



## **Les Normes Internationales d'Information Financière (IFRS)**

**23 Mai 2023**

Président du Comité des Examens

**Juge John AZZI**

**A – Questions à choix multiples: (20 Points)**

1. L'entreprise Oslo 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

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

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

2. Lors de la préparation du rapprochement bancaire au 31 mai 2015, Kaniper 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

3. Le 1er février 2020, l'entreprise Hanock 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 1er novembre 2020. 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 Hanock 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**

Le 1er janvier 2020, ABC 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 2021, 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.

4. Le compte de résultat de ABC pour 2021 montrera une perte de diminution de valeur de :
- €0
  - €262,000
  - €312,000
  - €1,190,000

5. Le compte de résultat de l'entreprise pour 2022 reproduit une dépense d'amortissement du brevet d'un montant de :
- \$377,000
  - \$464,000
  - \$565,000
  - \$1,190,000

6. Selon les normes IFRS, comment reproduire l'écart de réévaluation dans les comptes :
- Sous la rubrique "autres revenus et dépenses" dans le compte de résultat
  - Des réserves dans la partie des capitaux propres dans le bilan
  - 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.
  - Le compte n'est pas rapporté dans les états financiers.

7. L'entreprise XYZ 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 :

	Produit #1	Produit #2
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 que XYZ devrait utiliser pour les produits #1 et #2, respectivement ?

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

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

Actifs courants	\$540,000
Actifs non courants	1,260,000
	\$1,800,000

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 A?

- a. La différence de \$200,000 doit être créditée aux profits accumulés non distribués
  - b. La différence de \$200,000 doit être considérée comme un gain
  - c. Les actifs courants doivent être enregistrés à \$540,000 et les actifs non courants doivent être inscrits à \$1,060,000.
  - d. Un crédit défermé de \$200,000 doit être établi puis amorti en revenu sur une période ne dépassant pas les 40 ans.
9. Les provisions sont des passifs éventuels comptabilisés étant donné que la possibilité d'un résultat non favorable serait :
- a. virtuellement certain
  - b. supérieure à 50%
  - c. d'au moins 75%
  - d. possible
10. Quelle condition est nécessaire pour comptabiliser un passif environnemental ?
- a. La société a une obligation légale existante et peut raisonnablement estimer le montant de la responsabilité (du passif).
  - b. La Société peut raisonnablement estimer le montant du passif.
  - c. La société a une obligation légale existante.
  - d. Un évènement avec obligation a eu lieu
11. Quel est l'objectif de base du cadre conceptuel de l'IFRS:
- a. l'utilité de la décision.
  - b. la compréhensibilité.
  - c. la représentation fidèle.
  - d. la comparabilité.
12. L'identification des dépenses liées à l'amortissement des immobilisations incorporelles montre le principe de comptabilité suivant:
- a. la reconnaissance des dépenses
  - b. la divulgation complète
  - c. la comptabilisation des revenus
  - d. la valeur historique
13. La matérialité est utilisée dans les cas ci-dessous qui fournissent l'information financière, à l'exception des:
- a. cas qui n'affectent pas les actions du décideur
  - b. cas qui risquent d'influencer le jugement d'une personne raisonnable
  - c. cas où le montant est d'une dimension et d'une importance substantielle
  - d. cas où l'omission de l'information résulterait en une partialité
14. Les immobilisations pour lesquelles les frais d'intérêts sont capitalisés sont:
- a. Les immobiliers en cours de construction destinés à l'utilisation de l'entreprise même
  - b. Les immobiliers prêts à être utilisés par l'entreprise
  - c. Les immobiliers qui ne sont pas utilisés à l'excès de capacité
  - d. Tous les 3 points précédents

