

A- QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (40 %)

1. 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 designer trois des dix membres du conseil d'administration de Speeth Co.
- 1 seulement
 - 2 et 3
 - 3 seulement
 - 1 et 2

2. Le 1er janvier 20X6, l'entreprise Gardenbugs a reçu une subvention du gouvernement d'un montant de \$30 000 pour des équipements ayant coûté \$90 000, sachant que leur durée de vie économique est de 6 ans. La subvention fut soustraite du coût des équipements. Le 1er janvier 20X7, lorsque la valeur nette comptable des équipements a atteint \$50 000, leur usage a été modifié de sorte à ne plus remplir les conditions de la subvention. Par conséquent, la subvention devait être intégralement remboursée avant le 31 décembre 20X7, ce qui n'est pas encore le cas.

Quelle écriture comptable est requise pour refléter un traitement comptable approprié de la subvention et des équipements dans les états financiers de Gardenbugs, pour l'exercice arrêté au 31 décembre 20X7 ?

- | | | | |
|----|--------------------------------|----------|----------|
| a. | Dr Immobilisations corporelles | \$10 000 | |
| | Dr Amortissement | \$20 000 | |
| | Cr Passif | | \$30 000 |
| b. | Dr Immobilisations corporelles | \$15 000 | |
| | Dr Amortissement | \$15 000 | |
| | Cr Passif | | \$30 000 |
| c. | Dr Immobilisations corporelles | \$10 000 | |
| | Dr Amortissement | \$15 000 | |
| | Dr Report à nouveau | \$5 000 | |
| | Cr Passif | | \$30 000 |
| d. | Dr Immobilisations corporelles | \$20,000 | |
| | Dr Amortissement | \$10,000 | |
| | Cr Passif | | \$30,000 |

3. Le 1er janvier 20X7, l'entreprise Parket a acquis 60% de l'entreprise Suket. L'extrait suivant est prélevé des comptes de résultat respectifs des deux entreprises pour l'exercice arrêté au 31 mars 20X7 :

	Parket \$'000	Suket \$'000
Coûts des ventes	710	480

L'entreprise Parket a effectué des ventes systématiques d'une valeur de \$20 000 par mois à Suket tout au long de l'année. A la fin de l'exercice, Suket en possédait \$20 000 dans son inventaire. Parket a réalisé une marge de bénéfice sur les coûts de 25% sur toutes les ventes avec Suket.

Quels sont les coûts des ventes consolidés de Parket pour l'exercice clos au 31 mars 20X7 ?

- \$954 000
 - \$950 000
 - \$774 000
 - \$766 000
4. Une entreprise a décidé de modifier sa méthode d'amortissement afin de mieux tenir compte de l'usage de ses équipements.
Lequel des énoncés suivants reflète-t-il la véritable nature de ce changement et la manière de l'appliquer ?
- Il s'agit d'un changement de principe comptable qui doit s'appliquer de manière prospective.
 - Il s'agit d'un changement de principe comptable qui doit s'appliquer de manière rétrospective.
 - Il s'agit d'un changement d'estimation comptable qui doit s'appliquer de manière rétrospective.
 - Il s'agit d'un changement d'estimation comptable qui doit s'appliquer de manière prospective.
5. Le 1er octobre 20X1, l'entreprise Bash a obtenu un prêt de \$ 6 millions d'une durée d'un an, exclusivement destiné au financement de la construction d'un nouvel équipement de production. Le taux d'intérêt sur le prêt, fixé à 6%, est remboursable à échéance. La construction a débuté le 1er novembre 20X1, sauf qu'elle fut interrompue entre le 1er décembre 20X1 et le 31 janvier 20X2 en raison d'un mouvement de grèves du personnel. L'équipement dont la construction a coûté \$ 6 millions fut achevé le 30 septembre 20X2.
Quelle est la valeur comptable de cet équipement de production dans le bilan de Bash au 30 septembre 20X2?
- \$5 016 000
 - \$6 270 000
 - \$6 330 000
 - \$6 360 000

