

PARTIE I - QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (30%)

1. 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.

2. 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

3. 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

4. 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

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 :

- \$2.40
- \$2.88
- \$3.52
- \$4.00

6. Le 1er 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 ?

- 1er janvier, première année
- 1er janvier, deuxième année
- 1er juillet, deuxième année
- 31 décembre, deuxième année

7. Un segment opérationnel est un segment à déclarer si:

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

8. L'entreprise Alonzo Co. a fait acquisition de 3 brevets de l'entreprise Shaq Corp. contre un montant total de \$300,000. Les brevets sont inscrits aux comptes de Shaq comme suit : Brevet AA : \$5,000 ; Brevet BB : \$2,000 ; Brevet CC : \$3,000. Lorsque Alonzo a fait acquisition des brevets, leur juste valeur était comme suit : Brevet AA : \$20,000, Brevet BB : \$240,000 ; Brevet CC : \$60,000.

A quelle valeur Alonzo devrait-il comptabiliser le brevet BB ?

- \$100,000
- \$240,000
- \$2,000
- \$225,000

- 9. Lorsqu'un actif financé par des subventions gouvernementales est enregistré au moyen de la méthode du capital « capital approach »,**
- 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.

10. Les produits agricoles sont

- a récoltés des actifs biologiques.
- valorisés au moment de la récolte à leur coût de production.
- valorisés à chaque période à sa juste valeur moins les frais de vente.
- tous les choix sont corrects en ce qui concerne les produits agricoles.

11. Les normes comptables internationales (IAS 1) – La présentation des états financiers énonce les exigences d'un jeu complet d'états financiers.

Lequel parmi les énoncés suivants ne fait PAS partie de ces exigences?

- L'état des pertes et profits et des autres éléments du résultat global
- L'état des variations des capitaux propres
- Notes aux états financiers
- Le rapport des directeurs.

12. Margertate plc produit des états financiers pour l'exercice clos le 31 mars 2013 qui devraient être approuvés pour publication le 30 avril 2013.

Selon IAS 10 Événements postérieurs à l'exercice, lequel parmi les événements suivants serait normalement traité comme un événement d'ajustement dans les états financiers de l'exercice clos le 31 mars 2013?

- Communication d'un client (devant à Margertate un montant de €22 000) reçu le 15 avril 2013 selon lequel il a été mis en liquidation.**
- Les directeurs déclarent un dividende de 8 cents par action ordinaire le 24 avril 2013 au titre de l'exercice clos le 31 mars 2013.**
- Une réclamation d'assurance est effectuée en avril 2013 concernant un incendie en février 2013.**
- Les investissements détenus par la société au 31 mars 2013 avaient diminué de 8% au 30 avril 2013.**
 - (i), (ii) et (iii)
 - (i) et (iii)
 - (ii) et (iv)
 - (i) et (iv)

13. Une entreprise a 2 lignes de marchandises en stock au 31 mars 2013. Les détails sont les suivants:

| | A | B |
|-------------------------|------|------|
| Cout | €500 | €800 |
| Valeur nette réalisable | €460 | €960 |

Quel chiffre doit apparaître comme inventaire de clôture dans les états financiers arrêtés au 31 mars 2013?

- a. €1,260
- b. €1,300
- c. €1,420
- d. €1,460

14. Selon IAS 37 Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels, lequel parmi les éléments suivants doit être comptabilisé en tant que provision dans les comptes de l'exercice clos le 31 mars 2013?

- a. Le conseil d'administration a décidé de fermer une division en janvier 2013, a convenu d'un plan de fermeture détaillé le 15 mars 2013 et des détails ont été communiqués aux clients et aux employés immédiatement après. Les coûts de licenciement et autres coûts pertinents devraient s'élever à 2 millions d'euros.
- b. En vertu de la nouvelle législation, des filtres à fumée doivent être installés dans les usines en service le 30 juillet 2013. Le coût prévu pour se conformer à cette loi est de 1 million d'euros. Aucune mesure n'a encore été prise pour la mise en œuvre.
- c. Les directeurs ont reçu une lettre d'un ancien employé arguant un licenciement abusif. Les conseils juridiques reçus sont d'avis que l'employé n'aurait pas gain de cause dans la réclamation.
- d. Un stock d'une valeur de coût de 340 000 € devrait être vendu pour 400 000 €.

