

Préparation des États Financiers
SCO-2200 Hiver 2010
(3 Crédits)

Veuillez lire attentivement les directives suivantes avant de commencer l'examen.

Directives générales :

- Veuillez inscrire votre nom, prénom et matricule sur votre questionnaire et remplir la page titre du cahier réponse.
- La durée de l'examen est de 3 heures.
- Aucune documentation n'est permise, seule une calculatrice autorisée est acceptée.
- Écrivez lisiblement vos réponses.
- Tout plagiat sera sanctionné.
- Aucune sortie de la salle d'examen durant la première heure. Par la suite, vous pourrez aller à la salle de bain accompagné par un surveillant.
- Vous ne pouvez quitter la salle avant 2h30 d'examen.
- Si vous avez des questions pour l'enseignant vous pouvez l'inscrire sur le formulaire prescrit et le surveillant la communiquera au professeur et vous reviendra avec la réponse.
- Veuillez éteindre vos cellulaires

NOTE IMPORTANTE : Ne tenez pas compte des taxes (TPS et TVQ) dans cet examen
Il y a un total de 90 points dans cet examen qui a une pondération de 40% de votre note finale.

NOTE : Cet examen a été rédigé dans le cadre du cours «Évaluation des apprentissages» du PCPES (programme court de 2e cycle en pédagogie de l'enseignement supérieur).

Prénom : _____ **Nom :** _____
Matricule: _____

QUESTION 1 : À développement court (24 points – 40 minutes)

ABC Consultation inc.

TRAVAIL À FAIRE:

Répondez à chacune des questions en justifiant à l'aide des principes comptables généralement reconnus votre réponse en identifiant le ou les PCGR (maximum de 3) qui s'applique(nt) et expliquez pourquoi il(s) s'applique (nt) dans cette situation précise.

Les situations ci-dessous sont toutes indépendantes.

À titre d'employé d'ABC Consultation inc., vous agissez à titre de consultant en comptabilité financière auprès de diverses sociétés. Vous avez divers dossiers en cours et vous devez répondre aux interrogations de vos clients. Voici certaines de ces questions:

Prenez note que tous vos clients veulent leurs états financiers soient conforme aux PCGR.

- a) Vous travaillez pour monsieur St-Pierre, propriétaire d'une pâtisserie « Le Gascogne ». Il vous mentionne que selon lui, la popularité et succès de son commerce est dû principalement au grand talent de son chef pâtissier qui fait les meilleures petites douceurs. Il ajoute même que le chef est le plus important actif de l'entreprise et qu'à ce titre il devrait être présenté au bilan. Pourquoi n'est-il donc pas inscrit à titre d'actif?

Répondez à cette question de monsieur St-Pierre.

- b) Un de vos clients considère investir dans l'une ou l'autre de deux entreprises œuvrant dans le même secteur d'activités. Pour se guider dans son choix, il a en sa possession les états financiers vérifiés des entreprises en question. Cependant, il se demande si ceux-ci sont vraiment comparables.

Répondez à l'interrogation de ce client.

- c) Les affaires ayant été très bonnes au cours de 2010, votre client et propriétaire de l'entreprise « Graffiti » vous a mentionné le sourire au visage qu'il s'est payé une voiture sport pour son usage personnel. Pour le paiement du véhicule, il a prélevé la somme nécessaire dans l'encaisse de son entreprise. Il mentionne que puisqu'il est le seul actionnaire de l'entreprise, ce qui lui appartient, le lui appartient aussi. Il s'explique mal pourquoi cet actif n'apparaît pas aux états financiers de son entreprise.

Expliquez à votre client pourquoi ce bien n'est pas inscrit aux états financiers.

- d) Un de vos clients, l'entreprise « Poivre et sel inc. », a vendu des certificats-cadeaux de 25 \$ chacun au mois de décembre 2009 que les bénéficiaires pourront échanger contre des marchandises au cours de l'année 2010. La date de fin d'exercice de l'entreprise est le 31 décembre. Les produits de ventes ont été comptabilisés dans l'exercice 2009.

