

Questions à choix multiples (45%) :

1. L'objectif du Conseil international des normes comptables (IASB) est de :
 - A. publier des normes applicables pour régulariser la comptabilisation et les procédures comptables et d'information relatives aux multinationales
 - B. développer une monnaie uniforme qui servirait de référence pour mesurer les transactions financières des entreprises à travers le monde
 - C. concevoir un set de qualité des normes internationales en matière d'information financière (IFRS)
 - D. arbitrer les disputes en comptabilité entre les auditeurs et les entreprises internationales

2. Les deux principales organisations chargées de l'établissement des normes mondialement sont :
 - A. Financial Accounting Standards Board (FASB) et International Organization of Securities Commission (IOSCO)
 - B. Financial Accounting Standards Board (FASB) et International Accounting Standard Board (IASB)
 - C. International Accounting Standard Board (IASB) et l'Organisation internationale des commissions de valeur (OICV)
 - D. International Accounting Standard Board (IASB) et Standard Advisory Council (SAC).

3. Le compte de résultat des années précédentes n'est pas modifié pour :
 - A. les changements dans les principes de comptabilité
 - B. les changements dans les estimations
 - C. les corrections des erreurs
 - D. tout ce qui précède

4. Pour l'exercice clos au 31 décembre 2015, l'entreprise Transformers Inc. a rapporté ce qui suit :

Revenu net	\$120 000
Dividendes préférentielles déclarées	20 000
Dividendes des actions ordinaires déclarées	4000
Perte sur titres non réalisée, avant taxe	2000
Report à nouveau, balance d'ouverture	160 000
Capital social	80 000
Autre revenu non réalisé (OCI), balance d'ouverture	10 000

Quel montant serait rapporté par Transformers en tant que total des capitaux propres ?

- a. \$344 000
- b. \$336 000
- c. \$256 000
- d. \$240 000

5. Benedict Corporation montre les informations suivantes :

Profit net	\$500 000
Dividendes sur les actions ordinaires	140 000
Dividendes sur les actions privilégiées	60 000
Moyenne pondérée des actions ordinaires en circulation	125 000

Benedict devra rapporter des résultats par action (EPS) de :

- A. \$2.40
- B. \$2.88
- C. \$3.52
- D. \$4.00

6. Selon IFRS, les changements dans les principes comptables sont :

- A. Permis dans la mesure où les changements aboutiront à une présentation plus fiable et pertinente des états financiers
- B. permises dans la mesure où l'entité connaît des transactions, événements ou conditions qui sont substantiellement différents des transactions existantes ou précédentes
- C. nécessaire pour les transactions matérielles, si l'entité a connu des transactions similaires, quoique immatérielles, dans le cadre d'une méthode comptable inacceptable
- D. nécessaire lorsqu'un principe comptable alternatif a donné lieu à un changement matériel dans les actifs, passifs ou le résultat net de l'année courante.

7. Selon IFRS, une entité qui achète une immobilisation incorporelle, pourrait utiliser la méthode de réévaluation afin de réévaluer ultérieurement uniquement lorsque :

- A. la durée économique de l'immobilisation incorporelle peut être proprement déterminée
- B. un marché courant existe pour l'immobilisation incorporelle
- C. le coût de l'immobilisation incorporelle peut être mesuré fidèlement
- D. l'immobilisation incorporelle est un actif monétaire

8. Selon IFRS, lequel parmi les critères suivants devrait être satisfait pour qu'un article soit reconnu comme immobilisation incorporelle - autre que le goodwill :

- A. la juste valeur de l'article peut être mesurée fidèlement
- B. l'article fait part des activités de l'entité, dont l'objectif est de réaliser un savoir scientifique ou technique
- C. l'article est conçu pour la production ou la livraison de biens ou de services
- D. l'article est identifiable et manque de substance physique

9. Une entité a acquis une marque déposée avec les coûts suivants :

Prix d'acquisition de la marque déposée	\$100 000
Taxes TVA - non remboursables	5000
Formation du personnel de vente sur l'utilisation de la nouvelle marque déposée	7000
Dépenses de recherche associées à l'achat de la marque déposée	24 000

