

A. QUESTIONS AU 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. permis 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. Les passifs éventuels:

- A. existent toujours en tant que passifs-, 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

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

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

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

- A. les actifs et les capitaux propres augmentent d'un montant équivalent à la juste valeur de l'actif.
- B. les actifs et les passifs augmentent d'un montant équivalent à la juste valeur de l'actif.
- C. les actifs et les capitaux propres augmentent d'un montant équivalent au coût de l'actif.
- D. les actifs et les passifs augmentent d'un montant équivalent au coût de l'actif.

6. 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?

- (i) 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.
- (ii) 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.
- (iii) Une réclamation d'assurance a été acceptée en avril 2013 concernant un incendie en février 2013.
- (iv) Les investissements détenus par la société au 31 mars 2013 avaient diminué de 8% au 30 avril 2013.

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

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. 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.

9. 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

10. 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

11. Laquelle des entreprises suivantes sera considérée comme filiale du groupe Poulgo au 31 décembre 20x7 ?

(1) L'acquisition de 60% des actions de Zakron Co. le 1^{er} Mars 20X7. Les activités de Zakron diffèrent nettement des activités des autres compagnies du groupe Poulgo.

(2) L'offre d'acheter 70% des actions de Unto Co. le 1^{er} Novembre 20X7. Les négociations ont finalement débouché sur un accord conclu au mois de janvier 20X8.

(3) L'acquisition de 45% des actions de Speeth Co. le 31 Décembre 20X7. Poulgo a été en mesure de désigner trois des dix membres du conseil d'administration de Speeth Co.

- A. 1 seulement
- B. 2 et 3
- C. 3 seulement
- D. 1 et 2

12. Laquelle parmi les suivantes ne constitue pas une présomption de base qui sous-tend la structure de la comptabilité financière ?

- A. La présomption de l'entité économique
- B. La présomption de la continuité d'affaire
- C. La présomption de la périodicité
- D. La présomption du coût historique

13. Auxquels des actifs suivants s'applique l'IAS 41 Agriculture ?

- A. Les semences à planter
- B. Les terres utilisées pour la plantation d'arbres
- C. Les arbres poussant dans la forêt
- D. Le bois des arbres abattus en attente de traitement

14. le 1er janvier 20X6, Fellini a loué une machine dans le cadre d'un contrat de location à long terme. La valeur actuelle des paiements de location était de 3,3 millions de dollars. Des versements de 700 000 \$ sont payables annuellement à l'avance, le premier paiement étant effectué le 1er janvier 20X6. Le taux d'intérêt est de 6 %.

Quel montant apparaîtra dans les passifs non courants au titre de cette location dans l'état de la situation financière de Fellini au 31 décembre 20X7 ?

- A. \$1,479,000
- B. \$2,179,000
- C. \$1,702,000
- D. \$2,266,000

15. Laquelle des propositions suivantes n'est pas une exigence de la norme IFRS 6 ?

- A. Améliorer les pratiques comptables existantes pour les dépenses d'exploration et d'évaluation.
- B. Mesurer toute dépréciation des actifs de prospection et d'évaluation conformément à l'IAS 36 Dépréciation d'actifs.
- C. Révéler les informations qui identifient et expliquent les montants dans les états financiers de l'entité découlant de l'utilisation des ressources minérales.
- D. Aucune de ces réponses

16. La société Joy Plc envisage de se défaire d'un ensemble d'actifs. Ces actifs constituent un groupe destiné à être cédé et la valeur comptable de ces actifs immédiatement avant leur classification était de 40 millions de dollars. Joy utilise le modèle de réévaluation de l'IAS 16. Lors de la classification en tant que groupe destiné à être cédé, les actifs ont été réévalués à 36 millions de dollars selon les IFRS. Joy estime que les frais de vente s'élèveraient à 2 millions de dollars. Comment la réévaluation des actifs lors de leur classification en tant que groupe destiné à être cédé serait-elle traitée dans les états financiers ?