Vous êtes en train de réviser les états financiers de l'exercice se terminant le 31 décembre 2009. Indiquez si le produit est réalisé. Justifiez votre réponse.

- e) Un de vos clients est propriétaire d'une entreprise qui vend du matériel spécialisé en informatique. Cette entreprise a été approchée par une jeune entreprise en démarrage « Les assembleurs d'ordinateurs inc. ». Celle-ci a offert d'acheter une importante quantité de marchandise et elle a aussi fait part de son manque de liquidités à court terme. L'entente suivante a donc été signée: versement initial de 20 % du montant de la facture, le solde encaissable sur une période maximale de 18 mois. Votre client a rajouté à l'entente qu'en cas de non-respect des engagements de la part de l'entreprise « Les assembleurs d'ordinateurs inc. », il reprenait possession de la marchandise. Suite à l'émission de la facture en date du 1er décembre 2009 et de la livraison de la marchandise, votre client a donc comptabilisé 100 % de la vente dans ses revenus de l'exercice 2009. Il ne comprend pas pourquoi sa comptable est en désaccord avec ce traitement.

Expliqué à votre client pourquoi en effet ce traitement n'est pas conforme aux PCGR.

QUESTIONS 2: VRAI OU FAUX

Pour chacune des questions suivantes, indiquez si l'énoncé est vrai ou faux.

Veuillez inscrire votre réponse en lettres moulées LISIBLES dans votre cahier-réponses en prenant bien soin d'indiquer le numéro de la question.

Ne justifiez pas votre réponse.

Chaque bonne réponse vaut 1 point.

Il n'y a aucune correction négative.

QUESTION 2 (9 points –16 minutes)

- a) Les notes complémentaires servent à transmettre des renseignements de manière efficace sur les chiffres qui sont dans les quatre états financiers: **État des résultats, État des bénéfices non répartis, Bilan, État des flux de trésorerie**. Par contre, celles-ci ne font pas partie intégrante des États financiers.
- b) Le rapport des vérificateurs fournit une opinion sur les états financiers quant au respect des normes de vérification généralement reconnues et quant au fait que les états financiers sont exempts d'erreurs.
- c) Tout état financier doit comporter un état des flux de trésorerie selon l'ICCA.
- d) FAB point d'expédition signifie :
Vendeur assume les frais de transport.
Vendeur demeure propriétaire des stocks.
Il ne faut pas inclure ces marchandises dans les stocks de l'acheteur.
- e) Les stocks de fin au bilan doivent être évalués au coût.
- f) Situation : Achat à crédit de parfums chez Parfums de Paris ltée. La facture se chiffre à 12 300 \$ et les frais de transport s'élèvent à 400 \$. Les conditions de paiement de l'achat sont 2/15, n/30. Les frais de transport sont payés comptant le jour même. Selon la méthode de l'inventaire permanent, est-ce que l'écriture suivante reflète bien la transaction

Stocks de marchandises	12 700	
@ Encaisse		400
Fournisseurs		12 300

QUESTIONS 2: VRAI OU FAUX (SUITE)

- g) La balance de vérification permet de vérifier l'exactitude arithmétique des DÉBITS et des CRÉDITS. Le total des soldes débiteurs doit être identique au total des soldes créditeurs. Sinon, une ou plusieurs erreurs se sont glissées dans les transactions déjà enregistrées. Exemple d'erreur: mauvais numéro client saisi dans l'auxiliaire aux comptes clients.
- h) Les placements avec échéance inférieure à trois mois sont classés dans les flux de trésorerie dans la section investissement.
- i) Les flux de trésorerie peuvent être préparés selon deux méthodes :
La méthode directe et la méthode indirecte. L'ICCA recommande d'utiliser la méthode indirecte.

QUESTIONS 3 : À CHOIX MULTIPLES

Pour chacune des questions suivantes, choisissez l'énoncé qui correspond à la meilleure réponse.

