

QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (20%)

- 1) Des erreurs relatives à la période précédente pourraient provenir :
 - a- Des conséquences de fraude
 - b- D'erreurs dans l'application de principes comptables
 - c- D'erreurs de calcul
 - d- Aucun des précédents

- 2) La valeur nette comptable d'une immobilisation corporelle indique généralement :
 - a- Le coût de l'immobilisation
 - b- Le coût de remplacement de l'immobilisation
 - c- Le montant d'amortissement de l'immobilisation
 - d- Le montant au niveau duquel l'immobilisation est reconnue dans les états financiers

- 3) Si les immeubles de placement (investment property) sont mesurés suivant la méthode de la juste valeur, un profit découlant d'un changement dans la juste valeur de ces immeubles devrait être :
 - a- Reconnu dans le calcul des pertes et profits
 - b- Reconnu en tant que profits ou pertes non réalisés (other comprehensive income)
 - c- Crédité en tant que réserve de réévaluation
 - d- Ignoré

- 4) La plus-value (goodwill) n'entre pas dans le cadre de la définition de la Norme IAS 38 relative aux immobilisations incorporelles :
 - a- C'est un actif monétaire
 - b- Ce n'est pas séparable
 - c- Ca ne pourrait pas générer des avantages économiques futurs
 - d- Aucun des précédents

- 5) Le modèle de réévaluation ne peut être utilisé pour mesurer les immobilisations incorporelles à moins :
 - a- Que les immobilisations ne soient réévaluées chaque année
 - b- Que la valeur juste des immobilisations ne soit déterminée par un expert
 - c- Qu'il n'y ait un marché actif dans ce type d'immobilisations
 - d- Que le modèle de réévaluation ne soit aussi utilisé pour les immobilisations corporelles

- 6) Une immobilisation devrait générer des flux de trésorerie de l'ordre de 20,000\$ par an pendant les trois années suivantes et ensuite supprimé des actifs. Ces flux auront lieu à la fin de chaque année. En utilisant un taux d'escompte de 10% par an, quelle serait la valeur de l'immobilisation utilisée ?
 - a. \$60,000
 - b. \$54,000
 - c. \$49,720
 - d. \$54,540

- 7) Lequel des suivants ne doit pas être inclus dans le coût des inventaires ?
- a- Les droits d'importation non recouvrables et payables à l'acquisition des inventaires
 - b- Les frais généraux fixes de production
 - c- Le coût du gaspillage anormal du matériel et de la main d'œuvre
 - d- Les frais généraux variables de la production
- 8) La phase de l'achèvement d'un contrat de construction peut être déterminée en :
- a- Etablissant une comparaison entre les coûts encourus pour le travail effectué jusqu'à date et le coût total estimé
 - b- Effectuant un relevé sur les travaux effectués jusqu'à date
 - c- Prenant en compte la proportion physique des travaux accomplis sous contrat
 - d- Aucun des précédents
- 9) Laquelle des déclarations suivantes est correcte concernant le revenu selon la norme IAS 18
- a- Le revenu pourrait découler d'activités ordinaires ou d'activités extraordinaires
 - b- Le revenu pourrait découler de la vente de biens, la prestation de services ou l'utilisation par d'autres parties des immobilisations de l'entreprise
 - c- Le revenu inclut la trésorerie reçue sur des emprunts accordés
 - d- Le revenu inclut la trésorerie reçue suite à des émissions d'actions
- 10) Le principe de comptabilité à appliquer selon la norme IAS 18 lorsqu'il s'agit de déterminer si le produit devrait être reconnu ou non reconnu dans l'accord de vente et de rachat est le principe de :
- a- Pertinence (relevance)
 - b- Vérifiabilité (verifiability)
 - c- Prudence (prudence)
 - d- Fonds sur forme (substance over form)
- 11 - Si le prix de vente des marchandises comprend un montant de service après-vente et de support, alors:
- a. Ce montant devrait être reconnu en tant que revenu dès que le vendeur a transféré les risques et les avantages inhérents à la propriété des biens à l'acheteur
 - b. Ce montant devrait être reporté et non reconnu en tant que revenus jusqu'à ce que la période de service et de soutien prennent fin
 - c. Ce montant doit être reporté et comptabilisé en tant que produits sur la période pendant laquelle les services d'entretien et de soutien sont fournis
 - d. Le montant des produits associés aux services d'entretien et de support est égal aux coûts prévus de prestation de ces services
- 12 - Lequel des éléments suivants n'est pas un flux d'entrées de trésorerie ou des sorties provenant des activités de financement?
- a. Le produit en espèces d'une émission de parts
 - b. Le produit en espèces de l'émission d'obligations
 - c. Les paiements en espèces pour acquérir des capitaux d'autres entités
 - d. Les remboursements d'emprunts