- A. L'entité comptabilise une perte de valeur de 4 M\$.
- B. L'entité comptabilise une perte de 2 millions de dollars.
- C. L'entité comptabilise une perte de valeur de 6 millions de dollars.
- D. L'entité comptabilise une perte de 4 millions de dollars selon l'IAS 16 immédiatement avant la classification comme détenu en vue de la vente, puis comptabilise une perte de valeur de 2 millions de dollars.

17. Quelle serait la charge cumulée pour l'option sur action réglée en instruments de capitaux propres suivante, émise le 1er janvier 20X1 et dont les droits sont acquis le 31 décembre 20X2, sur la durée de vie de l'option ?

- Juste valeur au 1^{er} janvier 20X1 = 600 \$.
 - Juste valeur au 31 décembre 20X1 = 800 \$.
 - Juste valeur au 31 décembre 20X2 = 900 \$.
- A. \$800
 - B. \$900
 - C. \$600
 - D. \$850

- 18. La mesure des actifs et passifs d'impôt différé reflète les conséquences fiscales qui résulteraient de la manière dont l'entité s'attend à recouvrer ou à régler la valeur comptable de ses actifs et passifs. Quel est le mode de recouvrement prévu pour un terrain dont la durée de vie est illimitée?**
- A. Toujours par la vente
 - B. Toujours par l'utilisation
 - C. Par la vente ou l'utilisation
 - D. Par la réévaluation
- 19. Selon les exigences de l'IAS 10 "Evénements postérieurs à la date de clôture", lequel des événements suivants serait-il classé comme événement donnant lieu à un ajustement après la période de clôture des états financiers arrêtés au 31 mars 20X4 et approuvés par les administrateurs le 31 août 20X4 ?**
- A. Une réorganisation de l'entreprise proposée par un administrateur le 31 janvier 20X4 et approuvée par le Conseil d'Administration le 10 juillet 20X4.
 - B. Une grève de la main-d'œuvre qui débute le 1er mai 20X4 et arrête toute production pendant 10 semaines avant d'être réglée.
 - C. La réception d'un montant en espèces découlant d'une déclaration de sinistre sur la base d'une police d'assurance en raison des dommages occasionnés par un incendie qui s'est déclaré dans un entrepôt le 1er janvier 20X4. La déclaration est faite en Janvier 20X4. Le montant de la déclaration n'est pas reconnu au 31 mars 20X4, les chances de paiement étant incertaines. La compagnie d'assurances transige avec un paiement de 1,5 million de \$ le 1er juin 20X4.
 - D. L'entreprise avait effectué de larges exportations vers les Etats Unis au cours de l'année. Les créances en fin d'année incluent 2 millions \$ pour les montants impayés et devant être versés en Dollars Américains entre le 1er avril 20X4 et le 1er juillet 20X4. Lorsque ces montants sont reçus, le taux de change avait changé et était devenu favorable à l'entreprise.
- 20. Une entité, dont la monnaie fonctionnelle est le dollar, achète des machines à un fournisseur étranger pour un montant de 8 millions d'euros le 31 octobre 2008, alors que le taux de change était de 1,5 euro = 1 dollar. A la fin de l'année, le 31 décembre 2008, le montant n'a pas été payé. Le taux de change de clôture était de 1,25 euro = 1 dollar. Lesquels des énoncés suivants sont corrects ?**
- A. Coût de l'usine 6,4 millions de dollars, gain de change 1,07 million de dollars, dettes commerciales 5,33 millions dollars
 - B. Coût de l'usine : 5,33 millions de dollars, pas de perte de change, dette de 5,33 millions de dollars.
 - C. Coût de l'usine : 5,33 millions de dollars, perte de change : 1,07 million de dollars, dette : 6,4 millions de dollars.
 - D. Coût de l'usine de 6,4 millions de dollars, pas de gain de change, dette de 6,4 millions de dollars.

B. Exercices

Exercice 1 (20%)

Delta est une entité qui prépare des états financiers au 30 septembre de chaque année. Chaque année, les états financiers sont autorisés à être publiés le 30 novembre. Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2014, les transactions suivantes ont eu lieu.

