

**A- QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES ( 30 %)**

- 1. Laquelle parmi les réponses suivantes représente une forme de communication à travers les rapports financiers (financial reporting) et non à travers les états financiers ?**
  - a. Le bilan
  - b. La lettre du président
  - c. Le compte de résultat
  - d. Les notes aux états financiers
  
- 2. Suivant la base de la comptabilité de caisse (cash basis), les revenus sont enregistrés :**
  - a. lorsqu'ils sont réalisés et constatés
  - b. lorsque l'obligation de performance est satisfaite
  - c. lorsqu'ils sont constatés
  - d. lorsque l'entreprise encaisse ces revenus
  
- 3. La procédure de clôture:**
  - a. est effectuée à chaque fois qu'une opération prend place et qu'une écriture est enregistrée dans le journal
  - b. transfère tous les articles sous le compte du résultat au compte du bilan qui leur correspond (par exemple, les dépenses relatives aux honoraires/salaires sont transférés aux honoraires/salaires à payer)
  - c. impute toutes les écritures de clôture dans les comptes convenables du grand livre
  - d. tout ce qui précède
  
- 4. La vente des immobilisations corporelles est :**
  - a. une activité opérationnelle
  - b. une activité d'investissement
  - c. une activité de financement
  - d. une activité de liquidité
  
- 5. Les découverts bancaires sont généralement:**
  - a. rapportés comme une déduction de la section des actifs circulants
  - b. rapportés comme une déduction de la trésorerie
  - c. rapportés en net de la trésorerie
  - d. rapportés en tant que passif courant
  
- 6. Laquelle parmi les réponses suivantes est un coût de produit relatif à l'inventaire:**
  - a. Coûts de vente
  - b. Coûts d'intérêt
  - c. Matières premières
  - d. Montant anormal de déchet de fabrication

- 7. La présentation des méthodes comptables est importante pour les utilisateurs des états financiers pour déterminer :**
- le résultat net de l'année
  - si les méthodes comptables sont consistantes d'une année en une autre
  - si la valeur des articles obsolètes est incluse dans le stock final
  - si la position des fonds de roulement est adéquate pour les opérations à venir
- 8. Un des objectifs de la présentation des flux de trésorerie est de:**
- présenter les changements survenus pendant une période déterminée sur tous les éléments du bilan
  - présenter les changements survenus dans les fonds de roulement pendant la période
  - fournir des informations relatives aux activités opérationnelles, d'investissement et de financement
  - Aucune des réponses précédentes
- 9. Le thème sous-jacent du cadre conceptuel de l'IFRS est:**
- Utilité de la décision
  - Intelligibilité (Compréhensibilité)
  - Présentation de l'image fidèle
  - Comparabilité
- 10. Le passif est :**
- tout compte ayant un solde créditeur une fois les écritures de clôture sont effectuées
  - le passif différé qui est reconnu et mesuré conformément aux principes comptables
  - les obligations pour transférer des titres détenus à d'autres entités à l'avenir
  - les obligations actuelles survenues suite à des événements passés et résultant en un flux de ressources.
- 11- Où devront-elles figurer les matières premières dans le bilan?**
- Dépenses constatées d'avance.
  - stock
  - immobilisations corporelles
  - ne figurent pas sur le bilan
- 12-Les entreprises devront répartir le coût de marchandises à vendre ou à utiliser entre:**
- le coût des marchandises disponibles en début de période tel qu'établi dans le bilan, et le coût des marchandises acquises ou produites durant la période
  - le coût des marchandises disponibles en fin de période tel qu'établi dans le bilan et le coût des marchandises acquises ou produites durant la même période
  - le compte de résultat et le bilan
  - tous les choix précédents sont corrects

**13-Les soldes des comptes de l'usine Lawson en fin d'année est le suivant:**

Fournitures	\$ 4,000
Matières premières	27,000
Produits en cours de fabrication	59,000
Produits finis	92,000
Assurance constatée d'avance	6,000

**Quel est le montant que Lawson devra rapporter en tant que stock dans son bilan?**

- a. \$92,000
- b. \$96,000
- c. \$178,000
- d. \$182,000

**14-Lorsqu'une immobilisation corporelle est acquise par l'émission d'actions ordinaires, le coût de l'immobilisation est mesuré par :**

- a. la valeur nominale des actions
- b. la valeur publiées des actions
- c. la valeur comptable des actions
- d. la juste valeur des actions

**15-Lors de l'adoption du système d'inventaire perpétuel.**

- a. Le compte d'achat n'est pas utilisé
- b. Le compte intitulé du coût de marchandises venus est utilisé
- c. Deux écritures sont requises pour l'enregistrement d'une vente
- d. Toutes les options sont correctes.