6. Laquelle parmi les suivantes ne constitue pas une présomption de base qui sous-tend la structure de la comptabilité financière ?
- La présomption de l'entité économique
 - La présomption de la continuité d'affaire
 - La présomption de la périodicité
 - La présomption du coût historique
7. Hill Corp. avait 600 000 actions ordinaires en circulation le 1er janvier, avait émis 900 000 actions le 1er juillet et avait un revenu applicable aux actions ordinaires de 1 050 000 \$ pour l'exercice arrêtée au 31 décembre 2016. Le bénéfice par action pour 2016 serait:
- 1,75 \$.
 - 0,83 \$.
 - 1,00 \$.
 - 1,17 \$.
8. Une perte de valeur est la différence entre l'investissement enregistré et le
- A Les flux de trésorerie prévus.
 - B. Valeur actualisée des flux de trésorerie prévus.
 - C. Flux de trésoreries contractuel.
 - D. Valeur actualisée des flux de trésorerie contractuels.
9. Les titres convertibles dilués doivent être utilisés dans le calcul :
- du résultat par action de base seulement
 - du résultat par action dilué seulement
 - du résultat par action de base et du résultat par action dilué
 - aucune de ces réponses n'est correcte
10. Selon IFRS, une entité qui achète une immobilisation incorporelle, pourrait utiliser la méthode de réévaluation afin de réévaluer ultérieurement uniquement lorsque :
- la durée économique de l'immobilisation incorporelle peut être proprement déterminée
 - un marché courant existe pour l'immobilisation incorporelle
 - le coût de l'immobilisation incorporelle peut être mesuré fidèlement
 - l'immobilisation incorporelle est un actif monétaire
11. Les passifs éventuels:
- existent toujours en tant que passif, toutefois, leur montant et leur échéance ne sont pas déterminés
 - sont comptabilisés quoiqu'improbables
 - sont toujours le résultat d'une perte éventuelle
 - ne sont pas inscrits en tant que passifs s'ils ne sont pas probables

12. L'entreprise Steinert détient les comptes suivants en fin d'année:

Fonds en banque	\$30.000
Petite caisse	\$500
Papier commercial à échéance prévue dans 2 mois	\$8.200
Chèque postdaté	\$2.100

Steinert devra rapporter un cash et un cash équivalent d'un montant de:

- \$30.000
- \$30.500
- \$38.700
- \$40.800

13. L'entreprise Oslo possède deux produits dans son stock de clôture qui sont estimés au moindre du coût ou à la valeur nette réalisable. Ci-après les données relatives à chaque produit (\$):

	<u>Produit #1</u>	<u>Produit #2</u>
Prix de vente	60	130
Valeur historique	40	70
Frais de vente	10	26
Coût d'achèvement	15	40

Dans l'établissement des prix du stock de clôture moyennant la valeur au moindre du coût ou la valeur nette réalisable, quelle valeur unitaire Oslo devra-t-elle utiliser pour les produits #1 et #2 respectivement ?

- \$35 et \$64
- \$50 et \$104
- \$40 et \$70
- \$45 et \$90

14. Lequel parmi les choix ci-après ne décrit pas les immobilisations incorporelles ?

- Ils n'existent pas physiquement
- Il s'agit d'actifs monétaires
- Ils offrent des bénéfices à long terme
- Ils sont classés comme actifs à long terme

Les questions 15 à 17 sont relatives au problème suivant

15. La société Omega a acquis le 1er avril N un complexe immobilier à rénover et a effectué les dépenses suivantes: (en dollars):

- * prix d'achat du terrain: 90 000
- * coût d'acquisition de l'immeuble: 410 000
- * droits d'enregistrement: 83 000
- * Dépenses liées aux contrats d'acquisition: 3500
- * Commissions 40 700
- * frais d'architecte 22 000
- * Réparations majeures 242 000

Quel est le montant à comptabiliser en charges de l'exercice ?

- a. \$127 200
- b. \$0
- c. \$123 500
- d. Aucune des réponses ci-dessus

16. Reprenons l'énoncé ci-dessus, Quel est le montant à comptabiliser dans le compte Terrain ?

- a. \$112 896
- b. \$115 830
- c. \$102 370
- d. Aucune des réponses ci-dessus

17. Reprenons l'énoncé ci-dessus, Quel est le montant à comptabiliser dans le compte Propriété/immeuble ?

- a. \$805 954
- b. \$778 304
- c. \$752 911
- d. Aucune des réponses ci-dessus

Examen Février 2019

18. Hall Co. a encouru les frais de recherche et de développement suivants en 2015:

Matériel utilisé dans des projets de recherche et de développement	\$850,000
Équipement acquis qui serait ultérieurement utile dans des projets de recherche et de développement	3,000,000
Amortissement en 2015 des équipements précités	300,000
Frais du personnel concerné par les projets de recherche et de développement	750,000
Honoraires de consultation payés aux tierces parties pour des projets de recherche et de développement	300,000
Coûts indirects alloués aux projets de recherche et de développement	<u>225,000</u>
	<u>\$5,425,000</u>

Supposons que la viabilité économique n'est pas encore réalisée.

Le total des frais de recherche et de développement affectés au compte de résultat pour 2015 serait de :

- a. \$1,900,000
- b. \$2,200,000
- c. \$2,425,000
- d. \$4,900,000

19. Lorsqu'une entreprise a une obligation ou un droit de racheter des actifs pour un montant supérieur ou égal à son prix de vente, la transaction devrait être considérée comme

- a. Une vente pure et simple
- b. Une transaction financière
- c. Une transaction de rachat
- d. Une option de vente.