15. Le 1er avril 2008, Mike plc a acheté un équipement valant €930 000. L'amortissement a été imputé de 12,50% par an sur une base linéaire de la date d'achat jusqu'au 1er avril 2012. L'équipement a été réévalué selon IAS 16 Immobilisations corporelles au 1er avril 2012 à sa juste valeur de 415 000 € et la durée de vie utile restante est évaluée à quatre ans à compter de cette date. La valeur résiduelle est estimée à zéro.

Quel est le montant imputé au résultat sur les transactions ci-dessus pour l'exercice clos le 31 mars 2013?

- a. Charges €50 000
- b. Charges €103 750
- c. Charges €153 750
- d. Aucune des réponses précédentes

16. Le département de recherche et développement (R&D) d'une entreprise a engagé les dépenses suivantes au cours de l'exercice clos le 30 juin 2013:

- i. Salaires et traitements €350 000.
- ii. Matériel neuf d'une durée de vie économique utile de 6 ans 750 000 € (acheté au 1er juillet 2012).
- iii. Frais généraux spécifiques au département de recherche et de développement de 140 000 €. Celles-ci sont réparties au prorata de l'activité du département.
- iv. iv) Matériel à usage de laboratoire 420 000 €. Il y avait un inventaire de clôture de ces matériaux pour un montant de €60 000. Aucun inventaire d'ouverture n'existait.

Le département R&D travaille sur plusieurs projets. Les directeurs estiment que le temps et les ressources du ministère peuvent être alloués raisonnablement comme suit:

- Activités de recherche 30%;
- Activités de développement (projets ne répondant pas aux critères de capitalisation IAS 38) 25%;
- Activités de développement (projets répondant aux critères de capitalisation IAS 38) 45%.

Quelle part des dépenses ci-dessus doit être capitalisée en vertu d'IAS 38 en immobilisations incorporelles (frais de développement) au cours de l'exercice clos le 30 juin 2013?

- a. €438,750
- b. €465,750
- c. €720,000
- d. €747,000.

17. Au cours de l'exercice clos le 31 mars 2014, il a été découvert que les états financiers publiés pour l'exercice clos le 31 mars 2013 incluait €25 000 de marchandises en stock de clôture, qui avaient en fait été vendues en mars 2013. Supposons qu'il s'agit d'un montant significatif dans le contexte des états financiers.

Conformément à IAS 8 Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs, comment traiter cette question lors de la préparation des états financiers de l'exercice clos le 31 mars 2014?

- a. Traiter la question comme une erreur de la période en cours et les états financiers de 2014;
- b. Traiter la question comme une erreur de la période antérieure et corriger en ajustant les comparatifs de 2013;
- c. Traiter la question comme un changement d'estimation et corriger les états financiers de 2014;
- d. Rappeler tous les exemplaires du rapport annuel 2013 et rééditer une version corrigée.

18. Moon plc a acheté un nouvel immeuble de bureaux entièrement équipé le 1er avril 2013 pour 20 millions d'euros. Le même jour, elle a émis une obligation de 25 millions d'euros à un rendement annuel de 7,5%, principalement pour payer le nouveau bâtiment. L'immeuble est resté inactif pendant 4 mois, les directeurs de Moon plc ayant décidé de ne pas déplacer de bureaux avant l'été. Le 1er août 2013, la société a occupé le bâtiment et est restée occupée pendant le reste de l'exercice. La date de clôture est le 31 mars 2014.

Selon IAS 23 Coûts d'emprunt, combien d'intérêts devraient être capitalisés dans le compte des bâtiments?

- a. Néant
- b. €500,000
- c. €625,000
- d. €1,875,000

19. Au cours de l'exercice clos le 31 mars 2019, Marty Plc a vendu des marchandises à une valeur de facturation de 60,000 € à un client sur une base de «vente ou retour». Cela comprenait une marge bénéficiaire de 30%. Aucun paiement n'a été reçu. Au 31 mars 2019, les marchandises n'avaient pas encore été revendues par le client.

En vertu de l'IFRS 15 - Produits des contrats avec les clients, combien Marty Plc doit-il déclarer en tant que produits, créances et stocks pour les biens susmentionnés?

| | Revenue | Créances | Inventaire |
|----|---------|----------|------------|
| a. | €60,000 | €60,000 | zéro |
| b. | zéro | zéro | zéro |
| c. | zéro | zéro | €60,000 |
| d. | zéro | zéro | €42,000 |