Examen Août 2017

Frais juridiques suite à l'enregistrement de la marque déposée	10 500
Salaires du personnel administratif	12 000

L'application des normes IFRS en estimant que la marque déposée satisfait tous les critères initiaux applicables à la réalisation des actifs, l'entité devra enregistrer un actif d'un montant de :

- A. \$100 000
- B. \$115 500
- C. \$146 500
- D. \$158 500

10. Selon IFRS, lorsqu'une entité choisit le modèle de réévaluation en tant que principe comptable pour évaluer l'immobilier, l'usine et l'équipement, lequel parmi les énoncés suivants serait le plus correct ?

- A. Lorsqu'un actif est réévalué, la catégorie entière de l'immobilier, l'usine et l'équipement à laquelle l'actif appartient devra être réévaluée.
- B. Lorsqu'un actif est réévalué, les actifs individuels dans une catégorie d'immobilier, d'usine et d'équipement à laquelle l'actif appartient serait réévaluée.
- C. La réévaluation de l'immobilier, de l'usine et de l'équipement devra être effectuée au moins tous les trois ans.
- D. L'augmentation dans la valeur comptable de l'actif résultant de la première réévaluation devra être reconnue comme composante de gain ou de perte.

11. Le premier janvier de l'an 1, une entité a acquis pour le prix de \$100 000 une nouvelle machine ayant une durée économique de 10 ans. La machine a une cartouche qu'il faudra remplacer tous les 5 ans pour un prix de \$20 000 pour chaque fois. La mise en opération continue de la machine exige une inspection tous les quatre ans après achat ; les frais d'inspection sont de \$8000. L'entreprise utilise une méthode d'amortissement linéaire. Selon IFRS, quelles seraient les charges d'amortissement pendant la première année ?

- A. \$10 000
- B. \$10 800
- C. \$12 000
- D. \$13 200

12. Le 1^{er} juillet de la deuxième année, une entreprise décide d'adopter les normes IFRS. La première période durant laquelle les normes IFRS commence à être appliquée est pour l'exercice clos au 31 décembre de la deuxième année. L'entreprise devra présenter des informations comparatives pour une année. Quelle est la date de transition de l'entreprise aux normes IFRS ?

- A. 1er janvier, première année
- B. 1er janvier, deuxième année
- C. 1er juillet, deuxième année
- D. 31 décembre, deuxième année

13. Une entreprise a déterminé les valeurs suivantes pour son stock à la clôture de l'année fiscale :

Coût historique	\$100 000
Coût de remplacement actuel	70 000
Valeur nette réalisable	90 000
Valeur nette réalisable moins une marge de profit normale	85 000
Juste valeur	95 000

Selon IFRS, quel montant l'entreprise devra comptabiliser en tant que stock dans le bilan ?

- A. \$70 000
 - B. \$85 000
 - C. \$90 000
 - D. \$95 000
14. Laquelle parmi les réponses suivantes ne correspond pas à une partie liée à une entité ?
- A. Un actionnaire dans une entité propriétaire de 30% du capital en actions ordinaires
 - B. une entité offrant des facilités bancaires à l'entité
 - C. une entreprise associée à l'entité
 - D. les principaux gérants de l'entité
15. Une marque déposée acquise séparément devra initialement être enregistrée au :
- A. montant recouvrable
 - B. coût ou valeur juste selon le choix de l'acquisiteur
 - C. valeur juste
 - D. coût
16. Les revenus d'une performance artistique sont comptabilisés une fois :
- A. Le public s'est inscrit en ligne
 - B. Les billets du concert sont vendus
 - C. L'agent résultant de la vente des billets a été encaissé
 - D. L'événement a eu lieu
17. Lequel parmi les actifs suivants ne devrait pas être considéré « un actif éligible » en relation avec la capitalisation des coûts d'emprunt ?
- A. Une central électrique qui nécessite habituellement deux ans de construction
 - B. Un avion privé coûteux qui peut être acheté auprès d'un fournisseur local
 - C. Un pont à péage qui nécessite habituellement plus d'un an pour être construit
 - D. Un bateau qui nécessite habituellement un à deux ans de construction
18. La méthode des capitaux (equity method) ne doit pas nécessairement être appliquée lorsque la filiale a été acquise en vue de sa cession dans :
- A. six mois
 - B. douze mois
 - C. deux ans
 - D. l'avenir proche
19. L'intérêt encaissé sur les emprunts spécifiques à des actifs éligibles :
- A. réduit le cout de l'actif éligible