- a) Le 1^{er} octobre 2013, Delta a vendu une machine à un client pour un prix total de 500 000 dollars. Delta a facturé 500 000 dollars au client le 1^{er} octobre 2013 et le client a effectué un paiement de 500 000 dollars à Delta le 15 octobre 2013. Les conditions de vente comprenaient un accord selon lequel Delta assurerait l'entretien et la maintenance de la machine pendant une période de quatre ans à compter du 1^{er} octobre 2013. Delta facturerait normalement des frais annuels de 37 500 dollars pour un accord de service et de maintenance de cette nature. Le prix de vente normal de la machine sans contrat de service et de maintenance était de 450 000 dollars.
- b) Le 1^{er} octobre 2013, Delta a achevé la construction d'une centrale électrique écologiquement efficace pour un coût de construction total de 40 millions de dollars. La durée de vie utile de l'usine au 1^{er} octobre 2013 était de 40 ans. Selon les termes de la licence d'exploitation accordée par le gouvernement, Delta est tenue de démanteler la centrale électrique le 30 septembre 2053 et de remettre le terrain dans son état d'origine. Le dernier coût estimé de ce processus, aux prix du 30 septembre 2053, est de 55 millions de dollars. Un taux d'actualisation approprié à utiliser dans tous les calculs pertinents est de 5% par an. À ce taux d'actualisation, la valeur actuelle de 1 \$ à recevoir dans 40 ans est de 14,2 cents.
- c) Le 5 mai 2014, Delta a été informée qu'un client (Chi) intentait une action en justice contre Delta en raison de pertes financières subies par Chi. Chi a allégué que les pertes financières avaient été causées en raison de la fourniture par Delta de produits défectueux le 30 novembre 2013. Delta s'est défendue mais a estimé, sur la base de l'évolution de l'affaire jusqu'au 30 septembre 2014, qu'il y avait une probabilité de 75 % qu'elle doive payer des dommages et intérêts de 20 millions de dollars au client. L'affaire a finalement été réglée par Delta qui a payé des dommages et intérêts de 18 millions de dollars à Chi le 15 novembre 2014.

Votre mission:

Expliquez et montrez (si possible en quantifiant les montants) comment ces trois événements seraient comptabilisés dans les états financiers de Delta pour l'exercice clos le 30 septembre 2014.

Exercice 2 (20%)

Radium Co. opère dans le secteur du tourisme et a une date de reporting au 30 juin 2020. Les opérations de Radium Co. ont été considérablement affectées par COVID-19 et ses calculs de dépréciation conformément à la norme IAS 36 sont considérablement affectés par la durée pendant laquelle les restrictions de voyage et les "lockdowns" imposés par le gouvernement restent en place. Au 30 juin 2020, Radium Co. a pondéré quatre scénarios dans ses calculs de valeur d'utilité :

- Cas positif : les restrictions sont levées 4 semaines après la fin de l'année.
- Cas de base : les restrictions sont levées 6 semaines après la fin de l'année.
- Cas négatif : les restrictions sont levées 10 semaines après la fin de l'année.
- Cas le plus défavorable : les restrictions sont levées 16 semaines après la fin de l'année.

Trouvez ci-dessous deux scénarios distincts qui se produisent avant que Radium Co ne complète ses états financiers.

A- Le 10 juillet 2020, selon l'action du gouvernement et des annonces médicales, le "cas de base" est presque certain de se produire.

B- Le 5 août 2020, selon l'action du gouvernement et des annonces médicales, le "pire cas" est presque certain de se produire.

Les états financiers ont été autorisés à être publiés le 20 août 2020.

Votre mission:

Discutez, pour chacun des scénarios A & B, si les informations obtenues doivent être incorporées au modèle de flux de trésorerie dans le calcul de la valeur d'utilité pour l'exercice clos le 30 juin 2020, conformément aux normes internationales d'information financière (IFRS).

