

QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (45%)

1	<p>Les principes de base de comptabilité utilisé par l'International Accounting Standards Board (IASB) incluent toutes les suivantes sauf:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Continuité d'affaire. b. Périodicité. c. Comptabilite d'exercice d. Matérialité 						
2	<p>Au 31 décembre 2015, la Boutique Suo avait 2 000 certificats-cadeaux exceptionnels, qui avaient été vendus aux clients en 2015 pour 50 € chacun. Suo opère sur une marge brute de 60 % de ses ventes. Quel est le montant du revenu se rapportant aux 2 000 certificats-cadeau exceptionnels qui doit être différé au 31 décembre 2015 ?</p> <ul style="list-style-type: none"> a. €0. b. € 40 000. c. € 60 000. d. € 100 000. 						
3	<p>Les informations suivantes sont disponibles pour la compagnie Ace pour 2015 :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Achat</td> <td style="text-align: right;">\$ 1 150 000</td> </tr> <tr> <td>Augmentation des comptes des fournisseurs</td> <td style="text-align: right;">75 000</td> </tr> <tr> <td>Diminution des stocks de marchandises</td> <td style="text-align: right;">30 000</td> </tr> </table> <p>Le coût des marchandises vendues pour 2015 est</p> <ul style="list-style-type: none"> a. \$ 1 255 000. b. \$ 1 195 000. c. \$ 1 105 000. d. \$ 1 045 000. 	Achat	\$ 1 150 000	Augmentation des comptes des fournisseurs	75 000	Diminution des stocks de marchandises	30 000
Achat	\$ 1 150 000						
Augmentation des comptes des fournisseurs	75 000						
Diminution des stocks de marchandises	30 000						
4	<p>Les rubriques du compte de résultat se présentent ci-dessous :</p> <ul style="list-style-type: none"> Bénéfice d'exploitation Bénéfice avant impôts sur le revenu Revenus provenant des activités continues Revenus provenant des activités interrompues Bénéfice net <p>Combien de bénéfice par action doivent être présentés ?</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 5 b. 4 c. 3 d. 2 						

L'Ordre des experts Comptables agréés au Liban - IFRS

Examen Décembre 2017

5	<p>Les consignations sont une méthode de commercialisation spécialisée selon laquelle la</p> <p>a. Le destinataire achète des marchandises et paie lorsque ces marchandises sont vendues. b. Le destinataire (agent) détient le titre des marchandises. c. Le destinataire doit payer en avance et encaisse lorsque la marchandise est vendue. d. Le destinataire prend possession de la marchandise mais le titre reste avec le fabricant.</p>														
6	<p>Compte tenu de ce qui suit :</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Bénéfice net</td> <td style="text-align: right;">\$ 800 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Bénéfice par action</td> <td style="text-align: right;">4,25</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Dividende / action ordinaire</td> <td style="text-align: right;">2,00</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Moyenne pondérée des actions ordinaires en circulation</td> <td style="text-align: right;">160 000</td> </tr> </table> <p>Déterminer le montant de la part des dividendes des actions préférentielles.</p> <p>a. \$ 480 000 b. \$ 320 000 c. \$ 160 000 d. \$ 120 000</p>	Bénéfice net	\$ 800 000	Bénéfice par action	4,25	Dividende / action ordinaire	2,00	Moyenne pondérée des actions ordinaires en circulation	160 000						
Bénéfice net	\$ 800 000														
Bénéfice par action	4,25														
Dividende / action ordinaire	2,00														
Moyenne pondérée des actions ordinaires en circulation	160 000														
7	<p>Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2015, Transformers Inc. a déclaré ce qui suit :</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Bénéfice net</td> <td style="text-align: right;">\$ 120 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Dividendes de préférence déclarées</td> <td style="text-align: right;">20 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Dividendes sur actions ordinaires déclarées</td> <td style="text-align: right;">4 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Perte non réalisée, nette d'impôt</td> <td style="text-align: right;">2 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Bénéfices non répartis</td> <td style="text-align: right;">160 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Capital social – ordinaire</td> <td style="text-align: right;">80 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Résultat global accumulé, solde d'ouverture</td> <td style="text-align: right;">10 000</td> </tr> </table> <p>Quel sera le solde du résultat global accumulé pour Transformers ?</p> <p>a. \$ 12 000 b. \$ 10 000 c. \$ 8 000 d. \$ 2 000</p>	Bénéfice net	\$ 120 000	Dividendes de préférence déclarées	20 000	Dividendes sur actions ordinaires déclarées	4 000	Perte non réalisée, nette d'impôt	2 000	Bénéfices non répartis	160 000	Capital social – ordinaire	80 000	Résultat global accumulé, solde d'ouverture	10 000
Bénéfice net	\$ 120 000														
Dividendes de préférence déclarées	20 000														
Dividendes sur actions ordinaires déclarées	4 000														
Perte non réalisée, nette d'impôt	2 000														
Bénéfices non répartis	160 000														
Capital social – ordinaire	80 000														
Résultat global accumulé, solde d'ouverture	10 000														
8	<p>Les informations suivantes sont disponibles pour la compagnie Murphy :</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Provision pour créances douteuses au 31 décembre 2014</td> <td style="text-align: right;">\$ 8 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Ventes à crédit en 2015</td> <td style="text-align: right;">400 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Créances douteuses devenues irrécouvrables durant 2015</td> <td style="text-align: right;">9 000</td> </tr> </table> <p>Suite à un examen de la périodicité des créances en début janvier 2016, cependant, il a été déterminé qu'il faut une provision pour créances douteuses de 5 500 \$ au 31 décembre 2015. Quel</p>	Provision pour créances douteuses au 31 décembre 2014	\$ 8 000	Ventes à crédit en 2015	400 000	Créances douteuses devenues irrécouvrables durant 2015	9 000								
Provision pour créances douteuses au 31 décembre 2014	\$ 8 000														
Ventes à crédit en 2015	400 000														
Créances douteuses devenues irrécouvrables durant 2015	9 000														

