. Pour la Société Rondelli, les informations suivantes sont disponibles:

Coût de la marchandise vendue	\$270,000
Retours et escomptes	12,000
Impôt sur le revenu	27,000
Dépenses d'exploitation	105,000
Chiffre d'affaires	450,000

Dans l'état financier de Rondelli, la marge brute

- a. Ne devrait pas être déclarée
 - b. Devrait être déclarée à 36.000\$
 - c. Devrait être déclarée à 168.000\$
 - d. Devrait être déclarée à 180.000\$
-
6. Benedict Corporation communique les informations suivantes:

Revenu net	\$500,000
Dividendes sur les actions ordinaires	140,000
Dividendes sur les actions privilégiées	60,000
Moyenne pondérée des actions ordinaires émises	125,000

Benedict devrait déclarer les bénéfices par action de

- a. \$2.40.
- b. \$2.88.
- c. \$3.52.
- d. \$4.00.

7. Les droits de franchise devraient être comptabilisés
- a. A la date de la signature du contrat.
 - b. A la date du début d'activité de la franchise
 - c. A la date du versement des droits de franchise au franchiseur
 - d. Lorsque les obligations de résultats sont honorées.
8. Le revenu des redevances sur base des ventes est comptabilisé
- a. Lorsque le montant des ventes peut être déterminé.
 - b. A la date où le franchiseur reçoit le paiement
 - c. A la date où l'obligation de résultat est honorée.
 - d. A la date de la signature du contrat.

9. Arizona Communications a signé un contrat pour établir un centre d'appels dans la ville de Phoenix. En vertu du contrat, Arizona Communications sera chargé de la conception et de l'établissement du centre d'appels aux coûts suivants:

Conception du centre d'appel	\$10,000
Ordinateurs, serveurs et équipement téléphonique	\$275,000
Logiciels	\$85,000
Installation et essai des équipements	\$15,000
Commission de vente	\$25,000
Contrat annuel de service	\$50,000

En plus, Arizona Communications sera chargée du maintien et de l'entretien des équipements et des logiciels afin d'assurer le bon fonctionnement du centre d'appels pour des frais annuels de 90.000\$. Les équipements installés demeurent la propriété de la ville de Phoenix.

Le total des coûts du contrat devant être capitalisés est

- a. \$460,000
- b. \$410,000
- c. \$360,000
- d. \$370,000

Utiliser les informations suivantes pour les questions 10 à 13

Seasons Construction construit un immeuble de bureaux en vertu d'un contrat pour Cannon Company. Le contrat requiert des factures et des paiements relatifs à l'avancement des travaux de l'ordre de 1, 240,000\$ chaque trimestre. La valeur totale du contrat s'élève à 14,880,000 \$, et Seasons estime les coûts totaux à 14,200,200\$. Seasons estime qu'il faudrait 3 ans pour l'achèvement des travaux, la construction devant commencer le 2 Janvier 2015.

10. Au 31 Décembre 2015, Seasons estime que 30% des travaux de construction sont achevés, sur la base des coûts encourus. Quel est le montant total du Revenu des contrats à long

Octobre 2016 Extra session

terme comptabilisé pour l'année 2015, et quel est le solde dans les comptes clients, à supposer que Cannon Company ne s'est pas encore acquittée de son dernier paiement trimestriel ?

	<u>Revenu</u>	<u>Comptes clients</u>
a.	\$4,960,000	\$4,960,000
b.	\$4,260,000	\$ 1,240,000
c.	\$4,464,000	\$ 1,240,000
d.	\$4,260,000	\$4,960,000

11. Le 31 Décembre 2015, Seasons estime que 75% des travaux de construction sont achevés ; cependant, les estimations des coûts totaux qui seront encourus ont augmenté à 14,400,000\$ en raison d'une hausse imprévue des prix. Le 31 Décembre, Seasons avait estimé que 30% des travaux de construction étaient achevés. Quel est le montant total des dépenses de construction que Seasons comptabilisera pour l'année se terminant le 31 Décembre 2015 ?
- a. \$10,800,000
 b. \$6,300,000
 c. \$6,390,000
 d. \$6,540,000