20. 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

Examen Février 2019

EXERCICE I (20%)

L'entreprise Leonard encourt des paiements considérables dans ses activités de recherche et de développement. Dans le passé, elle capitalisait ses frais de développement, mais cette méthode s'est avérée erronée pour avoir failli aux critères de la norme comptable IAS 38 *Immobilisations incorporelles*. Les comptes définitifs pour l'exercice clos le 30 juin 2017 and les comptes provisoires de 2018 reflètent cette politique de capitalisation et se présentent comme suit :

	2018 \$000	2017 \$000
Ventes	101 260	97 250
Coût des ventes	<u>(56 010)</u>	<u>(60 530)</u>
Marge brute	45 250	36 720
Dépenses administratives	<u>(37 397)</u>	<u>(31 260)</u>
Bénéfice avant impôt	7 853	5 460
Impôt sur les bénéfices	<u>(3 141)</u>	<u>(2 260)</u>
Bénéfice de l'exercice, net	<u>4 712</u>	<u>3 200</u>

Etat des variations des capitaux propres (extrait)		
Bénéfices de l'exercice en cours	4 712	3 200
Report à nouveau de l'exercice précédent	23 950	22 500
Dividendes	<u>(2 500)</u>	<u>(1 750)</u>
Report à nouveau	<u>26 162</u>	<u>23 950</u>
La valeur comptable des frais de développement incluse dans les immobilisations incorporelles se présente comme suit :		
		\$000
Au 30 juin 2016		400
Au 30 juin 2017		150
Au 30 juin 2018		<u>180</u>
L'amortissement des coûts de développement (inclus dans le coût des ventes) et des frais de développement se présente comme suit :		
	<i>Amortissement</i>	<i>Dépenses</i>
	\$000	\$000
Exercice arrêté au 30 juin 2017	450	500
Exercice arrêté au 30 juin 2018	870	600

Requis :

Montrez comment les erreurs seront reflétées dans les états financiers de l'exercice arrêté au 30 juin 2018.

EXERCICE II (25%)

Depuis un certain nombre d'années, l'entreprise Hever détient des actions dans deux entreprises, Spiro et Aldridge. Au 31 décembre 20x4, leurs bilans respectifs se présentent comme suit :

	<i>Hever</i> \$'000	<i>Spiro</i> \$'000	<i>Aldridge</i> \$'000
<i>Actifs immobilisés</i>			
Immobilisations corporelles	370	190	260
Investissements	<u>218</u>	-	-
	<u>588</u>	<u>190</u>	<u>260</u>
<i>Actifs courants</i>			
Inventaires	160	100	180
Clients	170	90	100
Caisse	<u>50</u>	<u>40</u>	<u>10</u>
	<u>380</u>	<u>230</u>	<u>290</u>
	<u>968</u>	<u>420</u>	<u>550</u>
<i>Capitaux propres</i>			
Capital (\$ 1 action ordinaire)	200	80	50
Primes d'émission	100	80	30
Report à nouveau	<u>568</u>	<u>200</u>	<u>400</u>
	<u>868</u>	<u>360</u>	<u>480</u>
<i>Passifs courants</i>			
Fournisseurs	<u>100</u>	<u>60</u>	<u>70</u>
	<u>968</u>	<u>420</u>	<u>550</u>

Données supplémentaires :

- (1) Le compte « investissements » dans le bilan ne comprend que les investissements effectués par Hever dans Spiro (\$128 000) et Aldridge (\$90 000).
- (2) Les 48 000 actions dans Spiro ont été acquises lorsque le report à nouveau de Spiro était \$20 000.
Les 15 000 actions dans Aldridge ont été acquises lorsque le report à nouveau d'Aldridge était \$150 000.

Examen Février 2019

- (3) Lorsque Hever a acheté des actions dans Spiro, la juste valeur des actifs nets de Spiro correspondait à leur valeur comptable, à l'exception de ce qui suit :

	\$,000
Immobilisations corporelles	50 en plus
Inventaires	20 en moins (vendu durant 20x4)

L'amortissement découlant de l'ajustement de la juste valeur des actifs immobilisés depuis cette date s'élève à \$5 000.

- (4) Au cours de l'exercice, Hever a vendu des stocks à Spiro pour un montant de \$16 000, contre un coût initial de \$ 10 000 pour Hever. Spiro a par la suite vendu les trois-quarts desdits stocks.
 (5) Aucune perte de valeur sur le goodwill ne fut nécessaire au 31 décembre 20x4.
 (6) La politique du groupe consiste à comptabiliser les participations minoritaires à leur juste valeur. La juste valeur des participations minoritaires s'élevait à \$90 000 à la date d'acquisition.

Requis :

Préparez le bilan consolidé du groupe Hever (y compris les entreprises associées).

EXERCICE III (15%)

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 :

	1 Janvier	31 Décembre
Valeur actuelle des compensations (obligations à payer)	1,270	1,450
Juste valeur des actifs du « Fond »	1,025	1,130

Cout de service du « Fond » pour l'année	700
Contribution au « Fond »	70
Compensations payées	-
Taux de remise (discount rate)	3%

Requis :

- Identifiez la balance qui doit être incluse dans le bilan de Daktari au 31 Décembre 2017.
- 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.
- Présentez les écritures comptables du journal.

Bon Travail !!