	<p>montant Murphy doit enregistrer comme « créances irrécouvrables » pour l'exercice clos au 31 décembre 2015 ?</p> <p>a. \$ 4 500 b. \$ 5 500 c. \$ 6 500 d. \$ 13 500</p>												
9	<p>Keck Co. avait 450 unités du produit A au 1er janvier 2015, coûtant 42 \$ chacune. Les achats du produit A durant janvier étaient comme suit :</p> <table border="1" data-bbox="228 533 1045 684"> <thead> <tr> <th><u>Date</u></th> <th><u>Unités</u></th> <th><u>Coût unitaire</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10 Janvier</td> <td>600</td> <td>\$44</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>750</td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>28</td> <td>300</td> <td>48</td> </tr> </tbody> </table> <p>Un comptage au 31 janvier 2015 montre 600 unités du produit A sur place. Le coût de l'inventaire au 31 janvier 2015 selon la méthode FIFO est</p> <p>a. \$ 25 500. b. \$ 26 700. c. \$ 28 200. d. \$ 24 600.</p>	<u>Date</u>	<u>Unités</u>	<u>Coût unitaire</u>	10 Janvier	600	\$44	18	750	46	28	300	48
<u>Date</u>	<u>Unités</u>	<u>Coût unitaire</u>											
10 Janvier	600	\$44											
18	750	46											
28	300	48											
10	<p>Pourquoi les inventaires sont comptabilisés au plus bas du coût ou de la valeur nette réalisable?</p> <p>a. pour reporter une perte quand il y a une diminution ultérieure des utilités. b. pour être conservateur. c. pour reporter une perte quand il y a une perte de valeur au-dessous du coût original. d. afin de permettre des bénéfices ultérieurs d'être comptabilisés.</p>												
11	<p>Les produits agricoles sont</p> <p>a récoltés des actifs biologiques. b. valorisés au moment de la récolte à leur coût de production. c. valorisés à chaque période à sa juste valeur moins les frais de vente. d. tous les choix sont corrects en ce qui concerne les produits agricoles.</p>												
12	<p>L'entreprise Hadi vend le produit WSC pour 25 \$ par unité. Le coût d'une unité de WSC est de 18 \$. Le coût estimé pour compléter une unité est de 4 \$ et le cout pour vendre est estimé à \$6. À quel prix unitaire le produit WSC doit être constaté, en appliquant le plus bas du cout ou de la valeur nette réalisable?</p> <p>a. 20 \$. b. 15 \$. c. \$18. d. \$19.</p>												