**16-Le 1er janvier 2015, l'amortissement accumulé des machines d'une entreprise était de \$370,000. A la fin de l'année 2015, lorsque les écritures d'ajustement ont été effectuées, le solde était de \$395,000. Pendant l'année 2015, une machine coûtant \$125,000 a été vendue pour \$6,500 en cash, ce qui a résulté en une perte de \$4000. Si aucun autre actif n'a été vendu pendant l'année, quel serait le coût d'amortissement pour l'année 2015 ?**

- a. \$85,000
- b. \$93,500
- c. \$25,000
- d. \$60,500

**17-Lequel parmi les actifs suivants n'est pas une immobilisation incorporelle ?**

- a. Le nom commercial
- b. Les coûts de recherche
- c. La franchise
- d. Les droits de reproduction

**18-Lequel parmi les frais légaux suivants doit être capitalisé?**

	Les frais légaux pour l'obtention d'un droit de propriété	Les frais légaux pour défendre une marque commerciale
a.	Non	Non
b.	Non	Oui
c.	Oui	Oui
d.	Oui	Non

**19-Les passifs éventuels**

- figurent toujours en tant que passif mais le montant et l'échéance ne sont pas déterminés
- sont comptabilisés malgré qu'ils ne sont pas probables
- sont toujours le résultat d'une perte éventuelle
- ne sont pas un passif s'ils ne sont pas probables

**20-Les premiers états financiers d'une entreprise préparés selon IFRS doivent inclure combien de bilans au moins ?**

- Un
- Deux
- Trois
- Cinq

**B- VRAI OU FAUX (15%)**

- Tang Inc. vend en consignation des bijoux de collection provenant de plusieurs fabricants et se doit d'inclure le stock en consignation dans le bilan de l'entreprise.
- Si les achats et le stock final sont surévalués du même montant, le résultat net n'est pas affecté.
- Une remise commerciale qui est accordée à titre de motivation pour un nouveau client ou à titre de compensation pour une grande commande, doit être comptabilisée par l'acheteur en tant que revenu.
- Suivant les principes IFRS, les inventaires agricoles comme le blé, les oranges etc. sont établis à leur juste valeur moins le cout de vente estimés au point de la récolte.
- Selon les normes internationales IFRS, une entreprise doit faire figurer la diminution de la valeur des stocks comme faisant partie du coût d'achat des marchandises vendues.
- La plupart des engagements d'achat doit figurer en tant que passif.

7. Le cout d'intérêt des produits en cours de construction et prévus pour l'utilisation de l'entreprise ne doit pas être capitalisé.
8. Les frais encourus suite à l'acquisition d'un actif sont capitalisés lorsqu'il est possible que l'entreprise obtienne des avantages économiques dans le futur.
9. L'objection principale à la méthode linéaire de l'amortissement est que cette dernière considère que l'utilité économique de l'actif et les couts de réparation sont les mêmes chaque année.
10. L'IFRS exige que les frais d'établissement et les pertes d'exploitation initiales pendant les premières années soient capitalisés.
11. La cause d'une litige doit s'être produite avant ou en la date des états financiers afin qu'un passif soit rapporté dans les états financiers.
12. Les provisions ne sont enregistrées que lorsqu'il est possible que l'entreprise soit amenée à payer une obligation à un moment donné à l'avenir.
13. Lorsqu'une perte effectuée sur une créance provient de la faillite d'un client après la date des états financiers, l'entreprise se contente de présenter l'information dans les notes aux états financiers.
14. Les entreprises doivent généralement utiliser les mêmes méthodes comptables pour les rapports intérimaires aussi bien que pour les rapports annuels.
15. Les stocks doivent être évalués au plus bas du cout ou bien la juste valeur

## **C- EXERCICES**

### **EXERCICE I (10%)**

Apex a émis un prêt non garanti avec un taux d'intérêt nominal de 6% le 1<sup>er</sup> Avril 2017. Le prêt est remboursable à une prime et le taux d'intérêt effectif de 7.5% par an.

Le prêt a été émis pour financer la construction d'une nouvelle boutique qui respecte la définition d'un actif éligible (qualifying asset) suivant IAS 23. La construction de la nouvelle boutique a commencé le 1<sup>er</sup> Mai 2017 et a été finalisée et mise à disposition le 28 Février 2018. Toutefois, elle ne sera opérationnelle que le 1<sup>er</sup> Avril 2018.

Pendant l'année, les ventes dans les autres boutiques d'Apex étaient inférieures aux prévisions et par la suite Apex a suspendu la construction de la nouvelle boutique pour

une période de deux mois pendant Juillet et Août 2017. Les prêts ont été temporairement investis au mois d'Avril 2018 et ont généré un intérêt de \$40 000.

**Calculez le coût de l'endettement net qui doit être capitalisé comme faisant partie du coût de la nouvelle boutique et le coût de financement qui doit être rapporté dans le compte de résultat pour l'exercice clos au 31 Mars, 2018.**

### **EXERCICE II (10%)**

Le 1<sup>er</sup> Avril 2017, Speedo a établi une nouvelle unité de recherche et de développement pour obtenir les connaissances scientifiques relatives à l'utilisation de produits chimiques synthétiques analgésiques. Les dépenses suivantes ont été encourues pour l'exercice clos au 31 Mars 2018.