12. Le 31 Décembre 2015, Seasons estime que 75% des travaux de construction sont achevés ; cependant, les estimations des coûts totaux qui seront encourus ont augmenté à 14,400,000\$ en raison d'une hausse imprévue des prix. Comment la différence entre le Compte des Travaux en cours et le Compte des Factures relatives aux Travaux en cours est-elle comptabilisée dans le bilan de Season en date du 31 Décembre 2015 ; est-ce un compte débiteur ou un compte créditeur ?

	<u>Différence entre les comptes</u>	<u>Débit/Crédit</u>
a.	\$3,380,000	Crédit
b.	\$1,240,000	Débit
c.	\$ 880,000	Débit
d.	\$1,240,000	Crédit

13. Seasons Construction achève la portion restante de 25% des travaux de construction le 31 Décembre 2016, comme prévu. A ce moment, le coût total des travaux est de 15,000,000 \$. Selon les estimations en date du 31 Décembre 2015, 75% des travaux étaient achevés et le coût total s'élevait à 14,400,000\$. Quel est le montant total Revenu des Contrats à long terme et des Dépenses de Construction que Seasons comptabilisera pour l'année se terminant le 31 Décembre 2016 ?

	<u>Revenus</u>	<u>Dépenses</u>
a.	\$14,880,000	\$15,000,000
b.	\$3,720,000	\$ 3,750,000
c.	\$3,720,000	\$ 4,200,000
d.	\$3,750,000	\$ 3,750,000

Octobre 2016 Extra session

14. La Société Monroe Construction utilise la méthode comptable du pourcentage de réalisation. En 2015, Monroe a débuté les travaux en vertu d'un contrat d'une valeur de 25.000.000\$. D'autres détails figurent ci-dessous :

	<u>2015</u>
Coûts encourus pendant l'année	\$12,000,000
Coûts estimés pour l'achèvement des travaux le 31 Décembre	8,000,000
Factures pendant l'année	11,000,000
Paiement encaissés pendant l'année	6,500,000

Quelle devrait-être la marge brute comptabilisée en 2015?

- a. \$1,000,000
 - b. \$13,000,000
 - c. \$3,000,000
 - d. \$5,000,000
15. Le solde des comptes de Morgan Manufacturing Company à la fin de l'année est comme suit:

Fournitures	\$ 4,000
Matières Premières	27,000
Travaux en cours	59,000
Produits finis	72,000
Assurance prépayée	6,000

Quel montant Morgan devrait-elle comptabiliser comme inventaire dans son bilan ?

- a. \$72,000.
 - b. \$76,000.
 - c. \$158,000.
 - d. \$162,000.
16. Risers Inc. a comptabilisé la totalité des actifs à 1,200,000\$ et le revenu net à 135,000\$ pour l'année en cours. Risers a considéré que l'inventaire était surestimé de 10.000\$ au début de l'année (ceci n'était pas correct). Quel est le montant correct de la totalité des actifs et le revenu net pour l'année ?
- a. \$1,200,000 et \$135,000.
 - b. \$1,200,000 et \$145,000.
 - c. \$1,190,000 et \$125,000.
 - d. \$1,210,000 et \$145,000.

Utiliser les informations suivantes pour répondre aux questions 17 et 18

L'entreprise Wilson Co. s'est approprié un terrain pour une usine pour une somme de 600,000\$. Wilson a payé 60.000\$ pour la démolition de deux immeubles se trouvant sur le terrain. Les objets récupérés (salvage) ont été vendus au prix de 5,400\$. Des frais légaux de 3,480\$ ont été payés pour enquêter sur le droit de propriété et réaliser l'achat. Les honoraires d'architecte étaient de 31,200\$. Le coût de l'assurance du titre de propriété s'est élevé à 2,400\$ et l'assurance responsabilité à 2,600\$. Le coût des travaux d'excavation était 10,440\$. L'entrepreneur a touché la

somme de 2,200,000\$. Selon les autorités locales, les frais du revêtement de la chaussée ont été évalués à 6,400\$. Les frais d'intérêt pendant la construction sont de 170,000\$.