13	<p>Si une société achète beaucoup et bâtiment et par la suite les démolie et utilise la propriété comme un parking, un traitement comptable approprié du coût de la construction dépendrait de</p> <ol style="list-style-type: none"> l'importance du coût correspondant au bâtiment par rapport au coût total du lot et du bâtiment. la durée pour laquelle la société disposait du bâtiment avant sa démolition. l'utilisation future envisagée du parking. l'intention de la direction pour le bâtiment lorsqu'il a été acquis.
14	<p>Lors du calcul du montant des frais d'intérêt à capitaliser, le concept de « intérêt évitable » (avoidable interest) se réfère à</p> <ol style="list-style-type: none"> total intérêts effectivement payés. coût de frais financiers pour les capitaux propres. la partie du montant total des intérêts des coûts qui n'auraient pas été dépensées si les dépenses de construction de l'actif n'avaient pas été faites. la partie de la moyenne des couts cumulés sur lequel aucun intérêt n'a été engagé.
15	<p>Lorsque les fonds sont empruntés pour payer la construction d'immobilisations qui se qualifient pour la capitalisation des intérêts, les fonds excédentaires non nécessaires pour payer la construction peuvent être temporairement investis dans des titres portant d'intérêt. Les intérêts reçus de ces placements temporaires devraient être</p> <ol style="list-style-type: none"> compensée contre les frais d'intérêt encourus pendant la construction. utilisés pour augmenter le coût des actifs en cours de construction. multiplié par un taux d'intérêt approprié pour déterminer le montant des intérêts à capitaliser. enregistrés comme revenus durant la période.
16	<p>Lequel des suivants est l'approche recommandée pour le traitement des intérêts encourus à financer la construction des immobilisations corporelles ?</p> <ol style="list-style-type: none"> capitaliser uniquement les frais d'intérêt encourus pendant la construction. charger le compte de construction avec tous les coûts des fonds utilisés, identifiable ou non. ne capitaliser aucun intérêt pendant la construction. capitaliser les frais d'intérêt égaux au taux d'intérêt du marché (prime) multipliés par le coût estimé de l'actif en cours de construction.
17	<p>Lorsqu'un actif financé par des subventions gouvernementales est enregistré au moyen de la méthode du capital « capital approach »,</p> <ol style="list-style-type: none"> les actifs et les capitaux propres augmentent d'un montant équivalent à la juste valeur de l'actif. les actifs et les passifs augmentent d'un montant équivalent à la juste valeur de l'actif. les actifs et les capitaux propres augmentent d'un montant équivalent au coût de l'actif. les actifs et les passifs augmentent d'un montant équivalent au coût de l'actif.

18	<p>La charge d'épuisement</p> <ol style="list-style-type: none"> fait généralement parties des coûts des produits vendus. inclut les coûts tangibles des équipements dans la base d'épuisement. exclut les coûts de développement intangibles de la base d'épuisement. exclut les coûts de restauration de la base d'épuisement.
19	<p>Lequel des coûts suivants doit-il être capitalisé au cours de l'exercice où il a été encouru ?</p> <ol style="list-style-type: none"> Coûts de recherche et de développement. Coûts pour générer intérieurement un goodwill. Coûts organisationnels Coûts pour défendre avec succès un brevet.
20	<p>Laquelle des situations suivantes entraîne-t-elle un revenu différé ?</p> <ol style="list-style-type: none"> Accorder des crédits aux clients. Vendre du stock. Vendre des abonnements de magazine. Accorder des garanties du fabricant.
21	<p>Le 1er septembre, l'entreprise Hydra achète à crédit un stock pour \$9,500, aux termes suivants : 1/15, net 30, FOB à destination. Les frais de transport sont de \$200. Le 18 septembre, un paiement est effectué pour cet achat. Dans l'hypothèse où Hydra utilise la méthode de l'inventaire permanent ainsi que la méthode de comptabilité nette pour les escomptes d'achat, quel montant serait comptabilisé le 1er septembre au compte des fournisseurs à payer pour cet achat ?</p> <ol style="list-style-type: none"> \$9,405. \$9,605. \$9,700. \$9,500.
22	<p>L'entreprise Purest doit payer la somme \$1,000,000 exigible au 28 février. L'entreprise emprunte \$800,000 le 25 février (effet à rembourser sur 5 ans) ; elle utilise le produit de cet emprunt pour rembourser la traite de \$1,000,000 et les autres flux monétaires pour rembourser le reliquat. Quelle est la part des \$1,000,000 constatée comme dettes à long terme dans les états financiers arrêtés au 31 décembre ?</p> <ol style="list-style-type: none"> \$1,000,000. \$0. \$800,000. \$200,000.
23	<p>L'entreprise Hiro émet 1,000 actions ordinaires d'une valeur nominale de €5 et 1,000 actions</p>

