

Examen national du PACF – Exemple d’examen

Renseignements détaillés

L’examen est constitué de ce qui suit :

Section I – Questions à réponse construite (3 questions — 120 minutes)

Section II – Questions à choix multiple (50 questions — 120 minutes)

Les étudiants disposent de quatre (4) heures pour répondre aux questions de l’examen. Les durées mentionnées ci-dessus sont données à titre indicatif. Il appartient aux étudiants de répartir leur temps adéquatement, et ils peuvent répondre aux questions dans l’ordre qui leur convient.

Section I : Questions à réponse construite (3 questions — 120 minutes)

Question 1 (6,5 points)

Germain Trappe, qui est titulaire de l'attestation du PACF, participe à l'audit externe de Kalypso Itée (KL). Le président de KL a demandé à Germain d'assister à la réunion de planification stratégique de KL, à laquelle participeront le conseil d'administration et la haute direction de l'entreprise. Cette réunion a lieu chaque année dans divers centres de villégiature cinq étoiles. Le président de KL dit à Germain qu'il est particulièrement important que ce dernier y soit présent, pour pouvoir fournir des conseils à KL sur les incidences comptables de toute option stratégique que l'entreprise pourrait envisager.

Travail à faire :

Dites si Germain devrait assister à la réunion de planification stratégique de KL et expliquez pourquoi. **(5 points)**

Un supplément de **1,5 point** pourrait vous être accordé en fonction de la qualité de votre communication.

Question 2 (8,5 points)

La Société Californie (SC) est une société ouverte qui a récemment engagé une nouvelle comptable, Olive Jones. Olive prépare actuellement les états financiers de fin d'exercice de SC et a remarqué quelques éléments qui, à son avis, **N'ONT PAS** été enregistrés de façon appropriée dans les comptes de SC pour l'exercice terminé le 30 juin 2017.

Le 1^{er} juillet 2013, SC a acheté une nouvelle machine de transformation des fruits au prix de 350 000 \$ et l'amortit selon la méthode linéaire sur 10 ans, en considérant une valeur résiduelle **NULLE**. Or, les notes inscrites sur la facture précisent que la machine a une durée de vie de huit ans et une valeur résiduelle de 50 000 \$. Olive est d'avis qu'il s'agit simplement d'un changement d'estimation comptable et révisera l'amortissement à l'avenir. **AUCUN** amortissement n'a été enregistré à l'égard de la machine de transformation des fruits pour l'exercice terminé le 30 juin 2017.

Olive remarque que le commis aux comptes fournisseurs a passé une écriture pour inscrire à l'actif les frais de 8 500 \$ pour les réparations annuelles de la machine de transformation des fruits et qu'il **N'A PAS** ajusté le stock de fournitures de fin d'exercice, dont le solde est de 9 640 \$ alors que le décompte s'élève à 7 350 \$. Olive se demande s'il y a un écart important entre présenter ces éléments en charges et les présenter à l'actif.

Travail à faire :

Préparez une note à l'attention d'Olive dans laquelle vous traiterez des points qu'elle a relevés et signalez-lui tout écart important entre ses présomptions et les exigences des normes comptables. Préparez toutes les écritures de journal nécessaires pour corriger les erreurs que contiennent les livres de SC en date de clôture, soit le 30 juin 2017.

(7 points)

Un supplément de **1,5 point** pourrait vous être accordé en fonction de la qualité de votre communication.

Question 3 (35 points)

Pierre Richet, titulaire de l'attestation du PACF, vient de rencontrer son amie Nancy Nickerson, qui est ambulancière paramédicale. Nancy doit prendre une décision concernant un projet de démarrage d'entreprise et souhaite obtenir l'avis de Pierre. En effet, Chaussures Hangla inc. (CHI) propose à Nancy d'ouvrir un magasin de chaussures pour femmes. Nancy a fourni à Pierre des renseignements provenant du franchiseur (Annexe I) ainsi que d'autres informations (Annexe II) à Pierre. Nancy estime qu'il s'agit de l'occasion de quitter son emploi pour concrétiser son ambition de gérer sa propre entreprise et augmenter son revenu.

À titre d'ambulancière paramédicale, Nancy gagne 50 000 \$ par année. Or, elle craint que la franchise qu'on lui propose d'exploiter ne lui rapporte pas autant. Elle se demande également si elle a les moyens de réaliser l'investissement initial exigé, ou s'il lui faudra obtenir du financement supplémentaire.

Nancy ne possède aucune expérience en affaires. Elle a engagé un avocat pour qu'il étudie la version provisoire du contrat de franchise avant qu'elle ne le signe si elle décide d'entreprendre le projet.

Nancy fera la tenue des comptes de la franchise dans ses moments libres à l'aide du tableur Excel. Pierre a offert de compiler les états financiers. Nancy se demande s'il sera suffisant de fournir des états financiers compilés pour respecter le contrat de franchise.

Nancy est également préoccupée par certains points de contrôle interne, dont il est question à l'Annexe II.

