

QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (30%)

Utiliser les données ci-dessous pour répondre à la question 1 et 2.

L'entreprise Wilson Co. s'est approprié un terrain pour une usine pour la somme de \$600,000. Wilson a payé \$60,000 pour démolir deux bâtiments se trouvant sur le terrain. Les objets récupérés (salvage) ont été vendus au prix de \$5,400. Des frais légaux de \$3,480 a été payée pour les formalités d'achat de la propriété. Les honoraires d'architecte sont de \$31,200. D'autres frais légaux de \$2,400 ont été paye sur la propriété, et la prime d'assurance pendant la période de construction est de \$2,600. Les frais d'excavation sont de \$10,400. L'entrepreneur a touché la somme de \$2,200,000. Selon les autorités locales, les frais de dallage (tiling) sont évalués à \$6,400. Les frais d'intérêt pendant la construction sont de \$170,000.

1. Le prix du terrain que Wilson Co. doit inscrire serait de :
 - a. \$660,480
 - b. \$666,880
 - c. \$669,880
 - d. \$676,280

2. Le prix du bâtiment que Wilson Co. doit inscrire doit être de :
 - a. \$2,403,800
 - b. \$2,404,840
 - c. \$2,413,200
 - d. \$2,414,240

3. Le 1er février 2015, l'entreprise Nelson s'est approprié un terrain pour y construire une usine contre le prix de \$200,000. Un ancien bâtiment sur le terrain a été démoli et la construction d'un nouveau bâtiment a été entamée pour ensuite prendre fin le 1^{er} novembre 2015. Ci-après, les coûts encourus pendant ladite période :

Démolition de l'ancien bâtiment	\$20,000
Honoraires de l'architecte	35,000
Frais légaux liés à l'achat	5,000
Frais de construction	1,090,000
Prix de vente du matériel récupéré suite à la démolition	\$10,000

L'entreprise Nelson devra inscrire le prix du terrain et du nouveau bâtiment respectivement comme suit :

- a. \$225,000 et \$1,115,000
- b. \$210,000 et \$1,130,000
- c. \$210,000 et \$1,125,000
- d. \$215,000 et \$1,125,000

Utiliser les données ci-dessous pour répondre aux questions 4 et 5.

L'entreprise Blanco a acquis 200 des 1,000 actions ordinaires en circulation de l'entreprise Darby contre la somme de \$300,000 le 2 janvier 2016. En 2016, Darby a annoncé des dividendes de \$50,000 et un profit de \$200,000 pour l'année.

4. Si Blanco utilise la méthode de la valeur juste (fair value method) pour comptabiliser son investissement auprès de l'entreprise Darby, le compte d'investissement en action le 31 décembre 2016 serait de :
 - a. \$290,000
 - b. \$330,000
 - c. \$300,000
 - d. \$340,000

5. Si l'entreprise Blanco utilise la méthode des capitaux (equity method) pour comptabiliser son investissement dans l'entreprise Darby, le compte des placements en action le 31 décembre 2016 serait de :
 - a. \$290,000
 - b. \$300,000
 - c. \$330,000
 - d. \$340,000

6. Si l'investisseur possède 60% des actions ordinaires en circulation de l'entreprise détenue, l'investisseur devrait généralement comptabiliser l'investissement moyennant la méthode :
 - a. du coût (cost method)
 - b. de la juste valeur (fair value method)
 - c. de la consolidation capitaux (consolidation equity method)
 - d. de la consolidation (consolidation method)

7. L'entreprise Green Construction Co. a utilisé la méthode d'avancement des travaux (% of completion method) pour l'identification du revenu. Au cours de l'année 2015, Green est entrée dans un contrat à prix fixe pour la construction d'un immeuble de bureaux pour le montant de \$24,000,000. Ci-après des informations relatives au contrat :

	<u>Le 31 décembre</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Taux d'avancement des travaux	15%	45%
Coût total estimé à la fin des travaux	\$18,000,000	\$19,200,000
Bénéfice brut reconnu (cumulatif)	1,200,000	2,880,000

Exam Juillet 2016

Les coûts du contrat encourus en 2016 seraient de :

- a. \$5,760,000
- b. \$5,940,000
- c. \$6,300,000
- d. \$8,640,000

Utiliser les données ci-dessous pour répondre aux questions de 8 à 10

L'entreprise Bishop Co. a débuté ses opérations le 1er janvier, 2015. Les états financiers de 2015 et 2016 ont comporté les erreurs ci-dessous :

	<u>31 décembre 2015</u>	<u>31 décembre 2016</u>
Inventaire de clôture	\$132,000 très élevé	\$156,000 très bas
Charges d'amortissement	84,000 très élevé	-
Charges d'assurance	60,000 très bas	60,000 très élevé
Assurance prépayée	60,000 très élevé	-

Par ailleurs, le 31 décembre 2016, des équipements totalement amortis ont été vendus pour \$28,800 toutefois, l'opération de vente n'a été inscrite qu'en 2017. Aucune correction n'a été effectuée aux erreurs. Ignorez les considérations de la taxe sur le revenu.