	<p>préférentielles d'une valeur nominale de €20, le produit de ces émissions résulte d'un montant forfaitaire de €60,000. A la date d'émission, les actions ordinaires se vendaient à €36 et les actions préférentielles à €28. Quel est le montant constaté dans le bilan de l'entreprise pour les actions préférentielles?</p> <p>a. €31,000 b. €36,000 c. €26,250 d. €28,750</p>
24	<p>Les placements dans les dettes commerciales sont généralement comptabilisés au/à la :</p> <p>a. coût amorti b. valeur nominale c. juste valeur d. valeur à l'échéance</p>
25	<p>Selon les Normes internationales d'information financière (IFRS), l'option de la juste valeur</p> <p>a. doit s'appliquer à tous les instruments financiers détenus par l'entreprise. b. peut être utilisée comme méthode d'évaluation à tout moment au cours des deux premières années de détention. c. déclare tous les profits et pertes de revenus. d. Les trois réponses ci-dessus sont correctes.</p>
26	<p>Lorsqu'une entreprise détient entre 20% et 50% des actions ordinaires en circulation d'une entreprise émettrice « investee », lequel des énoncés suivants serait-il correct ?</p> <p>a. L'investisseur doit toujours appliquer la méthode de consolidation pour comptabiliser ses investissements. b. L'investisseur doit toujours utiliser la méthode de consolidation pour comptabiliser ses investissements, à moins que les circonstances n'indiquent son incapacité à exercer "une influence considérable" sur l'entreprise émettrice « investee ». c. L'investisseur doit toujours utiliser la méthode de la juste valeur, à moins qu'il ne puisse démontrer son aptitude à exercer une "influence significative" sur l'entreprise émettrice. d. L'investisseur doit toujours utiliser la méthode de la juste valeur pour comptabiliser ses investissements.</p>
27	<p>Selon la méthode de comptabilisation des investissements à la valeur de consolidation, un investisseur constate sa quote-part du bénéfice dans la période où</p> <p>a. L'investisseur vend son placement. b. L'entreprise émettrice « investee » déclare un dividende. c. L'entreprise émettrice « investee » verse un dividende. d. Les bénéfices sont déclarés dans les états financiers de l'entreprise émettrice « investee ».</p>
28	<p>L'entreprise Kern a acheté des obligations pour une valeur nominale de \$400,000. L'entreprise Kern</p>

	<p>a acheté les obligations à \$102 et payé une commission de courtage de \$6,000. Le montant à constater comme coût d'investissement est de :</p> <p>a. \$406,000. b. \$414,000. c. \$408,000. d. \$400,000.</p>										
29	<p>Le 30 mars 2015, l'entreprise Marle Construction a conclu un contrat avec un client portant sur la construction d'un entrepôt d'un montant de \$850,000, assorti d'une prime de performance de \$50,000 si le bâtiment est achevé avant le 31 juillet 2015. La prime est réduite de \$10,000 pour chaque semaine de retard. Marle Construction inclut généralement ces primes de rendement dans ses contrats, et se fonde sur son expérience passée pour estimer les délais d'achèvement des travaux comme suit :</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Achevés avant le</th> <th>Probabilité</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>31 juillet 2015</td> <td>65%</td> </tr> <tr> <td>7 août 2015</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>14 août 2015</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>21 août 2015</td> <td>5%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Le prix de la transaction est de :</p> <p>a. \$895,000 b. \$850,000 c. \$552,500 d. \$585,000</p>	Achevés avant le	Probabilité	31 juillet 2015	65%	7 août 2015	25%	14 août 2015	5%	21 août 2015	5%
Achevés avant le	Probabilité										
31 juillet 2015	65%										
7 août 2015	25%										
14 août 2015	5%										
21 août 2015	5%										
30	<p>Au 1er décembre 2016, l'entreprise Goetz a loué des locaux pour une période de 10 ans, contre un loyer mensuel de \$90,000. A la même date, Perez a versé au propriétaire les sommes suivantes :</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Acompte</td> <td style="text-align: right;">\$ 90,000</td> </tr> <tr> <td>Loyer du premier mois</td> <td style="text-align: right;">90,000</td> </tr> <tr> <td>Loyer du dernier mois</td> <td style="text-align: right;">90,000</td> </tr> <tr> <td>Installation nouveaux bureaux / cloisons</td> <td style="text-align: right;"><u>495,000</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$765,000</td> </tr> </table> <p>Le montant de \$765,000 est imputé dans son intégralité aux charges de loyer en 2016. Quel montant l'entreprise aurait-elle dû imputer aux charges de l'exercice arrêté au 31 décembre 2016 ?</p> <p>a. \$90,000 b. \$94,125 c. \$184,125 d. \$495,000</p>	Acompte	\$ 90,000	Loyer du premier mois	90,000	Loyer du dernier mois	90,000	Installation nouveaux bureaux / cloisons	<u>495,000</u>		\$765,000
Acompte	\$ 90,000										
Loyer du premier mois	90,000										
Loyer du dernier mois	90,000										
Installation nouveaux bureaux / cloisons	<u>495,000</u>										
	\$765,000										

