ABDOURAOUFOU Ousmaila
abdouroscoop@yahoo.fr

LEGMA Bénéwendé Jules Rémi
julesremi@hotmail.fr

DEVOIR N°1 : Certificat de spécialisation en Normes IFRS/IPSAS

Cas n°1 : Juste valeur, coût et autres valeurs

- a) Le prix de vente est de 100 KF
- b) Le prix d'achat est de 100 KF
- c) Le coût historique est de 120 KF (soit 100 KF+20KF)
- d) La valeur nette réalisable est de 90 KF (soit 100 KF-10KF)
- e) Le coût actuel est de 100 KF (hypothèse vente au comptant)
- f) La juste valeur est de 90 (soit 100KF-10KF)

Cas n°2 : Cadre conceptuel (conventions et principes comptables de base)

Les conventions et principes comptables qu'une entreprise qui accepte de telles pratiques ne respecte pas :

L'information au sujet des ressources économiques et les demandes :

L'entreprise n'enregistre pas toutes ses transactions. Un des moyens utilisé par ses filiales est de ne déclarer que le contenant apparent et non le contenu.

En cachant délibérément ces informations, l'entreprise n'aide pas les utilisateurs de l'information financière à identifier les forces et les faiblesses financières de l'entité.

Les variations des ressources économiques et les demandes

L'entreprise n'enregistre pas certaines transactions ou les mineures ce qui ne permet pas aux utilisateurs de l'information financière de mesurer la performance financière, le rendement produit par l'entité.

Les caractéristiques qualitatives de l'information financière qui ne se sont pas respectées

Les caractéristiques qualitatives essentielles

La pertinence : Omission de certaines transactions sans prise en compte de l'importance significative ;

La représentation fidèle : certaines ventes sont minorées, voire non facturée à cause des échanges de marchandises : cette pratique remet en cause le principe de neutralité et suppose que l'information est manipulée dans le but d'atteindre un certain objectif.

En outre certaines livraisons se font sans traces comptables ce qui suppose qu'information n'est pas complète.

Les caractéristiques qualitatives auxiliaires

Vérifiabilité : l'entreprise utilise le change « au noir », ce qui ne garantit pas aux utilisateurs l'assurance que l'information financière donne une image fidèle des événements qu'elle prétend représenter.

Cas n°3 : Etats financiers : l'actif

Les trois cas dans lesquels un actif est classé comme courant :

- 1) l'entreprise doit s'attendre à pouvoir le réaliser, le vendre ou le consommer dans le cadre du cycle d'exploitation normal,
- 3) l'actif est de la trésorerie ou équivalent de trésorerie dont l'utilisation n'est pas soumise à des restrictions
- 4) l'actif est détenu essentiellement à des fins de transaction, pour une durée courte, et l'entreprise s'attend à le réaliser dans les 12 mois de l'exercice

Cas n°4 : États financiers : Compte de résultat (IAS 1)

a – Compte de résultat	1, 2,3,4,5,6,7,8,9,10,12,13
b – Compte de résultat ou annexe	11, 14
c – Ni dans l'un ni dans l'autre	

Cas n°5 : Tableau des variations de capitaux propres (IAS 1)

Complétons le tableau

	NOTE	Capital social	Prime et réserves	Ecart d'évaluation	Résultat et RN	Total
Solde au 31/12/N-2		2 000	100	400	200	2 700
Changement de méthode comptable						-
Correction d'erreurs			100			100
Autres produits et charges					- 20	- 20
Affectation du résultat N-2					- 80	- 80
Opérations en capital						-
Résultats net exercice N-1					100	100
Solde au 31/12/N-1		2 000	200	400	200	2 800
Changement de méthode comptable			100	300		
Correction d'erreurs						
Autres produits et charges					150	
Affectation du résultat N-1					- 100	
Opérations en capital		300	30			
Résultats net exercice N					180	
Solde au 31/12/N		2 300	330	700	430	2 800

Cas n° 6 : ELABORATION DU TABLEAU DE FLUX EN SUIVANT LA METHODE INDIRECTE (IAS 7)

Variations et leur nature

Nature des flux						
	N-1	N	VARIATION	Opérationnel	Investissement	Financement
Actifs non-courants						
Constructions	36	40	4		4	
Participations	45	42	3		3	
Actifs courants						
Stocks	17	4	-13	-13		
Créances	22	27	5	5		
Trésorerie et équivalents	10	13	3	3		
Capitaux propres						
Capital	9	12	3			3
Primes	14	24	10			10
Résultat non-distribué	44	51	7			7
Dettes non-courantes						
Emprunt à long terme	27	10	-17			-17
Dettes courantes						
Provisions	18	13	-5	-5		
Comptes à payer	8	10	2	2		
Impôt à payer	10	7	-3	-3		

Tableau des flux par la méthode indirecte

Activités opérationnelles	17
Résultat net	19
Ajustement des éléments sans impact sur la trésorerie	
Dotations aux amortissements	10
Augmentation des provisions	-5
Perte sur cession de participation	
Diminution des stocks	-13
Augmentation des créances provisions	5
Augmentation des dettes fournisseurs	-2
Diminution de l'impôt à payer	3
Trésorerie liée aux opérations	17
Activités d'investissement	-1
Acquisition	-4
Cession de participations	3