- 8. L'effet total des erreurs sur le résultat net (profit) de Bishop en 2016 est le suivant :
 - a. réduit de \$376,800
 - b. réduit de \$244,800
 - c. majoré de \$115,200
 - d. majoré de \$199,200

- 9. L'effet total des erreurs sur les profits accumulés non distribués dans le balance de Bishop le 31 décembre 2016 est réduit de :
 - a. \$328,800
 - b. \$268,800
 - c. \$184,800
 - d. \$136,800

- 10. L'effet total des erreurs sur le montant du fonds de roulement (working capital) de Bishop le 31 décembre 2016 est réduit de :
 - a. \$400,800
 - b. \$316,800
 - c. \$184,800
 - d. \$124,800

Utiliser les données ci-dessous pour répondre aux questions 11 et 12

Exam Juillet 2016

Le 1er janvier 2015, Bingham Inc. s'est approprié un brevet contre la somme de €2,320,000 pour une durée de vie de 5 ans. L'entreprise utilise la méthode d'amortissement linéaire. Le 31 décembre 2015, l'entreprise a constaté que les indicateurs de diminution de valeur (impairment) étaient présents. La juste valeur moins les frais de vente du brevet est estimée à €1,080,000. La valeur d'utilisation du brevet est estimée à €1,130,000. La durée de vie restant de l'actif est estimée à 2 ans.

11. Le compte de résultat de Bingham pour 2015 montrera une perte de diminution de valeur (impairment) de :
 - a. €0
 - b. €262,000
 - c. €312,000
 - d. €1,190,000

12. Le compte de résultat de l'entreprise pour 2016 reproduit une dépense d'amortissement du brevet d'un montant de :
 - a. \$377,000
 - b. \$464,000
 - c. \$565,000
 - d. \$1,190,000

13. Selon les normes IFRS, comment reproduire l'écart de réévaluation dans les comptes :
 - a. Sous la rubrique "autres revenus et dépenses" dans le compte de résultat
 - b. Comme faisant part des autres revenus (other comprehensive income) du compte de résultat qui peut être rapporté dans un état séparé ; ou inclus dans le compte de résultat global ; ou dans l'état des capitaux propres.
 - c. Des réserves dans la partie des capitaux propres des actionnaires du bilan
Non rapporté dans les états financiers
 - d. Le compte n'est pas rapporté dans les états financiers.

14. L'entreprise Oslo a deux produits dans son inventaire final, chacun enregistré au coût minimal ou la valeur nette réalisable (lower of cost or net realizable value). Ci-après les données relatives à chaque produit :

	<u>Produit #1</u>	<u>Produit #2</u>
Prix de vente	\$60	\$130
Coût historique	40	70
Coût de vente	10	26
Coût de finition	15	40

Dans la valorisation de l'inventaire de clôture selon le coût minimal ou la valeur nette réalisable (lower of cost or net realizable value), quelles seraient les valeurs par unité qu'Oslo devrait utiliser pour les produits #1 et #2, respectivement ?

- a. \$35 et \$64
- b. \$50 et \$104
- c. \$40 et \$70
- d. \$45 et \$90

Utiliser les données ci-dessous pour répondre aux questions 15 à 17

Les données ci-après selon la « retail inventory method » sont prises des registres financiers de l'entreprise Welch.