13 – Le changement de méthode comptable ne comprend pas:

- a. Le changement de durée de vie d'une immobilisation de 10 à 7 ans
- b. Le changement de méthode d'évaluation des stocks de FIFO au cout moyen pondéré
- c. Le changement de méthode d'évaluation des stocks du cout moyen pondéré au FIFO
- d. Le changement de la pratique (convention) de payer comme bonus de Noël un mois de salaire au personnel avant la fin de l'année à la nouvelle pratique consistant à payer un demi moi de salaire seulement.

14 - Une entité achète un immeuble et le vendeur accepte des paiements en partie divisés en actions et en obligations. Cette transaction doit être reconnue dans le tableau des flux de trésorerie comme suit:

- a. L'achat de l'immeuble devrait être reconnu dans la section des flux de trésorerie provenant des activités d'investissements et les émissions d'actions et d'obligations dans la section des flux de trésorerie provenant des activités de financement.
- b. L'achat de l'immeuble devrait être reconnu dans la section des flux de trésorerie provenant des activités d'investissements et les émissions d'actions et d'obligations dans la section des flux de trésorerie provenant des activités d'investissements.
- c. Ceci ne doit pas figurer dans le tableau des flux de trésorerie et ne doit être divulgué que dans les notes aux états financiers.
- d. Ignorer complètement la transaction car c'est une transaction hors caisse. Aucune mention n'est nécessaire ni dans le tableau des flux de trésorerie ou ailleurs dans les états financiers.

15 - Quelle base adoptée pour le choix des méthodes d'amortissement des immobilisations corporelles conformément à la norme IAS 16 (Immobilisations corporelles) ?

- a. Minimisation fiscale
- b. Maximisation des profits
- c. Durée de vie économique des immobilisations
- d. Type d'avantages économiques pouvant provenir des immobilisations

16 – Les IFRS sont déterminés par le:

- a. Internal Accounting Standards Body
- b. International Accounting Studies Board
- c. International Accounting Standards Board
- d. International Auditors` Standards Body

17 - La convergence signifie:

- a. L'utilisation des mêmes principes comptables d'un exercice à l'autre
- b. L'utilisation des mêmes principes comptables par toutes les entreprises
- c. L'élimination de tous les organismes en charge de l'élaboration des normes, sauf l'International Accounting Standards Board
- d. Le processus de réduction des différences entre les normes IFRS et les normes GAAP

18 – Conformément a la norme IAS 16 (immobilisations corporelles), quel est l'expression utilise pour indique le montant contre lequel une immobilisation peut être échange entre parties bien informes et consentantes dans une transaction libre

- a. Cout de remplacement
- b. Valeur nette de réalisation
- c. Juste valeur de marche
- d. Coût historique

19 - La caractéristique commune à tous les actifs est:

- a. La longue durée de vie économique
- b. La grande valeur monétaire
- c. La nature tangible
- d. L'avantage économique futur

20 – La norme IFRS 16 prévoit l'enregistrement de l'excédent de réévaluation résultant de la réévaluation initiale des immobilisations corporelles selon les alternatives mentionnées ci-dessous. Lequel des énoncés suivants est correct:

- a. Enregistrer l'écart de réévaluation sous la rubrique des résultats non distribués en tant que bénéfices non réalisés
- b. Enregistrer dans les pertes et profits le montant équivalent à l'amortissement calculé selon la méthode du coût historique et le montant de la réévaluation
- c. Le déduire des actifs courants en l'ajoutant aux immobilisations corporelles
- d. L'enregistrement en tant que telle: débiter les immobilisations corporelles et créditer le résultat non réalisé et les capitaux propres sous la rubrique de la réserve de réévaluation.

Répondre par vrai ou faux (10%)

1 - L'utilisation d'estimations amoindrit toujours la fiabilité des états financiers.

- a. vrai
- b. faux

2 – La plus-value négative (negative goodwill) résultant d'un regroupement d'entreprises doit être présentée en tant qu'actif négatif dans l'état de la situation financière.

- a. vrai
- b. faux

3 - La définition de «contrat de construction» donnée par la norme IAS 11 comprend les contrats de destruction d'actifs.

- a. vrai
- b. faux

4 - Dans le cas d'une vente de marchandises, les risques et les avantages de la propriété passent du vendeur à l'acheteur lorsque le titre légal de propriété des biens est transféré.

