



CERTIFICAT DE SPECIALISATION EN NORMES COMPTABLES INTERNATIONALES IFRS & IPSAS

DEVOIR 1 (A rendre le 30/07/2014)

SESSION : 2^{eme} SEMESTRE 2014

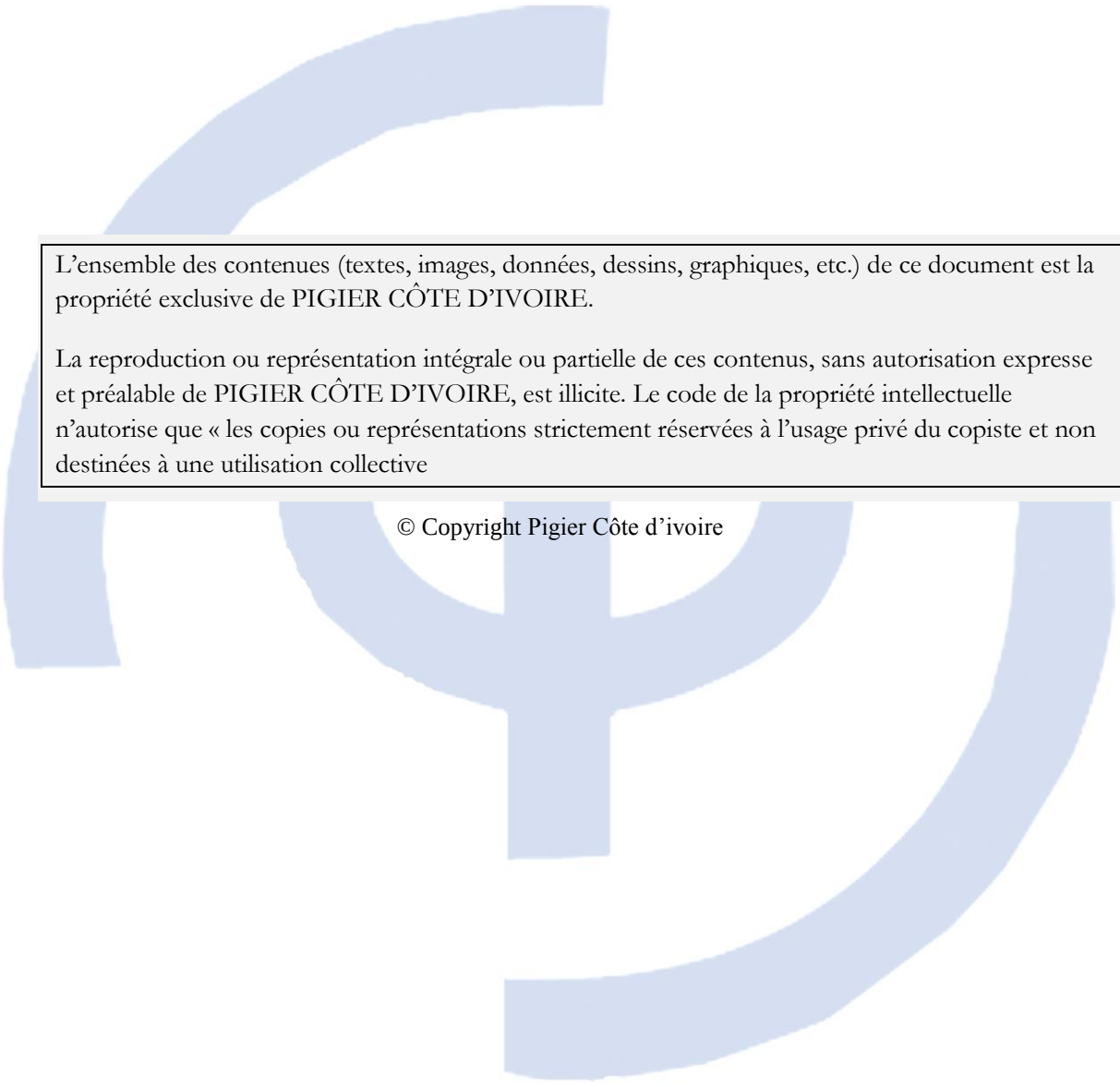


Joël MABUDU

Expert-comptable diplômé

Commissaire Aux Comptes

Spécialiste des normes comptables internationales



L'ensemble des contenues (textes, images, données, dessins, graphiques, etc.) de ce document est la propriété exclusive de PIGIER CÔTE D'IVOIRE.