15. Un passif éventuel:
- existe toujours en tant que passif, toutefois son montant et date d'échéance reste indéterminable.
  - est comptabilisé même s'il n'est pas probable
  - est toujours le résultat d'une perte éventuelle
  - n'est pas comptabilisé en perte s'il est improbable
16. Les provisions sont un passif éventuel lorsqu'elles sont comptabilisées étant donné que la possibilité d'un résultat non favorable est :
- virtuellement certaine
  - supérieure à 50%
  - supérieure à 75%
  - possible
17. Au mois de janvier 2015, l'entreprise Nelson, une entreprise nouvellement établie a émis 10.000 de ses actions ordinaires valant \$10 l'action au prix de \$15 l'action. Le 1 juillet 2015, l'entreprise a réacquis 1.000 de ses actions impayées pour le prix de \$12 l'action. L'acquisition de ces actions propres:
- a diminué le total des capitaux propres
  - a augmenté le total des actions propres
  - n'a apporté aucun changement au total des actions propres
  - a diminué le nombre d'actions émises
18. Le 31 décembre 2016, l'entreprise Finley avait 500.000 actions ordinaires émises et impayées, dont 400.000 étaient émises et sont restées impayées à travers l'année et 100.000 émises le 1er octobre 2016. Le revenu net pour l'année touchant à sa fin le 31 décembre 2016 était de 1.020.000. Quels doivent être les bénéfices par action de Finley pour l'année 2016 ?
- \$2.02
  - \$2.55
  - \$2.40
  - \$2.27
19. Les marchandises en consignations sont comptabilisées comme revenus par:
- le consignateur sur vente à une partie tierce
  - le consignateur lorsque la marchandise a été expédiée à un consignataire
  - le consignateur sur réception du paiement effectué par le consignataire contre les produits vendus
  - le consignataire sur vente à une partie tierce
20. Lequel parmi les choix ci-après est rapporté à la juste valeur?
- Placements en dettes
  - Placements en action
  - Placements en dettes et en action
  - Aucune des réponses ci-dessus n'est correcte

### **B – Vrai ou Faux (10 Points)**

1. Quand une entreprise vend un produit, mais donne à l'acheteur le droit de le rendre, le revenu ne devrait pas être reconnu que quand la vente est encaissée.
2. La comptabilité d'exercice (accrual basis) consiste à comptabiliser les revenus lorsqu'ils sont réalisés et les charges lorsqu'elles sont payées
3. En vertu des Normes internationales d'information financière (IFRS), une société qui a comptabilisé une perte sur un engagement d'achat en 2020 ne peut pas comptabiliser une reprise de cette perte en 2021 si les prix s'améliorent.
4. La juste valeur d'un actif acquis au moyen d'une subvention gouvernementale peut être comptabilisée en tant que produit constaté d'avance et comptabilisée comme revenu sur la durée de vie de l'actif.
5. Les sociétés comptabilisent l'échange d'actifs non monétaires sur la base de la juste valeur de l'actif cédé ou de la juste valeur de l'actif reçu.
6. Lorsqu'une entreprise vend un produit mais accorde à l'acheteur le droit de le rendre, le revenu ne sera comptabilisé que lorsque l'encaissement est réalisé.
7. IFRS permet une déclaration diminuée des passifs éventuels lorsque la déclaration pourrait augmenter le risque pour l'entreprise de perdre un procès.
8. Les frais de transport inhabituels ne sont pas inclus dans l'état de la situation financière en tant que coût des stocks.
9. Les participations en capital des titres variant entre 20 et 50% indiquent que l'investisseur a une participation majoritaire / un contrôle sur l'entreprise détenue.
10. Le coût relatif à l'acquisition d'une liste de clients d'une autre entreprise est établi en tant qu'actif incorporel.

### **C – Exercice : (20 Points)**

Le 1er Octobre 2020, Epsilon a conclu un contrat dans lequel les obligations de performance étaient réputées satisfaites avec le temps. Le contrat devait durer 27 mois et donc être achevé le 31 Décembre 2022. Les détails du contrat sont :

Total des revenus du contrat	12 500 000
Estimation du coût total du contrat (usine exclue)	5 500 000

L'usine à utiliser dans le cadre du contrat a été achetée le 1er Janvier 2021 (3 mois après le début du contrat car elle n'était pas requise au début) au coût de 8 millions de dollars. L'usine a une durée de vie de 4 ans et après 2 ans, lorsque le contrat sera terminé, elle sera transférée à un autre contrat à sa valeur nette comptable. L'amortissement annuel est calculé selon la méthode linéaire (en supposant une valeur résiduelle nulle) et imputé au contrat sur une base mensuelle à 1/12 de la charge annuelle.

Les résultats de profit ou de perte correctement déclarés pour le contrat pour l'exercice clos le 31 Mars 2021 étaient :

Chiffre d'affaires comptabilisé	3,500,000
Charges contractuelles comptabilisées	(2,660,000)
Bénéfice reconnu	840,000

Les détails de l'avancement du contrat au 31 Mars 2022 sont les suivants :

Coûts du contrat encourus à ce jour (amortissement exclu)	4,800,000
Valeur convenue des travaux réalisés et facturés à ce jour	8,125,000
Total des espèces reçues à ce jour (paiements sur comptes)	7,725,000

Le pourcentage d'obligations de prestation satisfaites est calculé comme la valeur convenue des travaux achevés en pourcentage du prix convenu du contrat.

