

**PARTIE I - QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (40%)**

1. **IAS 23 - Coûts d'emprunt** définit les conditions dans lesquelles ces coûts doivent être capitalisés ou passés en charges.
- Le 1<sup>er</sup> août 2018, Malcock Plc a commencé la construction d'une usine pour son propre usage. Le même jour, elle a émis une débenture de 5% pour 40 millions d'euros. La totalité du produit de la caution a été utilisée immédiatement pour payer le terrain et acheter des matériaux de construction pour le projet. Les travaux de construction ont commencé le 1<sup>er</sup> octobre 2018 et se sont poursuivis tout au long de l'année, à l'exception d'une interruption d'un demi-mois à Noël 2018 et d'une autre interruption d'un demi-mois en juillet 2019.
- Lequel des montants suivants doit être capitalisé en tant que coût d'emprunt selon IAS 23?
- A. €2,000,000
  - B. €1,833,333
  - C. €1,666,667
  - D. €1,500,000
2. **IFRS 8 - Secteurs opérationnels** oblige certaines entités à fournir des informations sur une base sectorielle. Lequel des énoncés suivants est vrai concernant IFRS 8?
- i. Toutes les entités appliquant les normes comptables IFRS sont tenues de se conformer à IFRS 8.
  - ii. Tous les segments d'une entreprise appliquant IFRS 8 doivent être déclarés.
- A. (i) seulement
  - B. (ii) seulement
  - C. (i) et (ii)
  - D. ni (i) ni (ii).
3. **Nangle Plc (Nangle)** a conclu un bail de 10 ans le 1<sup>er</sup> août 2018 aux termes duquel elle a convenu d'effectuer un paiement annuel de 12 millions d'euros d'arriérés en contrepartie de l'utilisation d'un immeuble. Nangle ne sera pas propriétaire de l'actif à la fin de la période de location. La valeur actuelle des loyers minimaux était de 80,52 millions d'euros au 1<sup>er</sup> août 2018 et la durée de vie économique de l'immeuble était de 50 ans. Le coût du capital de Nangle est de 8%.
- Quel montant doit être imputé au résultat net en tant que charges financières pour l'exercice clos le 31 juillet 2019 en vertu d'IFRS 16 *Contrats de location*?
- A. €6.44 millions
  - B. €12.0 millions
  - C. Zero
  - D. Aucune des réponses ci-dessus.

4. Mealiffe Plc est une société irlandaise dont la monnaie fonctionnelle est l'euro (€). Le 31 mai 2019, elle a vendu des marchandises à un client britannique à un prix convenu de £40000 GBP. À la date de clôture du 31 juillet 2019, le solde demeurait impayé. Les taux de change pertinents étaient les suivants:

31 mai 2019: €1 = GBP £0.98

31 juillet 2019: €1 = GBP £0.93

En ignorant la valeur temporelle de l'argent, quel est le montant du gain ou de la perte de change qui apparaîtrait dans les états financiers de Mealiffe Plc pour l'exercice clos le 31 juillet 2019 sur la base de la transaction ci-dessus?

- A. €2,195 perte
  - B. €2,195 gain
  - C. €3,011 perte
  - D. €3,011 gain
5. Troy Plc a calculé son stock final pour l'exercice clos le 31 juillet 2018 à €56,900. Ce chiffre comprend un lot de 30 articles de matières premières transportés au prix de revient de €1,000 chacun. Ces articles ont perdu de la valeur et pourraient être vendus pour un maximum de €23,500 au 31 juillet 2018. Cependant, Troy Plc prévoit d'intégrer ces articles dans des produits finis et s'attend à ce qu'ils génèrent un bénéfice de 6,800 €. Quel est le chiffre correct pour clôturer l'inventaire au 31 juillet 2018 selon IAS 2 - Inventaire?
- A. €26,900
  - B. €50,400
  - C. €56,900
  - D. €63,700.
6. 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
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. 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

**9. Les produits agricoles sont :**

- 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.