VRAI OU FAUX (15%)

1	Un changement de principe comptable est un changement qui se produit à la suite de nouvelles informations ou d'expérience acquise.
2	Les erreurs dans les États financiers résultent d'erreurs mathématiques ou d'oubli ou de mal utilisation des faits qui existaient lors de la préparation des États financiers.
3	Les éléments du résultat global comprennent tous les changements dans les capitaux propres durant une période sauf celles résultant de distributions aux actionnaires.
4	Selon IFRS, les inventaires agricoles, telles que le blé, oranges, etc., sont comptabilisés à leur juste valeur moins la valeur estimée pour vendre au moment de la récolte.
5	L'application de la règle du moindre du cout ou de la valeur nette réalisable entraîne une incohérence car une entreprise peut évaluer l'inventaire au coût durant un an et à la valeur nette réalisable durant l'année suivante.
6	A la fin de l'année 2015, la société Daisy a conclu un contrat d'achat non-annulable dans lequel le prix contractuel est maintenant supérieur au prix du marché, et Daisy s'attend à ce que les pertes surviendront lorsque l'achat sera exécuté en début de l'année 2016. Selon IFRS, Daisy devrait reconnaître une provision et une perte correspondante en 2015.
7	Des améliorations locales spéciales comme les égouts et les lumières de la rue doivent être comptabilisés comme améliorations de terrains.
8	La juste valeur d'une immobilisation acquise grâce à une subvention du gouvernement peut être enregistrée dans les produits constatés d'avance et reconnue comme un revenu pendant la durée de vie économique de l'immobilisation.
9	Les coûts intangibles de développement et les frais de restauration sont sujets à la base d'épuisement.
10	Si un nouveau brevet est acquis par le biais de la modification d'un brevet existant, la valeur nette résiduelle du brevet original peut être amortie sur la durée de vie économique du nouveau brevet.
11	Les dettes à court terme sont classées comme passif à court terme, sauf si un accord de refinancement est conclu avant la déclaration des États financiers.
12	Si une entreprise détermine qu'il y a une perte de valeur dans un investissement, elle diminue le coût de base amorti de l'investissement afin de comptabiliser cette perte.
13	Une perte dans l'exercice en cours sur un contrat profitable doit être reconnue en vertu de la

	méthode du pourcentage d'achèvement et celle du recouvrement des coûts.
14	Un contrat de bail qui contient une option d'achat doit être capitalisé par le locataire.
15	Selon la méthode opérationnelle, le bailleur enregistre chaque encaissement de bail entre revenus d'intérêts et revenus de location.

Problème 1 – ASSOCIATIONS (6.5 points)

Ci-après un certain nombre de caractéristiques qualitatives, de principes comptables et d'hypothèses. Associez les termes suivants aux énoncés correspondant à leur application. (Les points de a à f sont utilisables plusieurs ou aucune fois).