17. Le cout du terrain que Wilson Co. devrait comptabiliser est
- \$660,480.
 - \$666,880.
 - \$669,880.
 - \$676,280.
18. Le coût de la construction que Wilson Co. devrait comptabiliser est
- \$2,403,800.
 - \$2,404,840.
 - \$2,413,200.
 - \$2,414,240.

Utiliser les informations suivantes pour répondre aux questions 19 et 20

Une machine qui coûte 120,000\$ a un coût d'amortissement annuel de 20,000\$, et un coût d'amortissement accumulé de 90,000\$ au 31 Décembre 2015. Le 1^{er} Avril 2016, lorsque la machine atteint une juste valeur de 27,500\$, elle est remplacée par une machine dont la juste valeur est de 135,000\$, et le montant approprié est payé. L'échange a une substance commerciale.

19. Le gain qui doit être inscrit pour l'échange est:
- \$0.
 - \$2,500.
 - \$5,000.
 - \$15,000.
20. La nouvelle machine doit être comptabilisée à
- \$107,500.
 - \$122,500.
 - \$132,500.
 - \$135,000.
21. Gardner Corporation a acheté un camion au début de l'année 2015 pour une somme de 75,000\$. Le camion est estimé avoir une valeur résiduelle de 3,000\$, et une durée de vie utile de 120,000 miles. Il parcourt 18,000 miles en 2015 et 32,000 miles en 2016. Quelle est la dépense de dépréciation pour l'année 2016 ?
- \$20,000
 - \$53,333
 - \$19,200
 - \$32,000
22. Holcomb Corporation possède des machines d'une valeur comptable de 190,000\$. La juste valeur des machines moins les coûts de la vente est de 175,000\$, et sa valeur d'utilité est de 200,00\$. Holcomb devrait comptabiliser une perte de valeur (impairment) de :

- a. \$ -0-.
- b. \$10,000.
- c. \$15,000.
- d. \$25,000.
23. Thompson Company a payé des frais de 100,000\$ pour la recherche et le développement, et des frais juridiques de 50,000\$ pour acquérir un brevet. Le brevet a une vie juridique de 29 ans et une vie utile de 10 ans. Quel montant Thompson devrait-elle comptabiliser comme Dépense d'Amortissement du Brevet pour la première année?
- a. \$0.
- b. \$ 5,000.
- c. \$ 7,500.
- d. \$15,000.
24. Collier contracte un emprunt de 175,000\$ en date du 1er Octobre, et doit payer 180,000\$ le 1er Mars. Quel est le montant de l'effet à payer inscrit en date du 1^{er} Octobre, et quel est l'intérêt comptabilisé pour la période allant du 1^{er} Octobre au 31 Décembre ?
- a. \$175,000 et \$0.
- b. \$175,000 et \$3,000.
- c. \$180,000 et \$0.
- d. \$175,000 et \$5,000.
25. Vista newspapers a vendu en Septembre 4,000 abonnements annuels à 125\$ l'abonnement
Quelle sera le revenu à recevoir en date du 31 Décembre ?
- a. \$0.
- b. \$333,333.
- c. \$166,667.
- d. \$500,000.

Utiliser les informations suivantes pour répondre aux questions 26 et 27

Ci-dessous les informations relatives à Hale Corporation :

Capital – Actions Ordinaires, (1\$ valeur nominale)	\$4,300,000
Prime de capital- Ordinaire	550,000
Capital – Actions Privilégiées 8 1/2%, \$50 (valeur nominale)	2,000,000
Prime de capital —Privilégiée	400,000
Bénéfices non repartis	1,500,000
Capitaux propres—Ordinaire (au coût)	150,000

26. Le total des capitaux propres de Hale Corporation est de
- a. \$8,600,000.
- b. \$8,750,000.
- c. \$7,100,000.
- d. \$7,250,000.