- 1- L'achat d'un immeuble pour \$200.000. L'amortissement sera linéaire à raison de 4% du cout par an.
- 2- Les honoraires et les salaires de l'équipe de recherche remontent à \$1 750 000.
- 3- Le coût des équipements scientifiques remonte à \$30 000 et sera amorti suivant un taux réduit de 50% par an.

Speedo enregistre des frais d'amortissement pour une année complète pendant l'année d'acquisition.

**Calculer les frais de la recherche et du développement qui seront comptabilisés comme dépenses pour l'exercice clos au 31 Mars 2018.**

### **EXERCICE III (15%)**

Delta fût l'acquisition d'une entreprise de taxi automobile pour un montant de 230.000\$ au 1<sup>er</sup> Janvier 2016. La valeur des actifs nets de l'entreprise à cette date (en se basant sur leurs prix de vente nets) étaient comme suit :

<u>Éléments</u>	<u>Montant \$</u>
Véhicules (12 Voitures Chacune a \$10,000)	120,000
Immobilisation incorporelles (permis de taxi)	30,000
Créances	10,000
Trésorerie	50,000
Créditeurs	(20,000)
<b>Total</b>	<b>190,000</b>

Le 1 Février 2016, 3 véhicules ayant une valeur nette de 30.000\$ ont été volés. En raison de la non-divulgaration de certains risques à la compagnie d'assurance, les véhicules n'étaient pas assurés.

A la suite de cet évènement, Delta souhaite constater une perte de valeur de 45.000\$ (y inclus la perte des véhicules volés) en raison de la diminution de la valeur d'utilité de l'unité génératrice de trésorerie, soit l'entreprise de taxi.

Le 1<sup>er</sup> Mars 2016, une compagnie de taxi rivale a commencé ses activités dans la même région.

Il est prévu que les revenus de Delta seront réduits de 25%, ce qui entrainera une diminution de la valeur recouvrable de l'entreprise à 155.000\$ (y compris la diminution de la valeur de vente nette du permis de taxi à 25.000\$, Les valeurs de vente nettes des autres actifs restant les mêmes au 1<sup>ère</sup> Janvier 2016).

**Travail à faire :**

Décrire comment Delta doit traiter les dépréciations d'actifs susmentionnées dans ses états financiers au 1<sup>er</sup> Février 2016 et au 1<sup>er</sup> Mars 2016.

**D- ETUDE DE CAS (20%)**

Le 1<sup>er</sup> avril 2009, PIC a acquis 90% des actions participatives de l'entreprise SUN. Les bénéfices non distribués de SUN à la date d'acquisition étaient de \$2.640.000.

## Examens Juillet 2018

## Les bilans au 31 mars 2009

	<i>PIC</i>	<i>SUN</i>
	\$'000	\$'000
<b>Actifs non courants</b>		
Immobilisations corporelles	2.544	2.388
Immobilisations incorporelles	-	2.520
Investissements – actions dans SUN	5.036	-
- autres	<u>214</u>	252
	<u>7.794</u>	<u>5.160</u>
<b>Actifs courants</b>		
Stock	863	672
Créances	629	394
Compte courant de SUN	90	-
Caisse	24	-
	<u>1.606</u>	<u>1.066</u>
	<b><u>9.400</u></b>	<b><u>6.226</u></b>
<b>Capital et réserves</b>		
Actions de \$1 chaque	2.400	1.800
Prime d'émission	2.400	600
Reports à nouveau	<u>3.360</u>	<u>2.706</u>
	<u>8.160</u>	<u>5.106</u>
<b>Passif non courant</b>		
Subventions de l'état	276	240
<b>Passifs courants</b>		
Dettes commerciales	690	566
Compte courant de PIC	-	72
Impôt à payer	274	210
Compte découvert Opérationnel	-	32
	<u>964</u>	<u>880</u>
	<b><u>9.400</u></b>	<b><u>6.226</u></b>



Examens Juillet 2018

1. Le logiciel de SUN représente le coût en dépréciation résultant du développement d'un programme de comptabilité intégré. Ce dernier a été finalisé à un coût capitalisé de \$2.880.000. Il a été mis en vente le 1<sup>er</sup> avril 2008. Les directeurs de SUN procèdent à la dépréciation linéaire du logiciel sur une durée de 8 ans (c'est-à-dire à raison de \$360.000 par an). Toutefois, les directeurs de PIC sont d'avis qu'une durée de vie de six ans serait plus convenable étant donné que la vente de logiciels pour les entreprises dépasse rarement cette période.
2. A la date d'acquisition, PIC a vendu un article de l'usine à SUN pour \$240.000. cette usine a coûté à PIC \$200.000. A la date d'acquisition, la dépréciation accumulée dans le bilan de SUN était de \$24.000.
3. Le stock de PIC au 31 mars 2009 contient des biens acquis à un prix de transfert équivalent à \$30.000 dont SUN avait imposé une marge de bénéfice de 25% du coût.
4. Au mois de mars 2009, SUN a remis à PIC un paiement en cash de \$18.000. PIC n'a reçu ce dernier qu'au début du mois d'avril.

**Requis:**

Préparez le bilan consolidé de PIC au 31 mars 2009.

***Bon Travail***