- | | |
|---|--|
| a. Principe de l'entité économique | g. Principe de constatation des dépenses |
| b. Principe de la continuité d'affaire | h. Principe de la présentation complète |
| c. Principe de l'unité monétaire | i. Pertinence « Relevance » |
| d. Principe de la périodicité | j. Présentation fidèle |
| e. Principe du coût historique | k. Comparabilité |
| f. Principe de la constatation des recettes | |

- ___ 1. Postulat du dollar stable (n'appliquez pas le principe du coût historique).
- ___ 2. Facteur clé lorsque l'obligation de performance est satisfaite.
- ___ 3. Présentation d'informations exemptes d'erreurs.
- ___ 4. Rapports financiers annuels.
- ___ 5. Comptabilisation de l'amortissement annuel.
- ___ 6. Unité de mesure standard et utile pour les transactions commerciales.
- ___ 7. Notes annexes faisant partie intégrante des informations nécessaires à une présentation fidèle.
- ___ 8. Activités de l'entreprise à être distinguées des activités des propriétaires.
- ___ 9. Entité commerciale supposée avoir une longue durée de vie.
- ___ 10. Evaluation des actifs selon le montant initial versé pour leur acquisition.
- ___ 11. Application des mêmes principes comptables que celle de l'année précédente.
- ___ 12. Résumé des principes comptables fondamentaux
- ___ 13. Présentation **pertinente** d'informations avec valeur prédictive et valeur de confirmation.

Problème 2 – Consolidation (10 points)

Vous trouverez ci-après le bilan préliminaire au 31 décembre 2016 de trois entreprises :

		Haley \$000	Socrate \$000	Aristote \$000
Actifs				
Actifs non-courants				
Actifs corporels		300	100	160
Investissement au coût	18,000 actions de Socrate	75	-	
	18,000 actions d'Aristote	30	-	
Actifs courants		345	160	80
		<u>750</u>	<u>260</u>	<u>240</u>
Capitaux Propres et Passifs				
Capital social-actions à \$1		250	30	60
Bénéfices non répartis		400	180	100
Dettes à long terme		100	50	80
		<u>750</u>	<u>260</u>	<u>240</u>

Les investissements de Socrate et Aristote au moment leur acquisition étaient de \$70,000 et \$30,000 respectivement. Le « goodwill » associé à l'acquisition de Socrate est intégralement déprécié ou irrécouvrable, et une perte de valeur du placement effectué dans Aristote doit être prise en compte pour un montant de \$3,000.

Requis :

Préparez le bilan consolidé de l'entreprise au 31 décembre 2016.

Problème 3 - Bénéfice par action (10 points)**(a) Résultat consolidé pour l'année de Lacy Holding**

	2014 \$	2015 \$
Bénéfice avant impôts		
Consolidé	80,500	85,400
Impôts	(28,000)	(31,600)
Quote-part des bénéfices des compagnies associées	6,500	8,900
	59,000	62,700
Attribuable aux :		
Actionnaires de la société mère	55,500	58,800
Actionnaires minoritaires	(3,500)	(3,900)
	59,000	62,700
Structure du capital		\$
Actions ordinaires de 50 centimes		100,000
		100,000

Requis: Calculez le bénéfice par action pour l'exercice clos au 31 décembre 2015 (avec comparatif)

(b) Attribution d'actions gratuites (bonus)

Le résultat consolidé et la structure du capital sont toujours les mêmes que dans (a), sauf qu'une attribution d'actions gratuites a eu lieu le 1^{er} février 2015 à raison d'une action gratuite pour quatre actions existantes. Cette émission n'a pas été constatée dans la structure du capital mentionnée dans (a).

Requis: Calculez le bénéfice par action pour l'exercice clos au 31 décembre 2015 (avec comparatif).

Problème 4 – Contrat de construction (13.5 points)

Gerard Inc., une société à responsabilité limitée spécialisée dans la conception et la construction de ponts publics, a lancé, début 2012, l'exécution d'un contrat de 4 ans pour un prix initial convenu à \$12,000,000.

Les recettes sont constatées sur la durée du contrat, au fur et à mesure que l'obligation de prestation est satisfaite. Gerard enregistre les recettes selon la méthode d'avancement des travaux par rapport au montant total des coûts prévus.

Chiffres correspondants :

	<u>2012</u> \$000	<u>2013</u> \$000	<u>2014</u> \$000	<u>2015</u> \$000
Coûts encourus dans l'année	2,750	3,000	4,200	1,150
Coûts futurs prévus	7,750	7,750	1,550	-
Travaux achevés et encaissement à cette date	3,000	5,000	11,000	12,500

Requis:

Comment ces informations financières seront-elles présentées dans les états financiers de Gerard pour chacun des quatre exercices arrêtés au 31 décembre 2015 ?

Bonne Chance!