20. Le 2 janvier 2015, Q. Tong Inc. a acheté du matériel d'un coût de HK \$10 440 000, d'une durée de vie utile de 10 ans et sans valeur de récupération. La Société utilise l'amortissement linéaire. Aux 31 décembre 2015 et 31 décembre 2016, la société détermine la présence d'indicateurs de dépréciation. Les informations suivantes sont disponibles pour les tests de dépréciation à la fin de chaque année:

| | <u>12/31/2015</u> | <u>12/31/2016</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Juste valeur diminuée des coûts de vente | HK\$9,315,000 | Hk\$8,350,000 |
| Valeur utilisée | HK\$9,350,000 | HK\$8,315,000 |

Il n'y a aucun changement dans la durée de vie utile ou la valeur de récupération de l'actif. Le compte de résultat 2016 rendra compte de ce qui suit :

- a. Récupération de perte de valeur de HK \$3,889.
- b. Perte de valeur de HK \$10 000.
- c. Récupération de perte de valeur de HK\$38 889.
- d. Perte de valeur de HK\$1 000 000.

Partie II – Exercices**Traitez TROIS des QUATRES cas suivants****Cas no. 1**

Delta prépare ses états financiers au **31 mars** de chaque année.

Le 1^{er} mars 2019, Delta a vendu un produit au client X. Le client X est basé dans un pays dont la monnaie est le florin et Delta a un grand nombre de clients dans ce pays à qui Delta vend des produits similaires. Le prix facturé du produit était de 500 000 florins. Les conditions de la vente donnaient au client le droit de retourner le produit à tout moment au cours de la période de trois mois se terminant le 31 mai 2019. Le 1^{er} mars 2019, Delta a estimé qu'il y avait 22% de chances que le produit soit retourné pendant la période de trois mois. Le produit n'avait pas été retourné à Delta au 25 mai 2019 (date de publication autorisée des états financiers de l'exercice clos le 31 mars 2019).

Le 25 mai 2019, les directeurs ont estimé qu'il y avait 8% de chances que le produit soit retourné avant le 31 mai 2019. Les directeurs de Delta ont estimé que la méthode la plus fiable pour mesurer le prix de cette transaction était d'estimer toute contrepartie variable à l'aide d'une approche de probabilité (valeur attendue). Les taux de change (florins contre 1 \$) sont les suivants:

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| • 1 mars 2019 | 2.00 florins contre \$1 |
| • 31 mars 2019 | 2.10 florins contre \$1 |
| • 25 mai 2019 | 2.15 florins contre \$1 |
| • prevision au 31 mai 2019 | 2.20 lorins contre \$1 |

Consigne:

Expliquez et montrez au moyen de calculs appropriés comment Delta déclarerait ces événements dans ses états financiers (état de la situation financière et état des pertes et profits) pour l'exercice clos le 31 Mars 2019.

Cas no. 2

Gamma prépare ses états financiers au **30 septembre** de chaque année.

Le 1er octobre 2018, le conseil de Gamma a octroyé des options sur actions aux salariés clés soumises à des conditions d'acquisition. Les détails du prix sont les suivants:

- i. Cinquante employés peuvent potentiellement recevoir 5 000 options chacun au 30 septembre 2020. Les options acquises (voir ci-dessous) permettront aux employés d'acheter des actions de Gamma à tout moment de l'année jusqu'au 30 septembre 2021 pour \$15 par action. La valeur nominale des actions est de \$1 par action.

- ii. Les options ne sont acquises que si les employés restent au service de Gamma jusqu'au 30 septembre 2020 et si le cours de l'action de Gamma est d'au moins \$20 à cette date.
- iii. Le 1er octobre 2018, le conseil d'administration de Gamma a estimé que 5 des 50 employés partiraient au cours des deux prochaines années. Trois des employés ont quitté au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2019 et, à cette date, le conseil a estimé que trois autres partiraient dans l'année jusqu'au 30 septembre 2020.
- iv. Au 1er octobre 2018, le prix de l'action de Gamma était de \$15. Le prix était passé à \$18 au 30 septembre 2019 et les directeurs sont raisonnablement convaincus que le prix dépassera \$20 au 30 septembre 2020.
- v. Le 1^{er} octobre 2018, les directeurs ont estimé que la juste valeur d'une des options octroyées était de \$4,50. Cette estimation est passée à 5 dollars au 30 septembre 2019.

Consigne:

Expliquez et montrez au moyen de calculs appropriés comment Gamma déclarerait ces événements dans ses états financiers (état de la situation financière et état des pertes et profits) pour l'exercice clos le 30 Septembre 2019.