**10. Compte tenu de ce qui suit:**

<b>Bénéfice net</b>	<b>\$ 800,000</b>
<b>Bénéfice par action</b>	<b>\$ 4.25</b>
<b>Dividende / action ordinaire</b>	<b>\$ 2.00</b>
<b>Moyenne pondérée des actions ordinaires en circulation</b>	<b>160,000</b>

**Déterminer le montant de la part des dividendes des actions préférentielles.**

- A. \$ 480,000
- B. \$ 320,000
- C. \$ 160,000
- D. \$ 120,000

**11. Les principes de base de comptabilité utilisé par l'International Accounting Standards Board (IASB) incluent toutes les suivantes sauf:**

- A. Continuité d'affaire.
- B. Périodicité.
- C. Comptabilité d'exercice
- D. Matérialité

**12. Au cours du mois de janvier 20X2, avant que les états financiers de Rainbird Co pour l'exercice clos le 31 décembre 20X1 n'aient été finalisés, un certain nombre d'événements a eu lieu. Lequel de ces événements nécessiterait un ajustement des états financiers au 31 décembre 20X1 conformément aux normes IAS Evènements survenant après la date de clôture?**

- A. Le conseil d'administration de Rainbird Co a annoncé un plan visant à mettre fin à l'une de ses activités et à céder l'usine. La perte sur cession est estimée à 2 millions de dollars.
- B. Les employés de l'opération qui devait être interrompue ont fait l'objet d'une action en justice contre Rainbird Co pour licenciement implicite. Le coût total pourrait être de 3 millions de dollars.
- C. Une action en justice pour laquelle Rainbird Co avait fourni 1,7 million de dollars le 31 décembre 20X1 couvrant les dommages éventuels a été réglée de manière inattendue en sa faveur.
- D. Un des entrepôts de Rainbird Co a été détruit par un incendie et la moitié des stocks disponibles au 31 décembre 20X1, d'une valeur de 2,5 millions de dollars, a été détruite.

**13. Repro Co, société qui vend du matériel de photocopie, a préparé ses projets d'états financiers pour l'exercice clos le 30 septembre 20X4. Il a inclus les transactions suivantes en revenus aux montants indiqués ci-dessous.**

**Lesquels de ceux-ci ont-ils été correctement inclus dans les produits conformément aux normes IFRS 15 Produits des activités ordinaires tirés des contrats conclus avec des clients?**

- A. Ventes de l'agence de \$250,000 sur lesquelles Repro Co a droit à une commission.
- B. Produit de la vente de \$20,000 pour des véhicules automobiles dont Repro n'avait plus besoin.
- C. Ventes de \$150,000 au 30 septembre 20X4. Le montant facturé au client et reçu de ce dernier s'élève à \$180,000, ce qui inclut \$30,000 pour les travaux d'entretien courants à effectuer par Repro Co au cours des deux prochaines années.
- D. Ventes de \$200,000 du 1er octobre 20X3 au mois de septembre 20X5. Repro Co a un coût en capital de 10%.

**14. Chacun des événements suivants s'est produit après la date de clôture du 31 mars 2015, mais avant l'autorisation de la publication des états financiers.**

**Lequel serait traité comme un événement ne donnant pas lieu à un ajustement des états financiers selon IAS 10 Évènements postérieurs à la date de clôture ?**

- A. Une annonce publique en avril 2015 d'un plan formel d'interruption d'une opération approuvé par le conseil d'administration en février 2015.
- B. Le règlement d'une réclamation d'assurance pour une perte subie en décembre 2014
- C. Preuve que 20000 dollars de biens inscrits à l'inventaire dans l'état de la situation financière au 31 mars 2015 avaient été volés
- D. Une vente de biens en avril 2015 qui était détenue dans les stocks au 31 mars 2015. La vente a été réalisée à un prix inférieur à sa valeur comptable au 31 mars 2015.

**15. L'erreur significative de la période précédente devrait être rectifiée :**

- A. De façon rétroactive
- B. De façon prospective
- C. Soit de façon rétroactive on de façon prospective
- D. De façon prospective sauf si c'est impraticable de le faire

**16. 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.

17. 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

18. 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. 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.

19. 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.

**20. IFRS 5 - Actifs non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées** contient des indications sur la manière de traiter les actifs détenus par l'entité dont les avantages économiques seront réalisés principalement par le biais d'une vente plutôt que par une utilisation continue. Au 31 mars 2019, Jared Plc possède un immeuble qui répond à tous les critères pour être classé comme «détenu en vue de la vente» selon IFRS 5. Il est actuellement comptabilisé à son coût historique amorti de 14,5 millions d'euros. La société a estimé la juste valeur de l'immeuble à 20 millions d'euros et les coûts de cession à 0,5 million d'euros.

**Comment la propriété doit-elle être traitée dans les états financiers au 31 mars 2019?**

- A. Inclure dans les actifs courants pour une valeur de 14,5 millions d'euros.
- B. Inclure dans les actifs non courants pour une valeur de 14,5 millions d'euros.
- C. Inclure dans les actifs courants pour une valeur de 19,5 millions d'euros.
- D. Inclure dans les actifs non courants pour une valeur de 19,5 millions d'euros.