27. Le total du capital contribué relatif aux actions ordinaires est de
- \$4,300,000.
 - \$4,850,000.
 - \$5,250,000.
 - \$4,700,000.

Le 1er janvier 2016, Dodd, Inc., a déclaré un dividende sur les actions ordinaires de 10 % lorsque la juste valeur des actions ordinaires était de 20 \$ par action. Les capitaux propres avant la distribution des dividendes se composait de :

Capital social — ordinaire, 10\$ valeur nominale, autorisé 200 000 actions ;	
Emises 120 000 actions	\$ 1 200 000
Prime d'émission — ordinaire	\$ 150 000
Report à nouveau	\$ <u>700 000</u>
Total des capitaux propres	\$ <u>2 050 000</u>

Quelle a été l'effet sur la balance du report à nouveau de Dodd à la suite de cette transaction ?

- diminution de \$ 120 000
 - diminution de \$ 240 000
 - diminution de \$ 400 000
 - diminution de \$ 200 000
29. Ziegler Corporation a acheté 25 000 actions ordinaires de Sherman Corporation pour 40 \$ par action le 2 janvier 2015. Sherman Corporation comptait 100 000 actions ordinaires en circulation au cours de 2016, a payé des dividendes de 60 000 \$ en 2016 et un bénéfice net de 200 000 \$ pour 2016. Ziegler Corporation doit déclarer les revenus d'investissement pour 2016 pour un montant de
- \$ 15 000.
 - \$ 35 000.
 - \$ 50 000.
 - \$ 55 000.

Utilisez les informations suivantes pour les questions 30 et 31.

Harrison Co. possède 20 000 des 50 000 actions ordinaires en circulation de Taylor, Inc. En 2015, Taylor gagne \$ 800 000 et paie des dividendes en espèces de 640 000 \$.

30. Si le solde d'ouverture du compte d'investissement a été de \$ 500 000, le solde au 31 décembre 2015 devrait être
- \$ 820 000.
 - \$ 660 000.
 - \$ 564 000.
 - \$ 500 000.
31. Harrison devrait avoir des revenus d'investissement pour 2015 de
- \$ 320 000.

- b. \$ 256 000.
- c. \$ 64 000.
- d. \$0.

32. Ci-dessous se présentent quatre départements qui ont été identifiés par Haley Productions :

Département	Total revenus	Profit (perte) opérationnel	Actifs identifiables
A	255,000	30,000	900,000
B	600,000	(55,000)	800,000
C	225,000	6,000	450,000
D	90,000	4,000	225,000

Pour lesquels des départements les informations devraient être communiqués conformément aux déclarations professionnelles ?

- a. Départements A, B, C et D
 - b. Départements A, B et C
 - c. Départements A et B
 - d. Départements A et D
33. En janvier 2015, Post, Inc. a estimé que son bonus de fin d'année aux cadres serait \$ 720 000 pour 2015. Le montant effectivement payé pour le bonus de fin d'année pour 2014 a été de \$ 660 000. Les prévisions pour 2015 dépendent des ajustements en fin d'année. Quel est le montant, s'il existe, des frais qui devraient être reflété dans le compte de résultat trimestriel de Post pour le trimestre clos le 31 Mars 2015 ?
- a. \$ - 0-
 - b. \$ 165 000.
 - c. \$ 180 000.
 - d. \$ 720 000.
34. Une perte de l'inventaire de 1 600 000 \$ suite à une la baisse du marché a eu lieu en Mai 2015, après que le rapport trimestriel au 31 Mars, 2015 a été publié. Aucune de ces pertes n'a été récupérée à la fin de l'année. Comment cette perte doit se refléter dans les comptes de résultats trimestriels de la société ?