	<u>Coût</u>	<u>Prix de détail</u>
Inventaire d'ouverture	\$49,000	\$70,000
Achats	224,000	320,000
Frais sur achats	6,000	-
Net markups	-	20,000
Net markdowns	-	14,000
Ventes	-	336,000

15. L'inventaire finale selon le prix de détail doit être de :
- a. \$74,000
 - b. \$60,000
 - c. \$64,000
 - d. \$42,000
16. Si le stock de clôture devait être évalué, approximativement, le coût minimal ou la valeur nette réalisable (lower of cost or net realizable value), le calcul du ratio du coût sur détail (retail) doit être basé sur les marchandises disponibles à la vente au (1) coût et au (2) détail (retail), qui valent respectivement :
- a. \$279,000 et \$410,000
 - b. \$279,000 et \$396,000
 - c. \$279,000 et \$390,000
 - d. \$273,000 et \$390,000
17. Si les chiffres précédents sont vérifiés et l'inventaire physique effectué à la date de clôture montre que la marchandise actuellement disponible est de \$54,000 au détail, l'entreprise a donc :
- a. réalisé des bénéfices exceptionnels
 - b. accusé une perte
 - c. n'a marqué aucun profit et aucune perte étant donné que les stocks sont correspondent
 - d. aucune des réponses précédentes n'est correcte

Exam Juillet 2016

18. L'entreprise Kaniper dispose de l'information financière suivante en fin d'année:

Trésorerie en banque	€20,000
Petite caisse	300
Effets à recevoir avec maturité de 2 mois	5,500
Chèques postdatés	1,400

Kaniper devra rapporter une trésorerie et un équivalent en trésorerie de :

- a. €20,000
- b. €20,300
- c. €25,800
- d. €27,200

19. Lors de la préparation du rapprochement bancaire au 31 mai 2015, Catt Co. dispose des informations suivantes :

Solde sur relevé bancaire, 31/5/15	€30,000
Dépôt en cours, 31/5/15	5,400
Chèques émis en circulation, 31/5/15	4,900
Effets collectés par la Banque en mai	1,250

La balance correcte de la trésorerie au 31 mai, 2015 est de :

- a. €35,400
- b. €29,250
- c. €30,500
- d. €31,750

20. L'entreprise Caroline Inc. a effectué les opérations suivantes en 2015 :

Échange d'un terrain contre un immeuble	\$764,000
Achats d'actions propres (treasury shares)	160,000
Dividendes payés en espèces	380,000
Achat d'équipement	212,000
Emissions d'actions ordinaires	588,000

Quel est le montant des flux de trésorerie net provenant (utilisé) dans les activités d'investissement ?

- a. \$212,000 utilisé dans les activités d'exploitation
- b. \$552,000 provenant des activités d'exploitation
- c. \$372,000 utilisé dans les activités d'exploitation
- d. \$392,000 provenant des activités d'exploitation

21. Lorsqu'une entreprise prépare un compte de résultat consolidé, l'IFRS exige que le résultat net (perte ou profit) soit rapporté pour :

- a. l'intérêt majoritaire uniquement
- b. l'intérêt minoritaire uniquement
- c. l'intérêt majoritaire et l'intérêt minoritaire
- d. un montant uniquement

Exam Juillet 2016

22. 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 :

- \$1,900,000
- \$2,200,000
- \$2,425,000
- \$4,900,000

23. En 2015, l'entreprise Bond a fait acquisition des actifs nets de l'entreprise May contre la somme de \$1,300,000. Le jour de l'opération, May avait \$300,000 en passif. La juste valeur des actifs de May en date d'acquisition était comme suit :

Actifs courants	\$540,000
Actifs non courants	<u>1,260,000</u>
	<u>\$1,800,000</u>

Comment la différence de 200.000 \$ entre la juste valeur des actifs nets acquis (1.500.000 dollars) et le coût (1.300.000 \$) doit être comptabilisée par Bond?

- La différence de \$200,000 doit être créditée aux profits accumulés non distribués
- La différence de \$200,000 doit être considérée comme un gain
- Les actifs courants doivent être enregistrés à \$540,000 et les actifs non courants doivent être inscrits à \$1,060,000.
- Un crédit défermé de \$200,000 doit être établi puis amorti en revenu sur une période ne dépassant pas les 40 ans.

Exam Juillet 2016

24. Le grand livre de l'entreprise Vance comprend à partir du 31 décembre 2015 les comptes ci-après :

Droits d'auteur (copyrights)	\$30,000
Dépôts/avances auprès d'agence de publicité (utilisés pour promouvoir le goodwill)	27,000
Effets « bond sinking find »	70,000
Coût excédentaire par rapport à la juste valeur des actifs nets identifiables d'une filiale acquise	390,000
Marques (trademarks)	120,000

Lors de la préparation de l'état de la situation financière (bilan) en date du 31 décembre 2015, quel serait le total des immobilisations incorporelles :

- a. \$510,000
- b. \$537,000
- c. \$540,000
- d. \$538,000

25. Le contrat de bail (lease) A ne prévoit pas d'option d'achat (bargain purchase option), toutefois la durée du bail équivaut à 90% de la vie économique estimée du bien loué. Le contrat de bail (lease) B n'effectue aucun transfert de propriété au preneur à la fin de la durée du bail (lease), toutefois la durée du bail équivaut à 75% de la durée de vie estimée de la propriété louée.

