

**A. QUESTIONS AU CHOIX MULTIPLES (40%)**

**1- Lequel parmi les suivants n'est pas émis par l'Organisme International de normalisation comptable (IASB) ?**

- A. Les normes internationales d'information financière
- B. Un protocole d'entente
- C. Un cadre conceptuel pour l'information financière
- D. Des interprétations des normes internationales d'information financière

**2- Le thème sous-jacent du cadre conceptuel pour l'information financière est:**

- A. L'utilité des décisions
- B. La compréhensibilité
- C. La représentation fidèle
- D. La comparabilité

**3- L'erreur significative de la période précédente devrait être rectifiée :**

- E. De façon rétroactive
- F. De façon prospective
- G. Soit de façon rétroactive on de façon prospective
- H. De façon prospective sauf si c'est impraticable de le faire

**4- Si les subventions gouvernementales sont conditionnées pour certains événements, elles seront comptabilisées comme :**

- A. Revenus quand les conditions sont remplies
- B. Revenus quand les subventions sont approuvées
- C. Créditer à un compte de revenus différés quand les conditions des subventions sont remplies
- D. Créditer à un compte différé quand les subventions sont approuvées

**5- La valeur réalisable nette des inventaires (stocks) est définie par IAS2 comme:**

- A. Le prix de vente
- B. Le coût de vente
- C. Le prix de vente diminué des coûts d'achèvement
- D. Le prix de vente diminué des coûts d'achèvement et des frais estimés nécessaires pour réaliser la vente

**6- 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.

**7- Germane entretient de nombreuses relations avec d'autres sociétés.**

**Dans laquelle des relations suivantes Germane est-elle nécessairement la société mère?**

**(i) Foll a 50000 actions sans droit de vote et 100000 actions avec droit de vote en circulation, chaque action recevant le même dividende. Germane détient la totalité des actions sans droit de vote de Foll et 40000 de ses actions avec droit de vote.**

**(ii) Kipp a 1 million d'actions en circulation, dont Germane en détient 40%. Germane détient également \$800000 d'un total de 1 million\$ d'emprunt convertibles à 8% émis par Kipp. Ces billets d'emprunt peuvent être convertis sur la base de 40 actions pour chaque billet d'emprunt de \$100, où ils peuvent être rachetés en espèces à la demande du porteur.**

**(iii) Germane détient 49% des actions de Polly et 52% de ses actions privilégiées non rachetables. Par conséquent de ces investissements Germane reçoit de Polly des rendements variables et est en mesure d'affecter ces rendements à travers son pouvoir sur Polly**

- A. (i) seulement
- B. (i) et (ii) seulement
- C. (ii) et (iii) seulement
- D. tous les trois

**8- Wilmslow a acquis 80% des actions de Zeta le 1er avril 2014, alors que les bénéfices non répartis de Zeta s'élevaient à \$200000. Au cours de l'exercice clos le 31 mars 2015, Zeta a acheté à Wilmslow des produits valant \$320000. Au 31 mars 2015, un quart de ces marchandises se trouvait toujours dans les stocks de Zeta. Wilmslow applique une marge bénéficiaire de 25% (mark-up) sur toutes ses ventes. Au 31 mars 2015, les bénéfices non distribués de Wilmslow et de Zeta s'élevaient respectivement à \$450000 et \$340000.**

**Quel serait le montant des bénéfices non répartis dans l'état de la situation financière consolidé de Wilmslow au 31 mars 2015?**

- A. \$706000
- B. \$542000
- C. \$498000
- D. \$546000

**9- Dans son examen des provisions pour l'exercice clos le 31 mars 2015, le comptable adjoint de Cumla a proposé les traitements comptables suivants:**

- (i) Constater une provision pour obligation implicite de \$400000; cette valeur correspond à la valeur estimée des ventes des produits que les clients de détail devraient retourner après la fin de l'année, conformément à la politique de retour annoncée par la société et qui prévoit un retour dans un délai de 30 jours**
- (ii) Sur la base de l'expérience passée, une provision de \$200000 pour les passifs imprévus nés après la fin de l'exercice**

- (iii) La reprise partielle (en tant que crédit dans le compte du résultat) de la provision cumulée d'un actif d'usine du fait que l'estimation de sa durée de vie utile restante a été augmentée de trois ans
- (iv) Fourniture d'un million de dollars d'impôts différés à 25% liés à une réévaluation de 4 millions de dollars d'un bien en mars 2015, même si Cumla n'a pas l'intention de le vendre dans un avenir proche.

**Lequel des traitements des provisions suggérés ci-dessus est autorisé par les IFRS?**

- A. (i) seulement
- B. (i) et (ii)
- C. (ii) et (iii)
- D. (iv)

**10- Si une entreprise construit un bâtiment de laboratoire destiné à être utilisé comme un site de recherche et de développement, le coût de ce bâtiment est comptabilisé dans les charges au compte de résultat pour les**

- A. Dépenses de recherche et de développement pendant la période de construction
- B. Amortissement déduit et classé dans les coûts de recherche et de développement
- C. Amortissement ou dévalorisation immédiate suivant la politique de l'entreprise
- D. Dépenses lorsque les activités de recherche et de développement ont généré un produit.