- B. diminue la charge d'intérêt rapporté sur le compte de résultat
- C. accroît les capitaux propres pendant la période
- D. aucune des réponses précitées

20. Lequel des suivants est exigé par IFRS?

- A. Les ressources acquises par le moyen de subventions gouvernementales doivent être comptabilisées au coût
- B. Les ressources acquises par le moyen de subventions gouvernementales doivent être comptabilisées à la valeur juste
- C. Les ressources acquises par le moyen de subventions gouvernementales doivent être comptabilisées dans le bilan (capital approach).
- D. Les ressources acquises par le moyen de subventions gouvernementales doivent être comptabilisées dans le compte de résultat (income approach).

Utilisez les données suivantes pour répondre aux questions 21 à 23

L'entreprise la Bianco a acheté un terrain pour y installer une usine de fabrication contre le montant de \$1 100 100. L'entreprise a payé le montant de \$70 000 pour démolir un bâtiment sur le terrain. Les biens récupérés ont été vendus pour un montant de \$10 500. Les frais juridiques de \$6 500 ont été payés pour une enquête pour l'acquisition. Les frais de l'architecte étaient de \$40 500. L'assurance des titres a coûté \$4500 et l'assurance des passifs pendant la construction a coûté \$13 500. Les frais d'excavation étaient de \$12 000. L'entrepreneur a encaissé \$1 357 000. L'évaluation effectuée par la ville pour construction des trottoirs remontait à \$7500. La Bianco a installé l'éclairage et la signalisation contre un tarif de \$11000.

21. Le coût du terrain que La Bianco devra enregistrer est de :

- A. \$1 195 000
- B. \$1 178 000
- C. \$1 103 500
- D. \$1 006 500

22. Le coût du bâtiment que La Bianco devra enregistrer est de :

- A. \$1 505 500
- B. \$1 432 000
- C. \$1 423 000
- D. \$1 357 500

23. La Bianco devra enregistrer une amélioration du terrain d'un montant de :

- A. \$-0-
- B. \$11 000
- C. \$18 500
- D. \$23 000

24. Il faudra reconnaître les revenus résultant des paiements de redevance (royalties)

- A. lorsque le montant des ventes peut être déterminé
- B. en date de réception du paiement par le franchiseur
- C. en date de satisfaction des obligations de performance

D. en date de signature du contrat

25. Roche Pharmaceuticals a conclu un contrat de licence avec les laboratoires Zenith pour la production d'un nouveau médicament. Roche recevra le montant de \$6 750 000 si le nouveau médicament obtient l'approbation de la FDA. Sur approbation primaire, Roche affirme que le médicament obtiendra l'approbation à raison de 85%. Le prix de la transaction de cet accord devra être de :

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

26. L'entreprise Arizona Communications a été engagée pour mettre en place un centre d'appels pour la ville de Phœnix. Selon les dispositions du contrat, Arizona Communications sera en charge de concevoir et de mettre en place un centre d'appels contre les charges suivantes :

Conception du centre d'appels	\$10 000
Ordinateurs, serveurs, équipements de téléphone	\$275 000
Logiciel	\$85 000
Installation et mise en test de l'équipement	\$15 000
Commission de vente	\$25 000
Contrat annuel de service	\$50 000

De plus, Arizona Communications sera chargée du maintien et du service des équipements et du logiciel pour assurer la mise en opération du centre d'appels contre des frais annuels de \$90 000. L'équipement installé restera la propriété de la ville de Phœnix. Les frais du contrat qu'il faudra capitaliser sont de :