Comment le preneur de bail devra-t-il classer ces contrats de bail dans ses comptes ?

<u>Bail A</u>	<u>Bail B</u>
a. Bail d'exploitation	Bail de financement (finance lease)
b. Bail d'exploitation	Bail d'exploitation (operating lease)
c. Bail de financement	Bail de financement
d. Bail de financement	Bail d'exploitation

26. Selon les termes de la comptabilité internationale, une « couverture » (hedge) est :

- a. une transaction commerciale effectuée pour réduire l'exposition au risque de change
- b. une barrière légale entre les différentes divisions d'une multinationale
- c. la perte en dollars américains résultant d'un recul de la valeur du dollar par rapport aux devises étrangères
- d. une forme d'investissement étranger direct

Exam Juillet 2016

27. Les provisions sont des passifs éventuels comptabilisés étant donné que la possibilité d'un résultat non favorable serait :
- virtuellement certain
 - supérieure à 50%
 - d'au moins 75%
 - possible
28. Quelle est la condition nécessaire à la reconnaissance de la responsabilité environnementale ?
- L'entreprise a une obligation légale et est raisonnablement capable d'estimer le degré de responsabilité du
 - L'entreprise peut raisonnablement estimer le degré de responsabilité du
 - L'entreprise a une obligation légale du
 - Un évènement avec obligation a eu lieu
29. 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
30. Lequel des énoncés suivants est une divulgation requise dans le compte de résultat lors de la déclaration de la cession d'activité d'un segment ou partie d'une entreprise ?
- Le gain ou la perte sur la cession doivent être déclarés comme étant un autre élément de revenu
 - Les résultats des activités d'une composante abandonnées (discontinued operations) doivent figurer juste en dessous de la rubrique « résultat net d'exploitation »
 - Les profits par actions (earnings per share) des activités continues (continuing operations) et le résultat net doivent paraître sur l'état du résultat global.
 - Le gain ou la perte sur dispositions (disposal) ne doivent pas être séparés, mais doivent être rapportés en totalité dans la rubrique du résultat des activités continues (continuing operations).

Exercice 1 (10%)

Considérez chacun des éléments ci-dessous. Placez la lettre appropriée dans l'espace prévu pour indiquer la nature du ou des comptes à débiter lors de l'enregistrement de chaque transaction en utilisant le traitement comptable approprié. Les paiements d'avances devraient être enregistrés dans les comptes du bilan. Ignorez le traitement fiscal relatif à l'impôt sur le revenu sauf indication contraire.

- a. actifs(s) seulement
- b. amortissement(s) accumulé(s) seulement
- c. charge(s) seulement
- d. actifs(s) and charge(s)
- e. autre compte(s)

- _____ 1. Un moteur dans l'un des camions de North Company a été révisé (overhauled) à un coût de 600 \$. Il est prévu que cela va prolonger la vie du camion pendant deux ans.
- _____ 2. Une machine qui a initialement coûté 130,000 \$ a été réparée à un coût de 450 \$, y compris l'installation, afin d'améliorer la production.
- _____ 3. La Société Orlando a récemment acheté un terrain et deux bâtiments pour un coût total de 35,000 \$, et a comptabilisé l'acquisition dans les livres. Le coût de démolition du plus petit bâtiment s'élevant à 1,200 \$ et qui a une valeur d'expertise de 6,200 \$, est comptabilisée.
- _____ 4. La société Jantzen a échangé sa vieille machine ayant une valeur comptable nette de \$ 3,000 et un paiement cash de 7,000 \$ contre une nouvelle qui a une juste valeur de 9,000 \$.
- _____ 5. Les deux ouvriers de réparation et d'entretien Jim et Mary, ont travaillé durant cinq jours dans le déchargement et l'installation d'une nouvelle machine d'une valeur de 6,000 \$ dans l'usine. Les salaires gagnés durant cette période de cinq jours, 480 \$, sont enregistrés.
- _____ 6. Le 1er Juin, l'Hôtel Hilton a installé un système d'extincteurs d'incendie dans tout le bâtiment à un coût de 13,000 \$. En conséquence, le taux d'assurance a diminué de 40%.
- _____ 7. Une amélioration qui prolonge la durée de vie, mais pas l'utilité de l'actif, a coûté 6,000 \$.