Trésorerie liée aux investissements	-1
Activités de financement	1
Émission d'actions en numéraire	13
Remboursement de dettes	
Païement des dividendes	-12
Trésorerie liée au financement	1
TRESORERIE NETTE	17
Trésorerie et équivalents	3
Trésorerie ou équivalents à la cloture de l'exercice	20

Cas n° 7 : Résultat par action (IAS 33)

1. Calculons le résultat par action

Date	Désignation	Actions émises	Actions propres	Actions préférentiels	Actions en circulation	Actions Ordinaires en circulation
1/01/N	Actions à l'ouverture	1 100	100	500	1 000	500
1/09/N	Augmentation de Capital	600			1 600	1 100

Calculons les dividendes préférentiels (Dp)

$$D_p = 4 \times 500 = 2\,000 \text{ KF}$$

Le résultat de l'exercice attribuable aux seules actions ordinaires (R1)

$$R_1 = 10\,000 \text{ KF} - 2\,000 \text{ KF} = 8\,000 \text{ KF}$$

Nombre pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'année

$$N = 500 \times \frac{12}{12} + 600 \times \frac{4}{12} = 700 \text{ actions}$$

Le résultat de base par action (Rba)

$$R_{ba} = 8\,000 / 700 = 11,43 \text{ KF}$$

2. Cas d'incorporation des réserves

$$N' = 500 \times \frac{12}{12} + 600 \times \frac{12}{12} = 1\,100$$

$$R_{ba}' = 8\,000 / 1\,100 = 7,27 \text{ KF}$$

Le résultat n'est pas le même.

Cas n°8 : Résultat par action et actions préférentielles (IAS 33)

1. Le résultat par action

Date	Désignation	Actions émises	Actions préférentiels	Actions en circulation	Actions Ordinaires en circulation
1/01/N	Actions à l'ouverture	200 000	40 000	200 000	160 000
1/09/N	Augmentation de Capital	100 000		300 000	260 000

Le résultat attribuable aux actions ordinaires (R1)

$$R1 = 1\,200\,000 - 3 \times 100\,000 = 900\,000 \text{ KF}$$

Le résultat de base par action (Rba)

$$Rba = 900\,000 / 300\,000 = 3 \text{ KF}$$

Cas n°9 : Détermination du résultat dilué par action (IAS 33)

	Non ajusté	Ajusté
Charge d'intérêt de l'exercice au titre de la composante dette de l'obligation convertible		64 000
Impôt courant et différé afférent à la charge d'intérêt		16 000
Actions ordinaires résultant de la conversion		400
Actions ordinaires en circulation	700 000	700 400
Bénéfice net attribuable aux porteurs d'actions ordinaires de l'entité mère	1 200 000	1 248 000
Résultat de base par action	1,71	1,78

La conversion des obligations en actions aura un effet anti-dilutif car le résultat par action passera de 1,71 KF à 1,78 KF.

Cas n°10 : Détermination de la segmentation (IFRS 8)

1. Les secteurs à présenter

	Total des produits par segment	Seuil 1 = 2132 (10% produits des activités)	Résultats par segment	Seuil 2 = 202 (10% Résultat cumulé)	Actifs par segment	Seuil 3 = 1 810 (10% des actifs)	Secteur à présenter
Bricolage	4 000	OUI	150	NON	4 200	OUI	OUI
Jardinage	3 600	OUI	400	OUI	3 000	OUI	OUI
Animalerie	2 400	OUI	360	OUI	1 500	NON	OUI
Afrique de	10 000		910		8 700		
Bricolage	2 500	OUI	100	NON	2 500	OUI	OUI
Jardinage	3 000	OUI	350	OUI	2 500	OUI	OUI
Animalerie	2 020	NON	300	OUI	1 000	NON	OUI
Afrique centrale	7 520		750		6 000		
Bricolage	1 500	NON	60	NON	1 400	NON	
Jardinage	1 400	NON	150	NON	1 300	NON	
Animalerie	900	NON	150	NON	700	NON	
Magreb	3 800		360		3 400		
Total des	21 320		2 020		18 100		

2. Les informations à présenter

Les informations à présenter par l'entité :

- Les informations relatives aux produits et services

	Entité
Bricolage	6 500
Jardinage	6 600
Animalerie	4 420
Total	17 520

- Les informations relatives aux zones géographiques

	Total des produits par segment	Résultats par segment	Actifs par segment
Bricolage	4 000	150	4 200
Jardinage	3 600	400	3 000
Animalerie	2 400	360	1 500

Afrique de l'ouest	10 000	910	8 700
Bricolage	2 500	100	2 500
Jardinage	3 000	350	2 500
Animalerie	2 020	300	1 000
Afrique centrale	7 520	750	6 000

- Les informations relatives aux principaux clients

Non disponibles