- a. vrai
- b. faux

5 – Les revenus provenant des dividendes distribués par d'autres sociétés ne sont pas reconnus que lorsqu'elles sont effectivement reçues.

- a. vrai
- b. faux

6 - Les découverts bancaires (overdrafts) sont généralement reconnus comme une composante de la trésorerie dans la section des actifs.

- a. vrai
- b. faux

7 - Le fait que l'entité a des parties liées ne peut pas avoir d'effet sur la performance financière de l'entité, sauf s'il existe des transactions entre l'entité et ses parties liées.

- a. vrai
- b. faux

8 – La monnaie fonctionnelle d'une entité est définie par la norme IAS 21 comme étant la monnaie dans laquelle les états financiers de l'entité sont présentés.

- a. vrai
- b. faux

9 - Lors de la conversion de la monnaie fonctionnelle d'une entité à la monnaie de présentation des états financiers, toutes différences de changes résultant sont reconnus dans la section des profits et pertes non réalisés.

- a. vrai
- b. faux

10 – Les termes « comptabilité » et « tenue de livres » ont la même signification parce que la fonction de tenue de livre inclut la fonction de comptabilité.

- a. vrai
- b. faux

Exercices (30%)

Exercice 1

Parmi les couts généralement encourus par une entreprise nouvellement incorporée figurent :

- 1- Les couts précédant la constitution de l'entreprise commerciale
- 2- Des formules confidentielles, modèles, et dessins
- 3- Les logiciels développés en interne
- 4- Le fonds de commerce acquis en fusion
- 5- Les droits d'exploitation et de diffusion
- 6- Un médicament sous brevet développé en interne et approuvé pour usage médical
- 7- Les frais des sessions de formation suivies par la direction dans la gestion de qualité
- 8- Les frais légaux relatifs au copyright.

Requis :

Déterminer parmi les dépenses ci-dessus mentionnées celles qui sont qualifiées pour être capitalisées selon la norme IAS 38.

Exercice 2

Ci-dessous les données relatives à l'un des articles du stock d'une entreprise durant l'année N :

- Stock en début de période : 150 unités au prix unitaire de 504 \$
- Les achats effectués en cours de période :

14 Janvier	50 unités	au prix de 509 \$
28 mars	80 unités	au prix de 512 \$
11 mai	40 unités	au prix de 515 \$
2 juin	100 unités	au prix de 500 \$
16 septembre	60 unités	au prix de 503 \$
30 décembre	70 unités	au prix de 506 \$
- Le nombre d'unités vendues au cours de l'exercice : 400 unités
- Au 31 décembre, l'inventaire physique du stock révèle la présence de 150 unités de cet article, et la valeur du stock a été déterminée suivant la méthode du premier entré premier sorti (FIFO).

Requis selon la norme IAS 2 :

- 1- Déterminer la valeur du stock en fin de période suivant la méthode du premier entré premier sorti (FIFO).
- 2- Déterminer la valeur réalisable nette du stock de fin de période sachant que :
 - le prix de vente de l'article à la date de l'inventaire s'élevait à 506 \$
 - la moyenne des frais estimés de vente et de distribution est de 5% du prix de vente
 - les frais administratifs généraux représentent 7% du prix de vente
- 3- Déterminer la valeur du stock qui apparaîtra dans le bilan en date du 31/12/N
- 4- Déterminer le coût de la marchandise vendue qui apparaîtra dans le compte de résultat.

**Exercice 3**

En date du 1/1/N, la société « Al Khouzamy » a acheté une machine d'un montant de 120,000 \$. Sa durée de vie économique a été estimée à 5 ans, et sa valeur de récupération à la fin des 5 ans à 12,500\$ (salvage value). Les frais de vente ont été estimés à 1,500\$.

Ci-dessous un tableau indiquant la juste valeur et la valeur d'usage à la fin des trois premières années d'usage.

L'entreprise adopte la méthode linéaire d'amortissement.

Les valeurs	Fin de l'année N	Fin de l'année N+1	Fin de l'année N+2
La juste valeur	92,000	65,000	42,000
La valeur d'usage	106,000	64,000	27,000

Requis selon la norme IAS 36 :

- 1- Déterminer les valeurs recouvrables à la fin des années N, N+1, et N+2

- 2- Déterminer le montant de l'amortissement à la fin de chacune des années N, N+1, et N+2 ; ainsi que le montant reconnu comme perte suite à la baisse de la valeur (impairment) si le cas échéant.
- 3- Déterminer la valeur nette reconnue dans le bilan au 31/12/N, au 31/12/N+1, et au 31/12/N+2