La reproduction ou représentation intégrale ou partielle de ces contenus, sans autorisation expresse et préalable de PIGIER CÔTE D'IVOIRE, est illicite. Le code de la propriété intellectuelle n'autorise que « les copies ou représentations strictement réservées à l'usage privé du copiste et non destinées à une utilisation collective ».

© Copyright Pigier Côte d'ivoire

DEVOIR 1 : Certificat de spécialisation IFRS/IPSAS

Cas n° 1: juste valeur, coûts et autres valeurs

Une entreprise A vend une machine à une entreprise B pour un prix de 100 KF. A supporte 10 KF de coût de mise sur le marché. B engage des frais à hauteur de 20 KF pour mettre la machine en état d'utilisation.

✎ Mission :

Quels sont :

- | | | |
|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| a) le prix de vente, | c) le coût historique, | e) le coût actuel, |
| b) le prix d'achat, | d) la valeur nette réalisable, | f) la juste valeur ? |

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

Une entreprise de négoce installée à travers des filiales locales dans plusieurs pays n'enregistre pas toutes ses transactions, car elle a l'habitude de pratiquer des ventes en liquide, notamment en dollars et en Franc CFA. Un des moyens utilisés par certaines filiales est par exemple de ne déclarer que le contenant apparent, par exemple des citernes, sans indiquer ce qui se trouve à l'intérieur (café, cacao). Un autre moyen utilisé est la minoration des factures de vente, voire la non-facturation due à des échanges marchandises ou à des livraisons sans traces comptables. Par ailleurs, cette entreprise utilise un circuit qui lui permet de bénéficier de taux de change très favorable (change « au noir »).

✎ Mission :

En dehors des considérations pénales, morales et fiscales, quelles sont les conventions et les principes comptables ainsi que les caractéristiques qualitatives de l'information financière qui ne sont pas respectés par l'entreprise qui accepte de telles pratiques ?

Cas n° 3: États financiers : l'actif (IAS 1)

Sachant que la définition des actifs est désormais l'ensemble des ressources contrôlées par l'entité du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages futurs et que les actifs sont séparés en principe en actifs courants et actifs non courants,

✎ Mission :

Quels sont 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,
- 2) l'actif courant ne doit pas avoir un caractère extraordinaire ou aléatoire,
- 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,

- 5) l'entreprise doit classer comme courants tous les biens et droits dont la durée d'immobilisation est la plus courte,
- 6) l'entreprise doit classer comme actifs courants tous les actifs qui ne sont pas classés comme non courants.

Quelle est l'autre classification possible des actifs d'après les standards comptables?

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

Parmi les informations suivantes:

- 1) produits des activités ordinaires,
- 2) charges de personnel,
- 3) impôts et taxes,
- 4) dotations aux amortissements,
- 5) quote-part dans le résultat des co-entreprises,
- 6) résultat opérationnel,
- 7) résultat des activités ordinaires,
- 8) charges financières,
- 9) achats et services extérieurs,
- 10) valeur ajoutée,
- 11) éléments des activités abandonnées,
- 12) intérêts minoritaires,
- 13) résultat net de l'exercice,
- 14) dividendes votés ou proposés.

Mission :

Quelles sont celles qui doivent figurer au compte de résultat (a), celles qui peuvent figurer soit au compte de résultat soit en annexe (b), et celles qui n'ont à figurer ni dans l'un ni dans l'autre (c) ?