	Trimestre clos le			
	31/03/2015	30/06/2015	30/09/2015	31/12/2015
a.	0	0	0	1,600,000
b.	0	533,333	533,333	533,333
c.	0	1,600,000	0	0
d.	400,000	400,000	400,000	400,000

35. Lequel des coûts suivants relatifs au goodwill devraient être amortis sur leur durée de vie utile estimée ?

	Coûts de goodwill d'une combinaison d'entreprises	Coûts de développement interne de goodwill
A	Non	Non
B	Non	Oui
C	Oui	Oui
D	Oui	Non

VRAI OU FAUX (10 %)

1. Quand une entreprise vend un produit, mais donne à l'acheteur le droit de le rendre, le revenu ne devrait pas être reconnu que quand la vente est encaissée.
2. La comptabilité d'exercice (accrual basis) consiste à comptabiliser les revenus lorsqu'ils sont réalisés et les charges lorsqu'elles sont payées.
3. Les terrains détenus aux fins de spéculation sont reconnus à la rubrique des immobilisations corporelles de l'état de la situation financière.
4. Dans le cadre des IFRS, les transactions non monétaires (non cash activities) sont reconnues dans la section des activités d'investissement ou de financement de l'état des flux de trésorerie.
5. Les coûts de transport (freight costs) exceptionnels ne sont pas inclus dans l'état de la situation financière dans le coût des inventaires.
6. En vertu des Normes internationales d'information financière (IFRS), une société qui a comptabilisé une perte sur un engagement d'achat en 2015 ne peut pas comptabiliser une reprise de cette perte en 2016 si les prix s'améliorent.
7. La juste valeur d'un actif acquis au moyen d'une subvention gouvernementale peut être comptabilisée en tant que produit constaté d'avance et comptabilisée comme revenu sur la durée de vie de l'actif.
8. Les sociétés comptabilisent l'échange d'actifs non monétaires sur la base de la juste valeur de l'actif cédé ou de la juste valeur de l'actif reçu.
9. La principale objection à la méthode linéaire est qu'elle suppose que l'utilité économique de l'actif et les frais de réparation sont les mêmes chaque année.
10. Lorsque les obligations (bonds) sont émises avec escompte, le compte des obligations à payer est crédité pour le produit (proceeds) de l'émission.

EXERCISE 1 (13 %)

Voici quelques caractéristiques, principes comptables et hypothèses. Correspondre à la lettre de chacun avec la phrase appropriée qui indique son application. (Les points a à k peuvent être utilisés plus d'une fois ou pas du tout.)

- | | |
|---|---|
| a. Aspects de l'entité économique | g. Principe de reconnaissance des dépenses |
| b. Continuité de l'exploitation | h. Principe de déclaration des informations |
| c. Hypothèse d'unité monétaire | i. Pertinence |
| d. Hypothèse de périodicité | j. Représentation fidèle |
| e. Principe de coût historique | k. Comparabilité |
| f. Principe de reconnaissance des revenus | |

- ___ 1. Hypothèse du dollar stable (ne pas utiliser le principe du coût historique).
- ___ 2. Le facteur clé est lorsque l'obligation de performance est satisfaite.
- ___ 3. Présentation d'informations sans erreur.
- ___ 4. Rapports financiers annuels.
- ___ 5. Comptabilisation de l'amortissement annuel.
- ___ 6. Unité de mesure standard utile pour les transactions commerciales.
- ___ 7. Notes dans le cadre de l'information nécessaire à une juste présentation.
- ___ 8. Affaires de l'entreprise se distingue de celles de ses propriétaires.
- ___ 9. Entreprise supposée avoir une longue durée de vie.
- ___ 10. Valoriser les actifs aux montants initialement payés.
- ___ 11. Application des mêmes principes comptables que l'année précédente.
- ___ 12. Résumer les principaux principes comptables.
- ___ 13. Présentation d'informations opportunes avec valeur prédictive et informative.