Cas no. 3

Omega, société dont l'exercice se termine le 30 septembre 2017, applique IFRS 16 – Les contrats de location dans les états financiers du preneur. Les informations suivantes sont fournies dans les notes:

Note 1 - Bail immobilier

Le 1er octobre 2016, Omega a commencé à louer une propriété sur un bail de 10 ans. Les paiements de location annuels s'élevaient à 500 000 \$, payables à terme échu - le premier paiement étant effectué le 30 septembre 2017. Omega a engagé des coûts directs initiaux de 60 000 \$ pour organiser ce bail. Le taux d'intérêt annuel implicite dans le bail était de 10%. Lorsque le taux d'actualisation annuel est de 10%, la valeur actuelle de 1 \$ payable à la fin des années 1 à 10 est de 6 145 \$.

Note 2 - Vente et cession bail

Le 1^{er} avril 2017, Omega a vendu une propriété à un tiers pour un produit de \$4 500 000. La valeur comptable de l'immeuble dans les états financiers de Omega au 1^{er} octobre 2016 était de \$17 500 000 (composante amortissable \$12 000 000) et sa durée de vie utile future estimée était de 20 ans.

Le 1^{er} avril 2017, Omega a commencé une cession bail de 10 ans de la propriété à un tiers. Le taux d'intérêt annuel implicite dans le bail était de 10%. Les loyers annuels étaient de 528 500, payables à terme échu. La vente de l'immeuble par Omega ne constitue pas la satisfaction d'une obligation de performance pertinente en vertu d'IFRS 15 - Produits des contrats avec les clients.

Consigne:

Expliquez et montrez au moyen de calculs appropriés comment Omega déclarerait ces événements dans ses états financiers (état de la situation financière et état des pertes et profits) pour l'exercice clos le 30 Septembre 2017.

Cas no. 4

IFRS 15 « Produits des activités ordinaires tirés des contrats conclus avec des clients » a été publiée en septembre 2015 et s'applique aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2018. IFRS 15 remplace IAS 11 - Contrats de construction - et IAS 18 - Produits des activités ordinaires. L'IFRS 15 contient des principes qui sous-tendent le calendrier de comptabilisation des produits des contrats avec les clients et l'évaluation de ces produits.

Alpha prépare les états financiers au 30 septembre de chaque année. Les notes 1 et 2 fournissent des informations sur les transactions de revenus relatives à l'exercice clos le 30 septembre 2017.

Le 1^{er} avril 2017, Alpha a vendu un produit à un client pour \$121 000. Ce montant est payable le 30 juin 2019. Le coût de fabrication du produit pour Alpha était de \$80 000. Le client avait le droit de retourner le produit pour un remboursement complet à tout moment jusqu'au 30 juin 2017 inclus. Au 1^{er} avril 2017, Alpha n'avait aucune preuve fiable concernant la probabilité de retour du produit par le client. Le produit n'a pas été retourné par le client avant le 30 juin 2017 et le droit de retour du client a donc expiré. Le 1^{er} avril 2017 et le 30 juin 2017, le prix de vente au comptant du produit était de \$100 000. Un taux annuel pertinent à utiliser dans tous les calculs de réduction est de 10%.

Consigne:

Expliquez et montrez au moyen de calculs appropriés comment Alpha déclarerait ces événements dans ses états financiers (état de la situation financière et état des pertes et profits) pour l'exercice clos le 30 Septembre 2017.

Partie III – COMPTABILITE DES GROUPES (30%)

Alpha, une société mère ayant des investissements dans deux sociétés Beta et Gamma, prépare son état consolidé de la situation financière le 31 mars 20X2. Les informations suivantes sont fournies dans les notes.

Note 1 - États de situation financière

| | Alpha \$'000 | Beta \$'000 | Gamma \$'000 |
|--|-----------------|----------------|-----------------|
| Actifs | | | |
| Actif circulant: | | | |
| Immobilisations corporelles (Note 2) | 267,000 | 190,000 | 220,000 |
| Investissements (notes 2 et 3) | 263,349 | Nil | Nil |
| | 530,349 | 190,000 | 220,000 |
| Actif circulant: | | | |
| Inventaires (notes 2 et 4) | 85,000 | 50,000 | 40,000 |
| Créances | 75,000 | 45,000 | 36,000 |
| Trésorerie et équivalents de trésorerie | 15,000 | 10,000 | 8,000 |
| | <u>175,000</u> | <u>105,000</u> | <u>84,000</u> |
| Total des actifs | 705,349 | 295,000 | 304,000 |
| PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES | | | |
| Capitaux propres | | | |
| Capital social (actions de 1 \$) | 195,000 | 100,000 | 80,000 |
| Excedent cumule (benefices non repartis) | 281,167 | 100,000 | 100,000 |
| Total des capitaux propres | 476,167 | 200,000 | 180,000 |
| Passifs non courants: | | | |
| Contrepartie (paiement) différée (note 2) | 61,983 | Nil | Nil |
| Emprunts à long terme | 60,000 | 45,000 | 50,000 |
| Tax différée | 21,199 | 10,000 | 20,000 |
| | <u>143,182</u> | <u>55,000</u> | <u>70,000</u> |
| Total passifs non courants | 143,182 | 55,000 | 70,000 |
| Passifs courants: | | | |
| Crediteurs divers | 70,000 | 30,000 | 34,000 |
| Emprunt court terme | 16,000 | 10,000 | 20,000 |
| | <u>86,000</u> | <u>40,000</u> | <u>54,000</u> |
| Total des passifs courants | 86,000 | 40,000 | 54,000 |
| Total des passifs et capitaux propres | 705,349 | 295,000 | 304,000 |