## **PARTIE II – EXERCICES**

### **EXERCICE # 1 (10%)**

Daktari offre un programme de compensation de fin de service « Fond » à ses employés. Les informations suivantes sont en relation avec les balances des actifs et des passifs relatifs au « Fond » en début et en fin de l'exercice clos au 31 Décembre 2017 :

	<b>1 Janvier</b>	<b>31 Décembre</b>
Valeur actuelle des compensations (obligations à payer)	1,270	1,450
Juste valeur des actifs du « Fond »	1,025	1,130
Coût de service du « Fond » pour l'année	700	
Contribution au « Fond »	70	
Compensations payées	-	
Taux de remise (discount rate)	3%	

### **Travail à faire:**

- a. Identifiez la balance qui doit être incluse dans le bilan de Daktari au 31 Décembre 2017.
- b. Calculez les montants qui doivent être inclus dans le compte de résultat et le compte de résultat global pour l'exercice clos au 31 Décembre 2017.
- c. Présentez les écritures comptables du journal.

### **EXERCICE # 2 (10%)**

Gerard Inc, une société à responsabilité limitée qui conçoit et construit des hippodromes, a signé un contrat de quatre ans pour la construction d'une piste de course au début de 2012.

Le prix du contrat a été initialement convenu à 12,000,000 €. Les revenus sont comptabilisés sur la durée du contrat au fur et à mesure que l'obligation de prestation est satisfaite dans le temps. Gerard comptabilise les revenus en fonction du degré d'avancement, en calculant le pourcentage des coûts encourus à ce jour par rapport au total des coûts attendus (méthode des intrants).

Les chiffres pertinents liés à ce contrat sont les suivants:

	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Coûts encourus au cours de la période	€ 2,750,000	€ 3,000,000	€ 4,200,000	€ 1,150,000
Coûts engagés jusqu'à la fin de l'année	€ 2,750,000	€ 5,750,000	€ 9,950,000	€ 11,100,000
Coûts futurs prévus	€ 7,750,000	€ 7,750,000	€ 1,550,000	-

**Travail à faire:**

**Expliquez et quantifiez comment Gerard doit déclarer les revenus générés par ce contrat dans ses états financiers à la fin de chacune des périodes.**

**EXERCICE # 3 (10%)**

Le 1er avril 2011, Delta a acheté un terrain pour 10 millions de dollars. Delta a acheté le terrain afin d'en extraire des minéraux. Au cours du semestre allant du 1<sup>er</sup> avril 2011 au 30 septembre 2011, Delta a engagé des frais totalisant \$3.5 millions de dollars pour la préparation du terrain et la mise en place de l'équipement d'extraction. Ce processus a causé des dommages au terrain. Delta a commencé à extraire les minéraux le 1<sup>er</sup> octobre 2011 et les administrateurs estiment qu'il y a suffisamment de minéraux pour permettre au site d'avoir une durée de vie économique utile de 10 ans à compter de cette date. La terre est autrement endommagée par l'extraction des minéraux.

- i. Delta est légalement tenu de réparer les dommages causés par la préparation et l'extraction minière. Les administrateurs estiment que les coûts de cette rectification au 30 septembre 2021 seront les suivants: 3 millions de dollars pour réparer les dommages causés par la préparation du terrain.
- ii. \$200,000 pour chaque année du processus d'extraction afin de réparer les dommages causés par le processus d'extraction lui-même.

À la suite de ces travaux, le terrain pourrait être vendu à une partie tierce pour au moins son coût initial de 10 millions de dollars.

Un taux d'actualisation annuel approprié pour ce projet est de 12%. La valeur actuelle de \$1 payable en 10 ans avec un taux d'actualisation annuel de 12% est de 32.2 cents. La valeur actuelle de 1 \$ payable en 9 ans et demi avec un taux d'actualisation annuel de 12% est de 34.1 cents.

**Travail à faire:**

**Expliquez et montrez comment cet événement serait signalé dans les états financiers de Delta pour l'exercice clos le 31 mars 2012.**

**EXERCICE # 4 (30%)**

Alpha est une société basée au Liban avec des participations dans deux autres sociétés, Beta et Gamma. Les états de la situation financière sont présentés ci-dessous pour les trois sociétés au 31 juillet 2019.