**Requis:**

Calculez les montants qui apparaîtraient dans le compte de résultat et le bilan de Epsilon, y compris la note explicative aux états financiers sur les actifs/passifs contractuels, pour l'exercice clos le 31 Mars 2022 en ce qui concerne le contrat ci-dessus.

**D – Exercice : (20 Points)**

Le 1er Juillet 2015, Gamma a acquis Delta, une société qui exploite un chemin de fer panoramique le long de la côte d'une zone touristique populaire. L'état résumé de la situation financière à la juste valeur de Delta au 1er Juillet 2015 reflétant les conditions de l'acquisition était :

Goodwill	200,000
Permis d'exploitation	1,200,000
Immobilier – gares et terrains	300,000
Voie ferrée et wagons	300,000
Machines à vapeur (2)	1,000,000
Total	3,000,000

La licence d'exploitation est de 10 ans. Elle a été récemment renouvelée par l'autorité organisatrice des transports et est déclaré au prix de son renouvellement. La valeur comptable de l'immobilier et de la voie ferrée et des wagons est basée sur leur coût de remplacement estimé. Les machines à vapeur sont évaluées à leur juste valeur, moins les frais de vente.

Le 1er Août 2015, la chaudière de l'une des machines à vapeur a explosé, détruisant complètement l'ensemble du moteur. Heureusement, personne n'a été blessé, mais le moteur a été endommagé de façon irréparable. En raison de son âge, un remplacement n'a pas pu être obtenu. En raison de la capacité réduite en passagers, la valeur d'utilité estimée de l'entreprise après l'accident a été évaluée à 2 M\$.

Le nombre de passagers après l'accident était inférieur aux attentes, même après avoir tenu compte de la capacité réduite. Un rapport d'étude de marché a conclu que les touristes n'utilisaient pas le chemin de fer par crainte qu'un accident similaire ne se produise avec la locomotive restante. Dans ce contexte, la valeur d'utilité du fonds de commerce a été réévaluée au 30 Septembre 2015 à 1,8 M\$. À cette date, Gamma a reçu une offre de 900 000 \$ pour la licence d'exploitation (elle est transférable).

**Requis:**

Montrez comment chacun des actifs de Delta serait évalué au 1er Août 2015 et au 30 Septembre 2015 après comptabilisation des pertes de valeur (ignorer la dépréciation des actifs). Utilisez le format ci-dessous pour votre réponse.

	Actifs 1 Juillet	Première provision	Actifs révisés 1 Aout	Deuxième provision	Actifs révisés 30 Septembre
Goodwill					
Permis d'exploitation					
Immobilier – gares et terrains					
Voie ferrée et wagons					
Machines à vapeur (2)					
<b>Total</b>					

**E – Exercice : (30 Points)**

Le 1er Juillet 2021, Alpha a acquis 128 000 actions de Beta pour le prix de \$1 l'action. Le bilan ci-après a été préparé en date du 31 Décembre 2022 :

	<b>Alpha \$</b>	<b>Beta \$</b>
Terrain au cout d'achat	80 000	72 000
Usine au cout d'achat	72 000	57 600
Coût des actions de Beta	203 000	-
Stock au cout d'achat	112 000	74 400
Créances	104 000	84 000
Solde en banque	41 000	8 000
	<u>612 000</u>	<u>296 000</u>

	<b>Alpha \$</b>	<b>Beta \$</b>
Capital social (\$1 par action)	400 000	160 000
Report à nouveau	160 000	112 000
Fournisseurs	52 000	24 000
	<u>612 000</u>	<u>296 000</u>

Les données suivantes sont disponibles :

- 1) Le 1er Juillet 2021, Beta a eu un solde débiteur de \$11 000 dans le compte du report à nouveau.
- 2) En ajustant le prix d'acquisition des actions de Beta, Alpha a évalué le terrain à \$90 000. La totalité de l'usine de Beta a été acquise le 1 Juillet 2021.
- 3) Le stock de Beta comprend les biens achetés par Alpha pour un total de \$16 000. Alpha a facturé ces biens au coût majoré de 25%.
- 4) La juste valeur pour la part des minoritaires en date d'acquisition était de \$50 750. Au 31 Décembre 2022, le goodwill est évalué a \$52 050.

**Requis:**

Préparez le bilan consolidé de Alpha au 31 Décembre 2022.

Bonne Chance !

President  
LACPA Exams' Committee  
**Judge John R. Azzi**