Travail à faire :

Dans une note à l'attention de Nancy, répondez aux demandes suivantes :

- a) Préparer un état des résultats prévisionnel pour la franchise (ne tenez pas compte des intérêts, de l'impôt et de l'inflation). **(10 points)**
- b) Déterminer le chiffre des ventes nécessaire pour atteindre le seuil de rentabilité. **(5 points)**
- c) Déterminer si Nancy dispose de suffisamment de fonds pour faire l'investissement initial ou s'il lui faut du financement supplémentaire. **(5 points)**
- d) Commenter l'intention de Nancy d'utiliser Excel pour tenir les comptes de la franchise. **(2 points)**
- e) Indiquer à Nancy si une compilation peut suffire et lui expliquer la différence par rapport à un audit et à un examen. **(6 points)**
- f) Répondre aux préoccupations de Nancy en ce qui concerne le contrôle interne. **(5 points)**

Un supplément de **3 points** pourrait vous être accordé en fonction de la qualité de votre communication.

Annexe I : Renseignements obtenus de CHI (le franchiseur) et de Nancy (la franchisee)

1. *Locaux* — Le bail est d'une durée de cinq ans, renouvelable pour cinq années de plus au gré de la franchisee. Les améliorations locatives coûteront 40 000 \$. Le loyer de base annuel est de 50 000 \$. De plus, il faut ajouter au loyer un montant égal à 2 % des ventes totales lorsque celles-ci dépassent 400 000 \$.
1. *Droit d'entrée* — Il s'agit d'un droit de 60 000 \$ payable au franchiseur sur cinq ans en versements annuels égaux.
2. *Stock* — Il faut verser 110 000 \$ pour le stock d'ouverture. Le stock mensuel à maintenir est rarement inférieur à 130 000 \$.
3. *Redevance périodique* — La franchisee doit verser une redevance mensuelle égale à 5 % des ventes totales.
4. *Comptabilité* — La franchisee est responsable de l'organisation et du maintien d'un système comptable et de la communication des informations financières nécessaires au calcul du loyer et des redevances périodiques. Elle doit fournir des états financiers qui ont fait l'objet d'un examen ou d'un audit au franchiseur au plus tard trois mois après la clôture de l'exercice.
5. *Publicité* — La franchisee doit consacrer 1 % des ventes totales à la publicité locale.
6. *Conseils et achats* — Au cours du premier exercice, le franchiseur est tenu par le contrat de franchise de conseiller la franchisee sur les achats (par exemple, lui recommander des styles et des pointures) et les niveaux de stock. La franchisee ne doit vendre que des chaussures pour femmes et des produits connexes. Sauf pour le stock d'ouverture, la franchisee n'est pas tenue de s'approvisionner chez CHI. Les chaussures coûtent en moyenne 32 \$ la paire, et leur prix de détail moyen est de 64 \$ la paire.
7. *Chiffre d'affaires* — Selon le franchiseur, les ventes de l'année 1 devraient s'élever à 300 000 \$ et augmenter graduellement jusqu'à ce qu'elles atteignent 700 000 \$ en de l'an 5.
8. *Salaires* — Au cours de l'année 1, la franchisee doit s'attendre à embaucher un employé au salaire annuel de 36 000 \$. D'ici l'année 3, la franchisee doit s'attendre à embaucher un employé de plus.
9. *Autres charges d'exploitation* — La franchisee doit s'attendre à verser environ 14 000 \$ par année pour les services publics et les autres charges d'exploitation.

Annexe II : Autres informations

Préoccupations de Nancy

Nancy s'inquiète surtout de la possibilité que les employés accordent des rabais à leurs parents et amis, et des vols que pourraient commettre les employés et les clients.

Nancy se demande comment faire le suivi des stocks et déterminer les types de chaussures à commander, et à quel moment passer les commandes.

Elle ne sait pas non plus comment déterminer s'il manque des sommes en espèces. Elle prévoit de faire déposer les recettes dans son compte bancaire personnel chaque soir par un employé.

Financement

Nancy dispose de liquidités pour verser le droit d'entrée de 60 000 \$ lorsqu'elle signera le contrat de franchise, et il lui restera des économies de 50 000 \$ à l'extérieur de ses REER. Elle pense toutefois qu'elle pourrait avoir besoin d'encore plus de financement. Elle a discuté du contrat de franchise avec la directrice de sa banque, qui s'est montrée favorable à lui octroyer le prêt dont elle pourrait avoir besoin. Nancy a une excellente cote de crédit. Elle est propriétaire d'une maison qu'elle avait acquise à l'aide d'un prêt hypothécaire de 240 000 \$, dont il lui reste 120 000 \$ à rembourser.