Veillez inscrire votre réponse en lettres moulées LISIBLES dans votre cahier-réponses en prenant bien soin d'indiquer le numéro de la question.

Ne justifiez pas votre réponse.

Chaque bonne réponse vaut 2 points.

Il n'y a aucune correction négative.

QUESTION 3 (12 points – 25 minutes)

1. Les affirmations suivantes s'appliquent lors de la préparation des états financiers des entreprises. Laquelle est vraie?
 - (a) Un dividende reçu par l'entreprise pour des placements qu'elle détient dans une autre société par actions doit être comptabilisé dans l'état de l'avoir.
 - (b) L'incertitude quant à l'encaissement du solde d'un client lors de la transaction de vente à un impact sur la constatation des revenus de l'entreprise.
 - (c) Le versement d'un dividende doit être inscrit dans les charges de l'exercice.
 - (d) La comptabilisation d'une provision pour créances douteuses diminue le total de l'actif court terme.

2. Le système comptable permet l'enregistrement de toutes les transactions commerciales de l'entreprise afin d'être en mesure de dresser des états financiers au moment opportun. Plusieurs registres sont utilisés pour traiter ces informations de façon rapide et efficace. Parmi les affirmations suivantes, laquelle est fausse?
 - (a) La balance de vérification régularisée fait partie intégrante des états financiers qui sont remis aux différents utilisateurs. La balance de vérification régularisée fait partie intégrante des états financiers qui sont remis aux différents utilisateurs.
 - (b) Les journaux auxiliaires permettent d'accélérer l'enregistrement des transactions récurrentes.
 - (c) Le report des transactions au Grand Livre Général permet de mettre à jour les soldes des différents comptes.
 - (d) Les journaux auxiliaires facilitent la répartition du travail entre plusieurs employés.

3. Pour une entreprise individuelle, quel sera le nom de l'état présentant les avoirs de l'entreprise?
- a) L'état de l'avoir du propriétaire
 - b) L'état des capitaux propres.
 - c) L'état de la valeur nette.
 - d) L'état de l'avoir des associés.

QUESTIONS 3 : À CHOIX MULTIPLES (SUITE)

Afin de répondre aux 3 questions suivantes, vous devrez considérer les renseignements suivants:

Extrait des états financiers

Les experts c'est nous inc.

**Bilan
au 30 avril**

	<u>2009</u>	<u>2010</u>
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	500	560
Comptes clients	6 650	5 500
Frais payés d'avance	<u>4 080</u>	<u>350</u>
	<u>11 230 \$</u>	<u>6 410 \$</u>
IMMOBILISATIONS (note 1)		
Terrain	<u>25 000</u>	<u>25 000</u>
Immeuble	100 000	100 000
Amortissement cumulé – immeuble	<u>(10 000)</u>	<u>(5 000)</u>
	<u>90 000</u>	<u>95 000</u>
	<u>115 000 \$</u>	<u>120 000 \$</u>
	<u>126 230 \$</u>	<u>126 410 \$</u>
PASSIF		
COURT TERME		
Fournisseurs	8 642	10 160
Salaires à payer	3 000	1 500
Intérêts sur la dette à long terme à payer	200	380
Dividendes à payer	25 605	20 000
Impôts à payer	4 050	----
Portion à court terme de la dette à LT	<u>10 000</u>	<u>16 000</u>
	<u>40 797 \$</u>	<u>48 040 \$</u>
LONG TERME		
Dette à long terme	40 000	60 000
Portion à court terme de la dette à LT	<u>(10 000)</u>	<u>(16 000)</u>
	<u>30 000</u>	<u>44 000</u>

Les experts c'est nous inc.
État des bénéfices non répartis
pour l'exercice terminé le 30 avril 2010

Bénéfices non répartis au début	22 459 \$
Plus : Bénéfice net de l'exercice	41 441
Moins : dividendes déclarés	<u>(30 000)</u>
Bénéfices non répartis à la fin	<u>33 900 \$</u>