**États de la situation financière au 31 juillet 2019**

	<b>Alpha</b> \$ millions	<b>Beta</b> \$ millions	<b>Gamma</b> \$ millions
<b>Actifs non courants:</b>			
Immobilisations corporelles	758	326	159
Investissements	1,200	40	25
	<u>1,958</u>	<u>366</u>	<u>184</u>
<b>Actifs circulants:</b>			
Inventaires	235	153	65
Créances	188	134	42
Trésorerie et équivalents de trésorerie	100	36	20
	523	323	127
<b>Total des actifs</b>	<u>2,481</u>	<u>689</u>	<u>311</u>
<b>Capitaux propres</b>			
Capital social (actions de \$1)	1,000	400	100
Autres réserves	200	30	80
Bénéfices non répartis	977	112	70
	<u>2,177</u>	<u>542</u>	<u>250</u>
<b>Passifs courants</b>			
<u>Contrepartie éventuelle</u>	38	0	0
Dettes commerciales	161	127	46
Impôts	25	20	15
Dividendes proposés	80	0	0
	<u>304</u>	<u>147</u>	<u>61</u>
<b>Total des passifs et capitaux propres</b>	<u>2,481</u>	<u>689</u>	<u>311</u>

**Les informations supplémentaires suivantes doivent être prises en compte dans la mesure où elles sont pertinentes:**

- i. Alpha a acheté 320 millions d'actions ordinaires de Beta le 1<sup>er</sup> août 2018, lorsque les autres réserves et les bénéfices non répartis de Beta s'élevaient à 20 millions et à 132 millions de dollars respectivement. La contrepartie a été convenue à 800 millions de dollars. Cela a été satisfait par l'émission de 200 millions d'actions par Alpha à une juste valeur convenue de 750 millions de dollars, plus 50 millions de dollars à payer par Alpha le 31 juillet 2019 si le profit visé pour l'année en cours (15 millions de dollars) est atteint par Beta. L'élément éventuel de la contrepartie a été comptabilisé à sa juste valeur de 38 millions de dollars au 1<sup>er</sup> août 2018. Il s'est avéré que Beta avait subi des pertes importantes au cours de l'exercice clos le 31 juillet 2019. Par conséquent, rien n'est payable par Alpha au 31 juillet 2019. En vertu de cette partie



de l'accord. Aucune entrée n'a été effectuée par Alpha pour refléter ce changement dans les attentes.

- ii. La politique comptable du groupe consiste à évaluer les intérêts minoritaires (IM) à leur juste valeur à la date d'acquisition. À la date d'acquisition, la juste valeur des IM dans Beta était de 130 millions de dollars.
- iii. Au 1er août 2018, la juste valeur de certaines immobilisations détenues par Beta excédait la valeur comptable de 25 millions de dollars. Ces immobilisations avaient une durée de vie utile restante de 5 ans à cette date.
- iv. Alpha a acheté une participation de 30% dans les actions ordinaires de Gamma le 1<sup>er</sup> août 2018, lorsque les autres réserves de capitaux propres de Gamma s'élevaient à 75 millions de dollars et que le solde des bénéfices non répartis dans les livres de Gamma s'élevait à 60 millions de dollars. La contrepartie consistait en un paiement immédiat en espèces de 112 millions de dollars. Alpha exerce une influence significative sur Gamma du fait de cette participation. Les autres investissements sont détenus par les trois sociétés. Il s'agit de participations et pas plus de 5% du capital social émis est détenu dans l'une de ces entités individuelles.
- v. Au cours de l'exercice clos le 31 juillet 2019, Beta a vendu des marchandises à Alpha pour 30 millions de dollars. Ces marchandises ont été vendues avec une majoration du coût de 100%. 40% de ces biens sont restés dans les stocks d'Alpha au 31 juillet 2019: 2,5 millions de dollars du coût de ces biens restent impayés par Alpha au 31 juillet 2019.
- vi. Aucun dividende n'a été versé ou proposé dans l'année par aucune des sociétés.
- vii. En raison des pertes inattendues subies par Beta au cours de l'exercice, une revue de dépréciation a été effectuée le 31 juillet 2019 et le goodwill s'est révélé déprécié de 60% de sa valeur d'acquisition. Aucune dépréciation n'a été nécessaire en ce qui concerne l'investissement dans Gamma.

**Remarque:** Les chiffres doivent être arrondis au 0,1 million de dollars près.

**Travail à faire:**

- a) Préparer l'état consolidé de la situation financière du groupe Alpha au 31 juillet 2019 conformément aux normes internationales des rapports financiers (IFRS).
- b) IFRS 3 - *Regroupements d'entreprises* permet deux méthodes pour évaluer les intérêts minoritaires à l'acquisition. Discutez de la façon dont le calcul initial et le traitement ultérieur du goodwill résultant de l'acquisition de Beta auraient différé si la part des intérêts minoritaires avait été évaluée en utilisant la part proportionnelle de l'actif net identifiable à la date d'acquisition. Recalculez l'écart d'acquisition sur cette base.

***Bon Travail!!***