Exam Juillet 2016

- _____ 8. L'aménagement du grenier du bâtiment de l'administration a été terminé à un coût de 3,000 \$ pour bénéficier d'un bureau supplémentaire.
- _____ 9. En Mars, le Théâtre de Lyon a acheté du matériel de projection à crédit. Le montant du contrat est de 23,610 \$, payable 5,610 \$ en acompte, et 2,250 \$ par mois pour les huit prochains mois. Le prix de cet équipement en cash est de 22,530 \$.
- _____ 10. La Société Lambert a enregistré l'intérêt de la première année des obligations sur 10 ans (bonds) de 6% 100,000 \$ vendus il y a un an à 94. Les obligations (bonds) ont été vendues pour financer la construction d'une centrale hydroélectrique. Six mois après la vente des obligations (bonds), la construction de la centrale hydroélectrique a été achevée et les opérations ont commencé. (Seuls les intérêts en espèces, et non pas l'amortissement escompté, est à prendre en considération.)

Exercice 2 (5%)

La Société Santana a 400,000 actions ordinaires en circulation tout au long de 2016. En outre, la société a 5,000 \$, 20 ans, 7% d'obligations (bonds) émises à la valeur nominale (at par value) en 2014. Chaque obligation de 1,000 \$ est convertible en 20 actions ordinaires après 23/09/17. Au cours de l'année 2016, la société a obtenu 600,000 \$ net après déduction des dépenses. Le taux d'imposition était de 30%.

Instructions :

Calculez les bénéfices par actions (earnings per share) en 2016

Exercice 3 (9%)

Répondez à chacune des questions suivantes.

1. Un actif acheté pour 150,000 \$ a une durée de vie estimée de 10 ans et une valeur résiduelle de 12,000 \$. L'amortissement pour la deuxième année d'utilisation, déterminée par la méthode d'amortissement dégressif à deux fois le taux linéaire (declining-balance method at twice the straight-line rate) est _____ \$.
2. Un actif acheté pour 200,000 \$ au début de l'année a une durée de vie estimée de 5 ans et une valeur résiduelle de 20,000 \$. L'amortissement pour la deuxième année, déterminé par la méthode de « sum-of-the-years'-digits » est \$ _____.
3. Un actif ayant un coût de 216,000 \$, avec une durée de vie estimée de 5 ans, et une valeur résiduelle de 36,000 \$, est amorti selon la méthode linéaire. L'actif est vendu pour 160,000 \$ à la fin de la deuxième année d'utilisation. Le gain ou la perte sur la cession (indiquer par «G» ou «P») est \$ _____.

Exam Juillet 2016

Exercice 4 (9%)

La société Benson Plastics dépose tous les encaissements à la banque et effectue les paiements par chèque. Les informations suivantes sont disponibles à partir des registres de trésorerie:

31 MARCH - RECONCILIATION BANQUAIRE

Solde de la banque	€26,746
Ajouter: Dépôts en cours	2,100
Déduire: Chèques émis en circulation	<u>(3,800)</u>
Solde comptable	<u>€25,046</u>

Résultat du Moi d'April

	<u>Banque</u>	<u>Comptes</u>
Solde 30 Avril	€27,995	€28,855
Dépôts Avril	10,784	13,889
Chèques Avril	11,600	10,080
Effets encaissés Avril (not inclus dans les dépôts d'Avril)	3,000	-0-
Frais bancaires Avril	35	-0-
Chèque sans provision d'un client retourné par la banque Avril (Enregistrée par la banque comme charge)	900	-0-

Instructions

- (a) Calculer le montant au 30 Avril:
- Dépôts en cours (Deposits in transit)
 - Chèques émis en circulation (Outstanding checks)
- (b) Quel est le solde de trésorerie ajusté au 30 Avril? Afficher tous les travaux.