- A. \$460 000
- B. \$410 000
- C. \$360 000
- D. \$370 000

27. Dans une garantie de service, le revenu :

- A. est reconnu pendant l'année de vente
- B. n'est pas reconnu
- C. est reconnu uniquement pendant la dernière année de la période de garantie
- D. est reconnu équitablement pendant la période de la garantie

28. Les passifs éventuels:

- A. existent toujours en tant que passif, toutefois, leur montant et leur échéance ne sont pas déterminés
- B. sont comptabilisés quoiqu'improbables
- C. sont toujours le résultat d'une perte éventuelle
- D. ne sont pas inscrits en tant que passifs s'ils ne sont pas probables

29. Lequel parmi les suivants serait le plus convenable pour présenter/déclarer un actif éventuel considéré probable ?
- A. en tant qu'actif
 - B. en tant que revenu constaté d'avance
 - C. en tant qu'acte de déclaration (note)
 - D. ni déclaration ni montant à encaisser ne sont demandés
30. Lequel parmi les suivants serait le plus convenable pour présenter un actif éventuel, dont la réalisation serait virtuellement certaine :
- A. en tant qu'actif
 - B. en tant que revenu constaté d'avance
 - C. en tant que simple déclaration (note)
 - D. ni déclaration ni provision ne sont demandés

Vrai ou Faux (12%)

1. Une perte réalisée en cours d'exercice concernant un contrat rentable doit être reconnue en tant que pourcentage en vertu des travaux réalisés et de la méthode de recouvrement des coûts.
2. Lorsqu'une entreprise vend un produit mais accorde à l'acheteur le droit de le rendre, le revenu ne sera comptabilisé que lorsque l'encaissement est réalisé.
3. IFRS permet une déclaration diminuée des passifs éventuels lorsque la déclaration pourrait augmenter le risque pour l'entreprise de perdre un procès.
4. L'entreprise Tang, Inc. vend des bijoux de collection mis en consignation par plusieurs producteurs, elle doit déclarer l'inventaire d'articles mis en consignation dans l'état de la situation financière.
5. Les frais de transport inhabituels ne sont pas inclus dans l'état de la situation financière en tant que coût des stocks.
6. La méthode d'amortissement progressif ne déduit pas la valeur résiduelle en comptabilisant la base de dépréciation.
7. La méthode de dépréciation accélérée est convenable lorsque l'utilité économique de l'actif demeure inchangée au cours des années.
8. Le Conseil de normalisation de la comptabilité financière considère que le coût historique des instruments financiers offre des informations plus pertinentes et intelligibles que la juste valeur.
9. Les participations en capital des titres variant entre 20 et 50% indiquent que l'investisseur a une participation majoritaire sur l'entreprise détenue.

10. Le tableau des flux de trésorerie offre une information qui aide les investisseurs et les crédateurs à évaluer les opérations d'investissement et de financement en espèces et par écriture pendant la période couverte.
11. Le coût relatif à l'acquisition d'une liste de clients d'une autre entreprise est établi en tant qu'actif incorporel.
12. Les frais de recherche et de développement sont établis en tant qu'actifs incorporels s'il est avéré qu'ils pourraient offrir des avantages économiques dans les années à venir.

Problèmes :

Problème 1 (13%):

Ci-dessous se trouvent plusieurs caractéristiques qualitatives, principes comptables et assomptions. Faites correspondre les lettres de chacune avec les phrases qui expliquent leur application. (Les lettres i-k peuvent être choisies plusieurs fois ou pas du tout)

- a. Assomption de l'entité économique
- b. Assomption de la continuité d'affaire
- c. Assomption de l'unité monétaire
- d. Assomption de la périodicité
- e. Principe du cout historique
- f. Principe de réalisation du revenu
- g. Principe de réalisation des dépenses
- h. Principe de déclaration dans les états financiers
- i. Pertinence
- j. Représentation fidèle
- k. Comparabilité