4. Le montant au poste « variation des éléments hors caisse du fonds de roulement » dans le flux de trésorerie au 30 avril 2010 est de;

a) 848 \$

b) (6 432 \$)

c) 1 028 \$

d) 2 702 \$

5. De combien sera le montant dans la section financement sous le poste « versement de dividendes »?

a) 5 605

b) (35 605)

c) (5 605)

d) 35 605

6. Quel va être le montant dans le poste (Remboursement) Acquisition de la dette à long terme dans la section financement du flux de trésorerie.

a) 20 000 \$

b) (20 000 \$)

c) 14 000 \$

d) (14 000 \$)

QUESTION 4 : Résolution de cas (45 points , 1 h 30)

TRAVAIL À FAIRE :

Préparez les états financiers de « Transportons inc. ». au 31 décembre 2010 selon les PCGR.

C'est-à-dire préparez : Le Bilan

L'état des résultats

L'avoir des actionnaires

L'état des bénéfices non répartis

L'état du résultat étendu

Laissez des traces des calculs et commentaires nécessaires pour aider à la compréhension de vos travaux.

Arrondissez au dollar près.

Ne tenez pas compte des taxes (TPS et TVQ)

De plus, pour fin de simplification, seuls sont comptabilisés les impôts exigibles calculés sur l bénéfice comptable (avant impôt) qui est considéré dans ce cas-ci comme l'équivalent du bénéfice fiscal.

Nous sommes le 10 janvier, vous êtes à l'emploi de la compagnie « Ça Roule inc. » en tant que stagiaire en comptabilité. Votre supérieur immédiat responsable de préparer les états financiers de la Société mère « Ça Roule inc.» ainsi que des diverses filiales est parti en vacances au début du mois en vous laissant la tâche de terminer les états financiers de la filiale « Transportons inc. ». Il vous a laissé plusieurs papiers concernant les éléments qui doivent figurer dans les états financiers de « Transportons inc. » (voir annexes 1 à 3 ci-dessous).

Il vous demande de laisser le détail de tous vos calculs, c'est à dire de vos écritures comptables et commentaires si nécessaire pour faciliter la révision de vos travaux lors de son retour de vacances.

Annexe 1

1) Solde de quelques comptes au 31 décembre 2010

Solde de compte en banque selon le relevé bancaire :	
Banque	15 000 \$
Montant dénombré dans la petite caisse :	
Petite caisse	3 000

2) Placement

Au 31 décembre 2010, l'entreprise détenait les placements suivants :

Placements détenus jusqu'à l'échéance

-Obligations de FTQ achetées au coût de 4 000 \$ qui viennent à échéance le 31-12-2011. La juste valeur marchande est de 4 500 en date du 31 décembre 2010.

-Obligations de FTQ achetées au coût de 10 000 \$ qui viennent à échéance le 30 juin 2011. Leur juste valeur au 31 décembre est de 10 125 \$.

Placements détenus à des fins de transactions

Actions d'IMB achetées au coût de 12 000 \$ est évaluées à 12 500 \$ au 30 juin 2010 et à 13 000 \$ au 31 décembre 2010.

Placements disponibles à la vente

Actions dans la compagnie Sony inc. achetées au coût de 11 500 \$ dont la juste valeur est de 12 000 \$ en date du 31 décembre 2010.

-

Le gestionnaire de la filiale mentionne qu'il souhaite conserver les deux placements obligataires jusqu'à leur échéance respective. Pour les actions Sony, il vous a mentionné vouloir les vendre au mois de février 2011.

3) Clients

Le solde des comptes clients de Transportons inc. au 31 décembre 2010 est de 50 000 \$. Le gestionnaire de la filiale a procédé à une analyse détaillée de ces comptes et sur la base de cette analyse, il est porté à croire que quelques clients pourraient être incapables de payer leurs comptes. Les comptes jugés douteux totalisent 3 500 \$.

4) Effet à recevoir

Un employé qui éprouvait des difficultés financières a reçu une aide de 10 000 \$ en date du 1er juillet 2009 qui a pris la forme d'un effet à recevoir. Cet effet porte intérêt au taux annuel de 5 % et il est remboursable le 30 juin 2010. Les intérêts sont payables à l'échéance.