Note 2 - Investissement d'Alpha dans Beta

Le 1^{er} avril 2010, Alpha a acquis 75 millions d'actions Beta au moyen d'un échange d'actions. Les termes du regroupement d'entreprises étaient les suivants:

- Alpha a émis deux actions pour chaque trois actions acquises dans Beta. Au 1^{er} avril 2010, la valeur de marché d'une action Alpha était de 3.50 \$.
- Alpha effectuera un paiement en espèces différé aux anciens actionnaires de Beta le 31 mars 2013 de \$1 par action Beta acquise. Au 1^{er} avril 20X0, le taux d'emprunt différentiel d'Alpha était de 10% par an. Alpha a inclus un passif de \$61 983 471 à l'égard de ce paiement différé dans son état de la situation financière au 31 mars 20X1.

La politique du groupe consiste à évaluer la part des actionnaires sans contrôle dans les filiales à la date d'acquisition à la juste valeur. La valeur de marché d'une action ordinaire à Beta de \$2.00 au 1^{er} avril 2010 peut être utilisée à cette fin.

Au 1^{er} avril 2010, Beta a conservé des reports à nouveau de 80 millions de dollars.

Les administrateurs d'Alpha ont effectué un exercice de juste valeur pour évaluer les actifs et passifs identifiables de Beta au 1^{er} avril 2010. Les questions suivantes ont émergé:

- Les immobilisations corporelles d'une valeur comptable de 100 millions de dollars avaient une valeur marchande estimée à 110 millions de dollars. La durée de vie économique future estimée de l'usine au 1^{er} avril 2010 était de cinq ans et cette estimation reste valable. Beta a cédé 20% de ces installations et équipements depuis le 1^{er} avril 2010.
- Les stocks ayant une valeur comptable de 35 millions de dollars avaient une valeur marchande estimée à 38 millions de dollars. Cet inventaire était vendu depuis le 1^{er} avril 2010.

Les ajustements de juste valeur n'ont pas été reflétés dans les états financiers individuels de Beta. Dans les états financiers consolidés, les ajustements de juste valeur seront considérés comme des différences temporaires aux fins du calcul de l'impôt différé. Le taux d'imposition à appliquer aux différences temporaires si nécessaire est de 20%. Le 31 mars 20X2, les administrateurs d'Alpha ont identifié que l'écart d'acquisition de Beta devrait être déprécié de 13 millions de dollars.

Note 3 - Investissement d'Alpha dans Gamma:

À la date de constitution de Gamma, Alpha a souscrit 40% des actions de Gamma, effectuant un paiement de 32 millions de dollars en espèces. Cet investissement a fait de Gamma un associé. Le projet d'états financiers d'Alpha comptabilise cet investissement au coût.

Vous pouvez ignorer toute incidence fiscale différée de l'investissement d'Alpha dans Gamma.

Note 4- Vente inter-sociétés de stocks

Les stocks de Beta et Gamma au 31 mars 20X2 comprenaient des composants achetés à Alpha au cours de l'année au coût de 15 millions de dollars pour Beta et de 12,5 millions de dollars pour Gamma. Alpha a appliqué une majoration de 25% de son coût de production pour arriver au prix de vente de ces composants. Vous pouvez ignorer les incidences fiscales différées de tout ajustement que vous apportez en raison des informations contenues dans cette note.

En utilisant le projet d'états de la situation financière d'Alpha, Beta et Gamma au 31 mars 20X2 dans la Note 1, et les informations complémentaires fournies dans les notes 2-4, préparez l'état consolidé de la situation financière d'Alpha au 31 mars 20X2

Bon Travail!!