Anglais (texte initiale)

- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| a. Economic entity assumption | g. Expense recognition principle |
| b. Going concern assumption | h. Full disclosure principle |
| c. Monetary unit assumption | i. Relevance |
| d. Periodicity assumption | j. Faithful representation |
| e. Historical cost principle | k. Comparability |
| f. Revenue recognition principle | |

EXERCISE 2 (11 %)

La société ABC avait le compte de résultat global (draft) suivant pour l'exercice terminé le 31 mars 2017

	000 \$
Profit avant impôt	5,695
Impôt sur bénéfice	<u>(2,645)</u>
Profit après impôt	<u>3,050</u>
Bénéfice attribuable a:	2,897
Actionnaires de la société mère	<u>153</u>
Intérêt minoritaires	<u>3,050</u>

Le 1er avril 2016, le capital social émis de ABC s'élevait à 5 millions d'actions préférentielles de 8% chacune de 1 \$, et 12 millions d'actions ordinaires de 1 \$ chacune

Requis:

Calculer le bénéfice par action de l'exercice clos le 31 mars 2017 pour chacune des circonstances suivantes. (Chacune des circonstances (a) et (b) doit être traitée séparément)

- (a) Aucun changement n'a été apporté au capital social de la société au cours de l'exercice clos le 31 mars 2017.
- (b) La société a émis 4.000.000 d'actions ordinaires le 1er juillet 2016 à la valeur de marche (market value) de 1,75 \$ par action.

CAS (22 %)

Les bilans de trois sociétés au 30 Septembre 2016 se présentent comme suit :

	Alpha USD	Bêta USD	Gamma USD
<u>Actif</u>			
<u>Actifs non courants</u>			
Immobilisations corporelles	697,210	648,010	349,400
Investissements :			
- 160 000 actions de Bêta	562,000	-	-
- 80 000 actions de Gamma	184,000	-	-
	<u>1 443 210</u>	<u>648,010</u>	<u>349,400</u>
<u>Actif courants</u>			
Trésorerie et banque	101,274	95,010	80,331
Clients	385,717	320,540	251,065
Inventaire	495,165	388,619	286,925
	<u>982,156</u>	<u>804,169</u>	<u>618,321</u>
Total actif	<u>2,425,366</u>	<u>1,452,179</u>	<u>967,721</u>
<u>Passif</u>			
<u>Capitaux propres</u>			
Capital social (\$1 par action)	600,000	200,000	200,000
Report à nouveau	1,050,000	850,000	478,000
	<u>1,650,000</u>	<u>1,050,000</u>	<u>678,000</u>
<u>Passif à long terme</u>			
Effets à payer	400,000	150,000	100,000
<u>Passif à court terme</u>			
Fournisseurs	375,366	252,179	189,721
Passif et capitaux propres	<u>2,425,366</u>	<u>1,452,179</u>	<u>967,721</u>

Vous disposez des renseignements additionnels suivants :

1. Alpha a acheté les actions de Bêta le 13 Octobre 2011 lorsque les bénéfices cumulés non répartis s'élevaient \$ 500,000.
2. Les actions de Gamma ont été acquises le 11 Mai 2011 lorsque les bénéfices cumulés non répartis s'élevaient à \$ 242,000.
3. Les dividendes suivants ont été déclarés mais n'étaient pas comptabilisés avant la fin de l'exercice.

	000 \$
Alpha	65
Bêta	30
Gamma	15

4. Inclus dans l'inventaire de Gamma est un stock d'une valeur de \$20,000 qui avait été acheté de Alpha au coût majoré de 25 %.
5. Le goodwill en Bêta a été entièrement réduit à une valeur nulle au 30 Septembre 2015. La valeur recouvrable de l'investissement en Gamma excède sa valeur comptable au 30 septembre 2016. La part des actionnaires minoritaires est évaluée à la quote-part de l'actif net identifiable.
6. Le 30 Septembre 2016, Beta a émis un bonus d'actions étant une actions pour chaque action détenue. Ceci n'a pas été reflété pas dans le bilan.
7. Inclus dans les passifs d'Alpha un montant de \$18,000 payable à Gamma, ce montant à recevoir étant enregistré dans les créances de Gamma.

Requis:

Préparer le bilan consolidé pour Alpha au 30 Septembre 2016.