Exercice 5 (12%)

Les informations sélectionnées relatives aux états financiers de la société Stanislaus Co. sont présentées ci-dessous. Préparer un état des flux de trésorerie pour l'exercice se terminant le 31 Décembre, 2016 :

	<u>Décembre 31</u>	
	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Terrain	€ 63,800	€ 21,000
Equipment	504,000	789,600
Inventaire	173,000	201,600
Créances clients (net)	84,000	151,200
Cash	<u>32,000</u>	<u>63,000</u>
TOTAL	<u>€856,800</u>	<u>€1,226,400</u>
Actions capital - ordinaires	€420,000	€ 487,200
Profits accumulés	67,200	205,800
Effets à payer – Long terme	168,000	302,400
Effets à payer - Court-terme.....	67,200	29,400
Créances fournisseurs	50,400	86,000
Amortissements cumulés	<u>84,000</u>	<u>115,600</u>
TOTAL	<u>€856,800</u>	<u>€1,226,400</u>

Exam Juillet 2016

Donnée supplémentaire pour 2016:

1. Profit net €215,200.
2. Amortissements €31,600.
3. Terrain vendue au cout initial.
4. Dividendes payes €76,600.
5. Equipment acquis €84,000 en cash.
6. Effet à payer – long terme €201,600 a été utilisé pour payer l'acquisition d'un Equipment.
7. Actions ordinaires émis pour payer des effets à payer – long terme €67,200.

Exercice 6 (25%)

Patton a une entreprise filiale (subsidiary), Slap (son seul investissement). Elle a acquis 200,000 actions ordinaires à 1\$ de Slap le 1er Juillet 2013 pour 388,000 \$. A cette date, le solde des bénéfices cumules non distribués de Slap était de 142.000 \$.

L'état de la situation financière (bilan) et du résultat global (compte de résultat) pour les deux entreprises pour l'exercice terminé le 30 Juin 2016 sont donnés ci-dessous:

Etat de la situation financière au 30 Juin 2016	Patton		Slap	
	\$	\$	\$	\$
Actifs non-courant				
Immobilisations	786,734			493,287
Investissements	<u>388,000</u>			<u>15,000</u>
		1,174,734		508,287
Actifs courant				
Inventaire	327,931		126,329	
Créances	284,727		147,628	
Cash et Banque	<u>58,123</u>		<u>26,792</u>	
		<u>670,781</u>		<u>300,749</u>
Total des actifs		<u>1,845,515</u>		<u>809,036</u>
Passifs et capitaux propres				
Capital social (V \$1)	500,000			250,000
Prime	125,000			40,000
Profits cumules	<u>799,271</u>			<u>342,645</u>
		<u>1,424,271</u>		<u>632,645</u>
Passifs courants				
Créances		<u>421,244</u>		<u>176,391</u>
Total passifs et capitaux propres		<u>1,845,515</u>		<u>809,036</u>

Etat du résultat global pour l'exercice clos le 30 Juin 2016				
	<i>Patton</i>		<i>Slap</i>	
	\$	\$	\$	\$
Revenue		2,397,783		1,427,950
Cout des ventes		<u>(1,652,184)</u>		<u>(1,127,550)</u>
Marge brut		745,599		300,400
Charges administrative		(108,475)		(56,800)
Frais de distribution		<u>(76,328)</u>		<u>(33,700)</u>
Profit avant impôt		560,796		209,900
Impôt		(179,852)		(64,100)
Profit net		<u>380,944</u>		<u>145,800</u>

Information additionnelle

- i. L'écart négatif (impaired) du goodwill n'est pas comptabilisé au 30 Juin 2015, mais un test d'impairment a été réalisé le 30 Juin 2016 et une perte de 7000 \$ de valeur a été jugée nécessaire. Des actions sans contrôle (non-controlling interest) sont évaluées à la juste valeur; lors de l'acquisition d'une action Slap le prix du marché était de 1,92 \$, cette valeur doit être utilisée lors du calcul de la juste valeur de la participation sans contrôle de l'acquisition.
- ii. Au cours de l'année Slap a vendu des marchandises à Patton pour 476,383 \$. Slap vend les marchandises à une majoration (mark-up) de 25%. Au 30 Juin 2016 l'inventaire de Patton inclus 58,000 \$ de ces marchandises. La politique du groupe est d'ajuster le profit non réalisé au niveau de la société qui vend.
- iii. Afin de calculer le montant initial payé pour les actions de Slap, Patton a évalué l'actif net Slap à 450,000 \$. Aucun ajustement n'a été fait dans les comptes de Slap pour refléter cette évaluation qui était due au terrain (inclus dans les actifs non courants corporels) valant plus que sa valeur comptable.

Requis:

Préparez pour Patton pour l'exercice clos le 30 Juin 2016:

- a) L'état de la situation financière consolidé; et
- b) L'état du résultat global consolidé

Les notes sur les états financiers ne sont pas requises