Immobilisations

Voici les informations relatives aux immobilisations :

Acquisition des immobilisations

- i) Tracteur Kenworth (valeur résiduelle: 5 000 \$) 210 000 \$ (1)
 - ii) Tracteur Freightliner (valeur résiduelle: 4 000 \$) 170 000 \$ (2)
 - iii) Citerne 66 000 \$ (3)
 - iv) Mobilier de bureau 10 000 \$ (1)
 - v) Équipements informatiques et logiciels 10 000 \$ (1)
- f) Acquis au comptant le 2 janvier 2009.
- g) Acquis le 1^{er} octobre 2009 dans le cadre de l'acquisition de Camco.
- h) Acquise le 2 janvier 2009 et vendue pour 55 000 \$ le 30 avril 2009.

Méthodes d'amortissement

Matériel roulant: linéaire au taux de 20 % l'an.
Mobilier de bureau: linéaire au taux de 20 % l'an.
Équipement informatique et logiciels: dégressif au taux de 20 % l'an.

Annexe 1 (suite)

6) Acquisition de l'actif net d'une entreprise

Le 1^{er} octobre 2009, « Transportons inc. » a acquis l'actif net de l'entreprise Cinem en échange d'une somme de 200 000 \$. La valeur marchande des actifs nets acquis était alors de 170 000 \$.

Un emprunt à long terme, d'un montant de 130 000 \$, a permis de financer l'essentiel de cette acquisition. Le capital de cet emprunt est remboursable par des versements annuels égaux de 10 000 \$ à compter du 30 septembre 2010. Les intérêts, au taux annuel de 11 %, sont payables trimestriellement. Le premier versement trimestriel relatif aux intérêts a été effectué le 1^{er} janvier 2010.

7) Capital-actions

Lors du démarrage de son entreprise, le propriétaire y a investi 330 000 \$ en argent et a reçu en contrepartie des actions de Mistral.

Annexe 2

Liste partielle de recettes et de sommes à recevoir en date du 31 décembre 2010

RECEVOIR	RECETTES	À
Services de transport	278 615 \$ (1)	50 000 \$
Dividendes	1 100 \$	0
Intérêts sur obligations	1 310 \$	0

- C) Total des montants encaissés pendant l'exercice pour des services de transport. Cette somme inclut un montant de 7 000 \$ versé le 23 décembre 2009 pour un transport qui sera effectué en janvier 2011.

Annexe 3

Liste partielle de débours, de sommes à payer et de charges payées d'avance en date du 31 décembre 2010

	Débours	À payer	Payés d'avance
Salaires (1)	102 000 \$	à déterminer	0
Charges sociales (1)	10 200	à déterminer	0
Entretien, réparations et essence	0	5 000 \$	0
Assurances (2)	22 000	0	à déterminer
Impôts (4)	5 000	à déterminer	0
Dividende	925	0	0

1) Salaires et charges sociales

Les salaires sont fixes et sont versés chaque semaine, le vendredi, pour la semaine qui vient de se terminer. Le salaire hebdomadaire du gestionnaire est de 1 500 \$ et celui de son employé de bureau est de 500 \$. Les charges sociales représentent 10 % des salaires pertinents. À chaque paie, les charges sociales et les déductions à la source font l'objet d'un débours immédiat.

La première paie de 2011 couvre la période de cinq jours terminée le vendredi 3 janvier.

2) Assurances

Le 1^{er} octobre 2009, Transport inc. a changé d'assureur, et, à cette occasion, elle a payé 10 000 \$ pour obtenir une police qui couvre 12 mois.

3) Électricité

L'entreprise devrait recevoir sa prochaine facture d'électricité au début de février 2011. Cette facture couvrira le mois de décembre 2009 et celui de janvier 2011. De janvier à novembre, le coût d'électricité à été 9 900 \$.

4) Impôt

Le taux d'imposition de MTI est de 30 %.