CASE 1 - Etat de la situation financière consolidé / Obligatoire (20%)

La société A détient des investissements d'actions dans deux autres sociétés B et C. Les états de la situation financière des trois sociétés au 30 Septembre 2013 étaient comme suit:

	<u>Société A</u>	<u>Société B</u>	<u>Société C</u>
	\$000	\$000	\$000
Actifs			
Actifs non circulants:			
Immobilisations corporelles (notes 1 & 2)	132,000	100,000	90,000
Investissements (note 1)	139,000	0	0
	<u>271,000</u>	<u>100,000</u>	<u>90,000</u>
Actifs circulants:			
Stocks (note3)	40,000	34,000	32,000
Créances clients (note 4)	40,000	32,000	30,000
Immobilisations financières (note 5)	10,000	0	0
Trésorerie et équivalent de trésorerie	9,000	11,000	8,000
	<u>99,000</u>	<u>77,000</u>	<u>70,000</u>
Total des actifs	370,000	177,000	160,000
Capitaux propres et passifs			
Capitaux propres			
Capital social (\$1 l'action)	100,000	60,000	70,000
Résultats non distribués	138,000	48,000	29,000
	<u>238,000</u>	<u>108,000</u>	<u>99,000</u>
Total des capitaux propres	238,000	108,000	99,000
Passifs non circulants:			
Emprunts financiers à long terme	60,000	30,000	25,000
Impôts différés	30,000	12,000	10,000
	<u>90,000</u>	<u>42,000</u>	<u>35,000</u>
Total passifs non circulants	90,000	42,000	35,000
Passifs circulants:			
Dettes fournisseurs et autres (note 4)	35,000	20,000	20,000
Emprunts financiers à court terme	7,000	7,000	6,000
	<u>42,000</u>	<u>27,000</u>	<u>26,000</u>
Total Passifs circulants	42,000	27,000	26,000
Total passifs et capitaux propres	370,000	177,000	160,000

Note 1 – Investissements

L'investissement dans la société B: La société A a souscrit pour 48 millions d'actions dans la société B à la valeur nominale à la date de constitution de la société B le 1er Octobre 2005. L'investissement est enregistré au coût initial de \$48 millions.

L'investissement dans la société C: Le 1er Avril 2013 la société A a acheté 49 millions d'actions dans la société C pour un montant en espèces de \$91 million. Cet investissement est aussi enregistré au coût initial.

Le bénéfice de la société C pour l'exercice clos le 30 Septembre 2013 était de \$8 million. La société C n'a pas payé ou déclaré de dividendes durant la période.

Les administrateurs de la société A ont effectué un exercice pour déterminer la juste valeur pour évaluer les actifs et les passifs de la société C au 1er Avril 2013. Les données suivantes ont émergé:

Une propriété ayant une valeur comptable de \$20 million avait une valeur de marché estimée à \$30 millions (y compris un terrain non amortissable d'une valeur de \$15 millions). La durée économique future estimée de l'élément amortissable au 1er Avril 2013 était de 30 ans. Pour l'exercice terminé le 30 Septembre 2013 la société C a calculé un amortissement de \$ 320,000 sur cette propriété.

Les constructions et équipements ayant une valeur nette comptable de \$60 millions avaient une valeur de marché estimée à \$65 millions. La durée économique future estimée de la construction au 1er Avril 2013 était de cinq ans.

Le stock ayant une valeur comptable de \$10 millions avait une juste valeur estimative de \$12 millions. La totalité du stock a été vendu avant le 30 Septembre 2013.

Les ajustements de juste valeur seront considérés comme des différences temporaires pour le calcul de l'impôt différé.

Note 2 – Vente de l'usine à la Société B

Le 1er Octobre 2012 la société A a acquis une unité de production pour \$4 millions et l'a immédiatement vendu à la société B pour \$4.4 millions. La durée économique future estimée de l'usine est de quatre ans à partir du 1er Octobre de 2012.

Note 3 – Vente de stock intragroupe

Les stocks des sociétés B et C au 30 Septembre 2013 incluaient des articles achetés auprès de la société A au cours de l'année à un coût de \$25 millions de dollars à la société B et \$15 million à la société C. La société A a fournis ces articles au coût plus une majoration de 25%. Toutes les livraisons ont été effectuées après le 1er Avril 2013.

Note 4 – Créances clients et dettes fournisseurs

Les créances clients de la société A incluent \$6 million à recevoir de la société B et \$5 million à recevoir de la société C relatives à l'achat d'articles (voir la note 3). Les dettes fournisseurs des sociétés B et C comprennent un montant équivalent à payer à la société A.