**11- 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.

**12- 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 \$250000 sur lesquelles Repro Co a droit à une commission.
- B. Produit de la vente de \$20000 pour des véhicules automobiles dont Repro n'avait plus besoin

- C. Ventes de \$150000 au 30 septembre 20X4. Le montant facturé au client et reçu de ce dernier s'élève à \$180000, ce qui inclut \$30000 pour les travaux d'entretien courants à effectuer par Repro Co au cours des deux prochaines années.
- D. Ventes de \$200000 du 1er octobre 20X3 au mois de septembre 20X5. Repro Co a un coût en capital de 10%.

**13- Parmi les méthodes suivantes, quelles DEUX méthodes seraient acceptables pour la comptabilisation d'une subvention publique liée à un actif conformément aux normes IAS 20, Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir sur l'aide publique?**

- A. Configurer la subvention en tant que revenu différé
- B. Créditez le montant reçu en résultat net
- C. Déduire la subvention de la valeur comptable de l'actif
- D. Ajouter la subvention à la valeur comptable de l'actif

**14- Apex Co a émis le stock d'emprunt le 1er avril 20X8. Trois événements ou transactions doivent avoir lieu pour que la capitalisation des coûts d'emprunt soit conforme à IAS 23. Lequel parmi les éléments suivants ne figure pas parmi ces événements?**

- A. Les dépenses sur cet actif sont encourus.
- B. Les coûts d'emprunt sont encourus.
- C. La construction physique de l'actif est presque terminée.
- D. Les activités nécessaires sont en cours pour préparer l'actif à l'utilisation ou à la vente.

**15- Lequel parmi les éléments suivants serait comptabilisé en tant qu'immeuble de placement selon IAS 40 Immeuble de placement dans les états financiers consolidés de Build Co?**

- A. Un bien destiné à la vente dans le cours normal des affaires
- B. Une propriété en construction pour un client
- C. Une propriété détenue par Build Co en tant que droit d'utilisation et louée dans le cadre d'un bail de six mois
- D. Une propriété appartenant à Build Co et louée à une filiale

**16- Le directeur financier de Rainbird Co vérifie certaines parmi les estimations financières impliquées. Conformément à IAS 37, si l'entité présentant les états financiers est actuellement tenue de transférer un avantage économique à une autre partie, l'événement est probable mais le montant ne pourrait pas être évalué de manière suffisamment fiable. Sélectionnez la bonne réponse en termes du résultat que cela devrait donner dans les états financiers.**

- A. Provision
- B. Responsabilité éventuelle
- C. Responsabilité à long terme
- D. Actif éventuel

**17- 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

**18- 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
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

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

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

**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

## **B. Exercices**

### **Exercice 1 ( 15%)**

#### **Détermination du prix de la transaction**

Taplop fournit des ordinateurs portables aux grandes entreprises. Le 1<sup>er</sup> juillet 20X5, Taplop a signé un contrat avec TrillCo aux termes duquel TrillCo devait acheter des ordinateurs portables au prix de 500 dollars l'unité. Le contrat stipule que si TrillCo achète plus de 500 ordinateurs portables en un an, le prix unitaire sera réduit de manière rétroactive à 450 USD par unité. La fin d'année de Taplop est le 30 juin.

a) Au 30 septembre 20X5, TrillCo avait acheté 70 ordinateurs portables à Taplop. Taplop a donc estimé que les achats de TrillCo ne dépasseraient pas 500 ordinateurs au cours de l'année prenant fin au 30 juin 20X6 et que, par conséquent, TrillCo ne bénéficiera pas de droit à la réduction relative au volume.

b) Au cours du trimestre clos le 31 décembre 20X5, TrillCo a connu une expansion rapide résultant d'une acquisition importante et a acheté 250 ordinateurs portables supplémentaires de Taplop. Taplop a ensuite estimé que les achats de TrillCo dépasseraient le seuil de la réduction relative au volume durant l'année se terminant au 30 juin 20X6.

#### **Consigne:**

Calculez le revenu que Taplop reconnaîtrait durant :

- a) le trimestre terminé le 30 septembre 20X5
- b) le trimestre terminé le 31 décembre 20X5

Nous devons appliquer les principes de la norme *IFRS 15, Produits des activités ordinaires tirés de contrats conclus avec des clients*.

**Exercice 2 ( 5%)**

Vous êtes le contrôleur financier d'Omega, société cotée en bourse qui établit des états financiers consolidés conformément aux (normes internationales d'information financière) (IFRS). Votre directeur général, qui n'est pas comptable, a récemment participé à un séminaire et vous a posé des questions sur les points abordés lors du séminaire:

- a. Un des délégués à la conférence, directeur d'une entité impliquée dans la prospection et l'évaluation de ressources minérales. Ce délégué m'a dit qu'en vertu des normes IFRS, il est possible pour les entités d'élaborer leurs propres méthodes comptables indiquant quand comptabiliser les dépenses de prospection et d'évaluation des ressources minérales comme des actifs. Cela me semble très étrange. Certes, les normes IFRS exigent un traitement cohérent de tous les actifs corporels et incorporels afin que les états financiers soient comparables. Veuillez m'expliquer la situation et me décrire les exigences pertinentes des normes IFRS concernant la comptabilisation des dépenses de prospection et d'évaluation.