Exercice 3 (30%)

Le 1^{er} octobre 2010, Alpha a obtenu une participation majoritaire dans le capital de Beta selon les conditions suivantes :

Un paiement immédiat de 4 dollars par action le 1^{er} octobre 2010 ; et un montant supplémentaire différé jusqu'au 1^{er} octobre 2011 de 5 à 4 millions de dollars. Le paiement immédiat a été comptabilisé dans les états financiers d'Alpha, mais le paiement différé ne l'a pas été. Le coût du capital d'Alpha est de 8 % par an.

Le 1^{er} février 2011, Alpha a également acquis 25 % des actions de Gamma en payant 10 millions de dollars en espèces.

Les états résumés de la situation financière des trois sociétés au 30 septembre 2011 sont comme suivant:

Examen Novembre 2021

	Alpha \$'000	Beta \$'000	Gamma \$'000
Actifs			
Actifs non-courants			
Immeubles, installations et équipements	40,000	31,000	30,000
Actifs incorporels	7,500		
Investissements - Beta (8 millions d'actions à 4 \$ chacune)	32,000		
- Gamma	10,000	Néant	Néant
	<u>89,500</u>	<u>31,000</u>	<u>30,000</u>
Actifs à court terme			
Inventaire	11,200	8,400	10,000
Trade receivables	7,400	5,300	5,000
Créances commerciales	3,400	nil	2,000
	<u>111,500</u>	<u>44,700</u>	<u>47,000</u>
Capitaux propres et passifs			
Capitaux propres			
Actions de participation de 1 \$ chacune	50,000	10,000	10,000
Bénéfices non répartis - au 1er octobre 2010	25,700	12,000	31,800
- pour l'exercice clos le 30 septembre 2011	9,200	6,000	1,200
	<u>84,900</u>	<u>28,000</u>	<u>43,000</u>
Passifs non courants			
Impôts différés	15,000	8,000	1,000
Passifs courants			
Banque	nil	2,500	nil
Dettes commerciales	11,600	6,200	3,000
	<u>111,500</u>	<u>44,700</u>	<u>47,000</u>

Les informations suivantes sont pertinentes :

- (i) La politique d'Alpha consiste à évaluer la participation minoritaire (l'intérêt minoritaire) à sa juste valeur à la date d'acquisition. À cette fin, les administrateurs d'Alpha ont estimé qu'un prix de l'action de Beta de \$3.5 dollars par action était approprié.
- (ii) À la date d'acquisition, la juste valeur des immobilisations corporelles de Beta était égale à leur valeur comptable, à l'exception de l'usine de Beta dont la juste valeur était supérieure de 4 millions de dollars à sa valeur comptable. À cette date, la durée de vie restante de l'usine était de quatre ans. Beta utilise l'amortissement linéaire pour les installations en supposant une valeur résiduelle nulle.

Examen Novembre 2021

Plus, à la date d'acquisition, Alpha a évalué les relations avec les clients de Bêta comme un actif incorporel de la clientèle à la juste valeur de 3 millions de dollars. Beta n'a pas comptabilisé cet actif. Les relations commerciales avec les clients de Beta durent en moyenne six ans.

- (iii) Le 30 septembre 2011, l'inventaire de Beta comprenait des marchandises achetées à Alpha (au coût pour Beta) pour un montant de \$2.6 millions de dollars. Alpha avait majoré ces marchandises de 30 % par rapport au coût. Le solde convenu du compte courant d'Alpha dû par Beta au 30 septembre 2011 était de \$1.3 millions de dollars.
- (iv) Des tests de dépréciation ont été effectués le 30 septembre 2011 et ont conclu que le goodwill consolidé était déprécié de \$1.0 million de dollars et que, en raison de bénéfices décevants, la valeur de l'investissement dans Gamma était dépréciée de \$2.5 millions de dollars.
- (v) Supposons que tous les bénéfices s'accumulent uniformément tout au long de l'année.

Votre mission:

Préparez l'état consolidé de la situation financière d'Alpha au 30 septembre 2011.

Bon Travail!!