Note 5 – Immobilisations financières

Durant la période la société A a effectué un investissement temporaire d'une valeur de \$10 millions dans des titres cotés et a enregistré les investissements à « la juste valeur dans le compte de résultat » (FVPL). La valeur de marché du portefeuille (dont aucun n'a été vendu avant la fin de l'année) était de \$9,5 millions.

Note 6 – Autres informations

Les intérêts minoritaires des deux filiales sont évalués à la quote-part des actifs nets identifiables respectifs, et ne sont pas crédités au compte d'écart de la plus-value (goodwill). La plus-value (goodwill) résultant de l'acquisition de la société C n'a pas subi de perte de valeur depuis le 1er Avril 2012.

Le taux de taxe à appliquer aux différences temporaires est de 25%. Vous pouvez ignorer les différences temporaires causées par des ajustements de bénéfices non réalisés sur les actifs financiers.

Requis:

Préparer l'état consolidé de la situation financière de la société A au 30 Septembre 2013.

Choisir entre les cas numéros 2 et 3 (20%)**CASE 2 - Contrat de construction**

Hani est un entrepreneur qui travaille actuellement sur deux contrats :

(Sur la base de la norme IAS 11, la méthode cumulative)

	Contrat Deep Sea	Contrat Blue Mountain
	\$000	\$000
Valeur du contrat (fixe)	3,000	5,000
Date du début des travaux	1 Jan 2011	1 Jan 2012
Proportion des travaux achevés au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2011	30%	—
Factures émises au client au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2011	900	—
Trésorerie reçue du client au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2011	800	—
Coûts encourus au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2011	650	—
Coûts estimés restants pour l'achèvement des travaux en date du 31 décembre 2011	1,300	—
Proportion des travaux achevés au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2012	25%	45%
	\$000	\$000
Factures émises au client au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2012	750	2,250
Trésorerie reçue du client au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2012	700	2,250
Coûts encourus au cours de l'année se terminant le 31 décembre 2012	580	1,900
Coûts estimés restants pour l'achèvement des travaux en date du 31 décembre 2012	790	3,400

Remarque :

Hani reconnaît dans ses comptes les revenus et les profits relatifs aux contrats à long terme en tenant compte de la proportion des travaux achevés.

Requis :

Déterminer les montants qui vont apparaître dans le compte de résultat de Hani pour l'année se terminant le 31 Décembre 2012 et dans le bilan à cette date pour chacun des deux contrats.

CASE 3 - Immobilisations corporelles

La société XYZ dispose des immobilisations corporelles au 31 Décembre 2011:

	<u>Cout</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Valeur nette comptable</u>
	\$000	\$000	\$000
Terrain	500	0	500
Bâtiments	400	80	320
Equipements	1,613	458	1,155
Aménagements	390	140	250
Immobilisations en cours de construction	91	0	91
	<u>2,994</u>	<u>678</u>	<u>2,316</u>

Les transactions suivantes ont eu lieu durant l'année 2012:

- 1) Des coûts additionnels de \$53,000 ont été encourus sur les bâtiments en cours de construction. Un immeuble dont le coût est \$100,000 a été complété durant l'année.
- 2) Une avance de \$20,000 a été payée pour l'achat d'un nouvel ordinateur qui n'a pas été reçu avant la fin de l'année.
- 3) Des équipements ont été achetés durant l'année pour une valeur de \$154,000.
- 4) Des aménagements d'une valeur de \$40,000 ont été effectués durant l'année, exclus l'avance versée pour l'achat d'un ordinateur.
- 5) Les immobilisations suivantes ont été cédées:

	<u>Cout</u>	<u>Amortissement accumulé</u>	<u>Revenus de cessions</u> <u>en début de période</u>
	\$000	\$000	\$000
Equipements	277	195	86
Aménagements	41	31	2

- 6) Le terrain et les bâtiments ont été réévalués au 1^{er} Janvier 2012 à \$1,500,000, comprenant le terrain seul à \$900,000. La réévaluation a été faite par un expert en se basant sur leurs valeurs de marché.
- 7) La durée de vie des bâtiments est restée la même. Les bâtiments ont été achetés 10 ans avant la réévaluation.

8) Les amortissements sur les immobilisations en cour d'utilisations en d'année sont comme suite:

Bâtiments	2% par an – méthode linéaire
Equipements	20% par an – méthode linéaire
Aménagements	25% per an – dégressif (reducing balance)

Requis:

Préparer les notes explicatives annexées aux états financiers pour l'exercice clos au 31 Décembre 2012 selon la norme IAS 16 (Immobilisations corporelles).