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

D'après les éléments suivants de la société **VARIETAS**:

• Capital social N-1 :	2 000
• Prime d'émission N-1 :	200
• Écart de réévaluation N-1 :	400
• Réserves et résultat N-1 :	200

Pour l'année N :

• Changements de méthodes comptables imputés sur les réserves:	150
• Corrections d'erreurs fondamentales imputées sur les réserves:	(50)
• Réévaluation des immobilisations:	300
• Gains ou pertes non comptabilisés (réévaluations) :	150

- Dividendes payés: 100
- Augmentation de capital: 300
- Prime d'émission: 30
- Résultat net de l'exercice: 180

🔗 Mission :

Compléter le tableau de variation des capitaux propres de l'entreprise **VARIETAS** au 31.12.N donné en annexe.

Annexe : Etat de variation des capitaux propres

	Note	Capital social	Prime & réserves	Ecart d'évaluation	Résultat & RN	Total
Solde au 31 décembre N-2		2 000	100	400	200	2 700
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs			100			100
Autres produits & charges					(20)	(20)
Affectation du résultat N-2					(80)	(80)
Opérations en capital						
Résultat net exercice N-1					100	100
Solde au 31 décembre N-1		2 000	200	400	200	2 800
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs						
Autres produits & charges						
Affectation du résultat N-1						
Opérations en capital						
Résultat net exercice N						
Solde au 31 décembre N						

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

Le tableau est présenté en KF

	N-1	N
Actifs non-courants		
Constructions	36	40
Participations	45	42
Actifs courants		
Stocks	17	4
Créances	22	27
Trésorerie et équivalents	10	13
Total actif	130	126

Capitaux propres		
Capital	9	12
Primes	14	24
Résultat non-distribué	44	51
Dettes non-courantes		
Emprunt à long terme	27	10
Dettes courantes		
Provisions	18	13
Comptes à payer	8	10
Impôt à payer	10	7
Total passif	130	127

Compte de résultat N	
Chiffre d'affaires	124
Charges exploitation	100
Résultat opérationnel	24
Résultat des participations	6
Intérêts	-2
Perte sur investissements	-2
Impôt sur les sociétés	-7
Résultat net	19
Dividendes	-12

Extraits de l'annexe : une augmentation de capital en numéraire d'un montant de 12 KF a entraîné l'émission de 100 actions d'une valeur nominale de 0,02 KF.

Les dotations aux amortissements sont de 10 KF.

La perte sur investissement correspond à une cession de participation pour 1 KF alors que la valeur nette comptable est de 3 KF.

✂ **Mission :**

Établissez le tableau des flux de trésorerie en s'inspirant du tableau préparatoire donné en annexe.

ANNEXE

				Nature des flux		
	N-1	N	VARIATION	opérationnel	investissement	Financement
Actifs non-courants						
Constructions						
Participations						
Actifs courants						
Stocks						
Créances						
Trésorerie et équivalents						
Capitaux propres						
Capital						
Primes						
Résultat non-distribué						
Dettes non-courantes						
Emprunt à long terme						
Dettes courantes						
Provisions						
Comptes à payer						
Impôt à payer						

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Activités opérationnelles	
Résultat net	
Ajustement des éléments sans impact sur la trésorerie	
Dotation aux amortissements	
Augmentation des provisions	
Perte sur cession de participation	
Diminution des stocks	
Augmentation des créances provisions	
Augmentation des dettes fournisseurs	
Diminution de l'impôt à payer	
Trésorerie liée aux opérations	
Activités d'investissement	
Acquisition	
Cession de participations	
Trésorerie liée aux investissements	
Activités de financement	
Émission d'actions en numéraire	
Remboursement de dettes	
Paieement des dividendes	
Trésorerie liée au financement	
TRESORERIE NETTE	

Cas n° 7: RESULTAT PAR ACTION (IAS 33)

Le nombre d'actions ordinaires est de 1 100 au 1/1/N (dont 100 actions propres). Le nombre d'actions B (ce sont des actions préférentielles qui donnent droit à un superdividende de 4 KF) est de 500 au 1/1/N. Une augmentation de capital en numéraire qui se traduit par émission de 600 actions A a eu lieu le 1/9/N, Les dividendes versés en juin correspondent à une somme de 9 000 KF, soit 5 KF de dividende par action et 4 KF de superdividende pour les actions B,

Le résultat net est de 10 000 KF,

✎Mission :

1 : Calculer le résultat par action.