C	1. Assomption du dollar stable (ne pas utiliser le principe du cout historique)
F	2. Le facteur clé est quand l'obligation doit être satisfaite
J	3. Présentation d'information sans erreurs
D	4. Rapports financiers annuels
G	5. Enregistrement de l'amortissement annuel
C	6. Norme utile de mesure unitaire des transactions
H	7. Notes nécessaires pour une présentation fiable
A	8. Affaires de la société distinguées de celles des propriétaires
B	9. L'entreprise est considérée avoir une longue durée
E	10. Evaluer les actifs aux montants effectivement payés pour leur acquisition
K	11. Application de quelques principes comptables que ceux de l'année précédente
H	12. Résumé des principes comptables significatifs
I	13. Présentation d'information à temps ayant une valeur prédictive et rétrospective

Examen Août 2017

Problème 2 (4%):

Durant 2014, Vanpelt Co a introduit une nouvelle ligne de machines supportées par une garantie de trois ans contre défauts de fabrication. Basé sur l'expérience dans l'industrie, le cout des garanties est estimé à 2% des ventes durant l'année de vente, 4% durant l'année qui suit, et 6% durant la deuxième année après la vente. Les ventes et les couts de garanties actuelles pour les trois premières années sont les suivantes :

	Ventes	Cout des garanties actuelles
2014	\$600 000	\$9 000
2015	\$1 500 000	\$45 000
2016	\$2 100 000	\$135 000
Total	\$4 200 000	\$189 000

Quel montant doit Vanpelt enregistrer comme provision pour garanties au 31 Décembre 2016 ?

Problème 3 (10%) :

Le 1 Février 2015, Marsh Contractors a signé un contrat pour construire un immeuble pour un montant de \$5 800 000. Marsh a estimé le cout total de la construction à \$4 000 000 et le projet sera accompli durant 2017. Les informations relatives aux couts et aux facturations pour ce contrat sont comme suit :

	2015	2016	2017
Total des couts à ce jour	\$1 500 000	\$2 640 000	\$4 600 000
Cout estimé pour compléter	\$2 500 000	\$1 760 000	\$0
Facturation à ce jour	\$2 200 000	\$4 000 000	\$5 800 000
Encaissement à ce jour	\$2 000 000	\$3 500 000	\$5 500 000

Instructions :

Trouvez les montants corrects dans le tableau suivant. Pour la comptabilite suivant le pourcentage d'achèvement et la comptabilite suivant le cout recouvrable, montrez le profit qui doit être enregistré pour les années 2015, 2016 et 2017.

	Pourcentage d'achèvement		Cout recouvrable
	Profit		Profit
2015		2015	
2016		2016	
2017		2017	

Examen Août 2017

Problème 4 (16%)

Le 1er juillet 2015, Hut a acquis 128 000 actions de Shed pour le prix de \$1 l'action. Le bilan ci-après a été préparé en date du 31 décembre 2016 :

	<i>HUT</i>	<i>Shed</i>
	\$	\$
Terrain au cout d'achat	80 000	72 000
Usine au cout d'achat	72 000	57 600
Coût des actions de Shed	203 000	-
Stock au cout d'achat	112 000	74 400
Créances	104 000	84 000
Solde en banque	41 000	8 000
	<u>612 000</u>	<u>296 000</u>

	<i>HUT</i>	<i>Shed</i>
	\$	\$
Capital social (\$1 par action)	400 000	160 000
Report à nouveau	160 000	112 000
Fournisseurs	52 000	24 000
	<u>612 000</u>	<u>296 000</u>

Les données suivantes sont disponibles :

- 1) Le 1er juillet 2015, Shed a eu un solde débiteur de \$11 000 dans le compte du report à nouveau.
- 2) En ajustant le prix d'acquisition des actions de Shed, Hut a évalué le terrain à \$90 000. La totalité de l'usine de Shed a été acquise le 1 juillet 2015.
- 3) Le stock de Shed comprend les biens achetés par Hut pour un total de \$16 000. Hut a facturé ces biens au coût majoré de 25%.
- 4) La juste valeur pour la part des minoritaires en date d'acquisition était de \$50 750. Au 31 décembre 2016, le goodwill est évalué a \$52 050.

Requis:

Préparez le bilan consolidé de HUT au 31 décembre 2016.