**Consigne :**

Veuillez répondre aux questions posées par le directeur.

**Exercice 3 ( 10%)**

Le 1<sup>er</sup> janvier 20X1, Heggie a loué une machine en vertu d'un bail de cinq ans. La durée de vie utile de l'actif pour Heggie était de quatre ans sans valeur résiduelle.

Les loyers annuels s'élèvent à 6 millions de dollars payables à terme échu au 31 décembre de l'année. La valeur actuelle des loyers futurs au 1<sup>er</sup> janvier 20X1 était de 24 millions de dollars, utilisant taux d'intérêt implicite du contrat de location d'environ 8% par an. À la fin de la durée du bail, la propriété reste au bailleur. Heggie a encouru des coûts directs de 0,4 million de dollars pour l'établissement du bail.

Les administrateurs n'ont jamais loué un actif auparavant et ne savent pas comment le comptabiliser.

**Consigne :**

Discutez, en utilisant des calculs appropriés, du traitement comptable de la transaction susmentionnée dans les états financiers de Heggie pour l'exercice clos le 31 décembre 20X1. Travaillez au 0,1 million de dollars près.

**Exercice 4 ( 30%)**

Le 1<sup>er</sup> juillet 2014, Bycomb a acquis 80% des actions de Cyclip aux conditions suivantes:

- un échange d'actions de deux actions de Bycomb pour trois actions acquises dans Cyclip; et
- un paiement en espèces dû le 30 juin 2015 de \$1.54 par action acquise (le coût du capital de Bycomb est de 10% par an).

A la date de l'acquisition, les actions de Bycomb et de Cyclip avaient une valeur boursière de \$3.00 et de \$2.50 chacune respectivement.

Compte du résultat pour l'exercice clos le 31 mars 2015:

	<b>Bycomb</b>	<b>Cyclip</b>
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>
Revenu	24,200	10,800
Coût des ventes	<u>(17,800)</u>	<u>(6,800)</u>
Bénéfice brut	6,400	4,000
Coûts de distribution	(500)	(340)
Dépenses administratives	(800)	(360)
Charges financières	<u>(400)</u>	<u>(300)</u>
Bénéfice avant impôt	4,700	3,000
Impôt sur le revenu	<u>(1,700)</u>	<u>(600)</u>
Bénéfice pour l'année	3,000	2,400

<b>Capitaux propres dans les états financiers individuels de Cyclip au 1<sup>er</sup> avril 2014:</b>		
		\$'000
Capitaux propres		
Actions de \$1 l'action		12,000
Réserves + Résultat		13,500

Les informations suivantes : Vous trouverez à dessous

- i) À la date d'acquisition, les justes valeurs des actifs de Cyclip étaient égales à leurs valeurs comptables exception faite d'un actif d'usine dont la juste valeur était supérieure de \$720000 à sa valeur comptable. La durée de vie restante de l'usine à la date d'acquisition était de 18 mois. L'amortissement est imputé au coût des ventes.
- ii) Le 1<sup>er</sup> avril 2014, Cyclip a commencé la construction d'un nouvel établissement de production, financé par un crédit bancaire. Cyclip a suivi les normes comptables locaux dans le pays où il opère qui interdisent la capitalisation des intérêts. Bycomb a calculé que, conformément à la norme IAS 23 Coûts d'emprunt, des intérêts de \$4100000, (qui s'étaient accumulés de manière égale à travers l'année), devraient être capitalisés au 31 mars 2015. L'installation de production est toujours en cours au 31 mars 2015.
- iii) Les ventes de Bycomb à Cyclip au cours de la période qui suit l'acquisition se sont élevées à 3 millions de dollars, avec une marge bénéficiaire de 20% (mark up). Au 31 mars 2015, Cyclip avait \$420000 de ces biens en inventaire.
- iv) La politique de Bycomb consiste à évaluer la part non contrôlant à la juste valeur à la date d'acquisition. À cette fin, le cours de l'action Cyclip à cette date peut être considéré comme représentatif de la juste valeur des actions détenues par la part non contrôlant.
- v) Le 31 mars 2015, Bycomb a procédé à un test de dépréciation qui a révélé que l'écart d'acquisition (goodwill) de Cyclip a été déprécié de \$500000. La dépréciation à l'écart d'acquisition est imputée au coût des ventes.

**Consigne:**

- a) Calculez l'écart d'acquisition consolidé (consolidated goodwill) à la date d'acquisition de Cyclip.
- b) Préparez des extraits du compte de résultat consolidé de Bycomb pour l'exercice clos le 31 mars 2015, pour:
  - i. les revenus;
  - ii. les coûts des ventes;
  - iii. les coûts financiers;
  - iv. le bénéfice ou la perte attribuable à la part non contrôlant.

***Bon Travail!!***