2 : La réponse est-elle la même s'il s'agit non plus d'une émission de capital en numéraire mais d'une émission par incorporation de réserves?

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

Au 01/01/N, le capital de la société Duval est de 200 000 actions, dont 40 000 actions à dividendes prioritaires sans droit de vote. Ces 40 000 actions sont des actions préférentielles qui donnent droit à un superdividende de 3 KF chacune. Le 01/09/N, la société a procédé à une augmentation de capital par incorporation de réserves. Le nombre d'actions émises s'élève à 100 000. La société Duval verse en juillet 4 KF de dividendes par action et 3 KF de superdividendes pour les actions à dividendes prioritaires, soit un montant total de 920 000 KF. Le résultat net de l'exercice est de 1 200 000 KF.

Mission

Quel est le résultat par action?

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

Le résultat net de la société **DILUAS** en fin d'année 2011 (après déduction de l'impôt) est de 1 200 000 KF. Le taux d'impôt est de 25 %. Le nombre d'actions ordinaires est de 700 000. Afin de se financer, la société **DILUAS** a émis des obligations convertibles en actions. Cette émission précise que le coupon annuel est de 4 %. 1 600 obligations de 1 000 KF pourront être converties contre 400 actions ordinaires.

Mission

La conversion des obligations aurait-elle un effet dilutif sur le bénéfice par action ?

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

La société l'Homme et l'Animal doit publier des informations sectorielles. Elle exerce trois activités différentes (bricolage, jardinage, animalerie) et elle est présente avec chacune d'elles dans trois zones géographiques (Afrique de l'ouest; Afrique centrale; Magreb). Chacun des neuf secteurs définis par un couple activité/zone géographique est régulièrement examiné par un principal décideur opérationnel, son système d'information étant en mesure de fournir des informations financières isolées détaillées pour chacun d'eux.

	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	7 500	750	6 000
Bricolage	1 500	60	1 400
Jardinage	1 400	150	1 300
Animalerie	900	150	700
Magreb	3 800	360	3 400
Total des segments	21 300	2 020	18 100

Mission

1. Selon ce tableau, et sur la base des informations indiquées précédemment, quels sont les secteurs à présenter?
2. Quelles sont les informations à présenter à l'échelle de l'entité?

Cas n° 11: CORRECTION D'ERREUR ET METHODE RETROSPECTIVE (IAS 8)

La société FOCUS, entreprise de distribution d'appareils électroménagers, a publié un bénéfice de 75 000 KF à la fin de l'année N-1. Le coût des ventes est de 55 000 KF. Les dirigeants s'aperçoivent à la fin de l'année N que des produits vendus (et comptabilisés) figuraient dans le stock final de l'année

N-1 pour un montant de 5 750 KF. Le chiffre d'affaires de N est de 105 000 KF et le coût des ventes est de 90 000 KF. Le taux de l'impôt sur les sociétés est de 30 % pour les deux années.

Mission :

Quels sont les retraitements opérés ? (remplir les tableaux donnés en annexe)

Annexe

			Retraité	
	N-1	N	N-1	N
Chiffre d'affaires				
Coût des ventes				
Résultat avant impôt				
Impôt sur les bénéfices				
Résultat après impôt				

	Capital	Réserves & Résultat	Total
Solde au 31 décembre N-2			
Résultat N-1 retraits			
Solde au 31 décembre N-1			
Résultat N			
Solde au 31 décembre N			

Cas n° 12: INFORMATIONS INTERMEDIAIRE (IAS 34)

Une entreprise A clôture ses comptes au 31/12/N ; l'entreprise va présenter des états financiers intermédiaires le 30 juin N + 1.

Mission :

Quelles sont les informations comparatives à fournir?