Section II : Questions à choix multiple (50 questions — 120 minutes)

1. Chaussures J&L Itée (J&L) est une cliente en audit du cabinet KY., s.r.l., S.E.N.C.R.L. depuis plusieurs années. L'exercice de J&L se termine le 31 octobre. Nous sommes maintenant le 20 novembre, et J&L doit présenter ses états financiers à la banque d'ici le 31 décembre. Au cours d'un récent entretien avec le directeur de l'approvisionnement, les auditeurs de KY. ont appris que J&L avait, juste avant la fin de l'exercice, acquis dans une vente aux enchères un stock important de marchandise d'été, qu'elle garde dans un entrepôt appartenant à un tiers. La vente aux enchères s'est tenue pour le compte d'un concurrent qui fermait ses portes en raison de la faiblesse des ventes. Bien que J&L **N'AIT PAS** encore pris le temps d'inspecter soigneusement la marchandise, la direction de J&L est certaine d'avoir fait une excellente affaire. J&L compte distribuer ces nouveaux stocks aux points de vente au début du printemps.

Laquelle des assertions suivantes est la plus préoccupante pour KY. en ce qui concerne la marchandise d'été, et comment KY. doit-elle tester cette assertion?

- a) L'évaluation — inspecter les stocks pour apprécier leur état général et leur attrait commercial
 - b) L'évaluation — examiner les ventes de stock postérieures à la date de clôture pour s'assurer que la valeur de réalisation nette est supérieure au coût
 - c) L'existence — observer sur place la prise d'inventaire physique des stocks de fin d'exercice
 - d) L'existence — inspecter les articles en stock et vérifier leur enregistrement dans le grand livre général
2. L'auditeur est tenu d'acquérir une compréhension de l'entité et de son environnement afin d'évaluer les risques d'anomalies significatives au niveau des états financiers et au niveau des assertions. Lors de l'acquisition de cette compréhension, l'auditeur doit évaluer la conception et la mise en œuvre des contrôles internes de l'entité.

Laquelle des techniques de collecte d'éléments probants suivantes l'auditeur utilisera-t-il probablement pour acquérir une compréhension des contrôles internes de l'entité?

- a) L'observation
- b) La confirmation
- c) L'examen analytique
- d) L'exécution

3. Laquelle des méthodes de sélection d'échantillon suivantes est acceptable dans le cas d'un sondage statistique?

- a) L'échantillonnage en grappes
- b) La sélection systématique
- c) La sélection empirique
- d) L'échantillonnage par bloc

4. Dans ses états financiers, un client a comptabilisé un montant significatif pour un gain éventuel lié à une action en justice dont le résultat est incertain. L'auditeur est satisfait des états financiers à tous les autres égards.

Parmi les rapports suivants, lequel l'auditeur doit-il délivrer?

- a) Un rapport avec opinion non modifiée
- b) Un rapport avec conclusion défavorable
- c) Un rapport avec opinion non modifiée et paragraphe d'observations
- d) Un rapport avec réserve en raison d'une dérogation aux principes comptables généralement reconnus

5. Un cabinet comptable audite les états financiers de Services XYZ inc. du 31 décembre 2016. Le conseil d'administration a approuvé les états financiers le 3 mars 2017, lesquels ont été publiés une semaine plus tard, soit le 10 mars 2017. Les éléments probants recueillis par l'auditeur n'ont fait ressortir qu'un seul événement postérieur, soit l'émission d'actions ordinaires le 15 février 2017.

Parmi les dates suivantes, quelle doit être celle du rapport d'audit pour cette mission?

- a) Le 31 décembre 2016
- b) Le 15 février 2017
- c) Le 3 mars 2017
- d) Le 10 mars 2017

6. Jacques Jeanette effectue l'audit du cycle des achats, comptes fournisseurs et paiements.

Laquelle des procédures suivantes Jacques met-il en œuvre pour vérifier l'exhaustivité des comptes fournisseurs?

- a) Sélectionner un échantillon d'écritures de journal, puis faire le rapprochement avec un achat et vérifier s'il existe une facture d'achat correspondante dans chaque cas.
- b) Chercher les montants inhabituels en examinant les encaissements postérieurs à la clôture de l'exercice dans le journal de caisse-recettes et vérifier la date des factures correspondantes.
- c) Sélectionner un échantillon d'écritures de journal, puis faire le rapprochement avec un achat et vérifier s'il existe un bordereau de réception.
- d) Chercher les gros montants en examinant les décaissements postérieurs à la clôture de l'exercice dans le journal des débours et vérifier la date des factures correspondantes.

7. Le seuil de signification pour un audit est établi à 60 000 \$, les anomalies détectées s'élèvent à 45 000 \$ et les anomalies probables sont estimées à 75 000 \$.

Laquelle des opinions suivantes l'auditeur devrait-il exprimer au terme de cette mission?

- a) Une opinion non modifiée
- b) Une opinion avec réserve ou une opinion défavorable
- c) Une opinion défavorable ou une impossibilité d'exprimer une opinion
- d) Uniquement une impossibilité d'exprimer une opinion

8. Lequel des énoncés suivants décrit une faiblesse de la technique du jeu d'essai?

- a) Un programme informatique a tendance à traiter chaque opération de la même nature de la même manière.
- b) Il se peut que certaines fonctions incompatibles d'un système informatisé ne soient pas séparées de façon adéquate.
- c) La programmation d'un système informatique peut contenir des erreurs compensatoires.
- d) Pour concevoir des jeux d'essai, il faut posséder une connaissance technique de base du système informatique.

9. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne l'utilisation de la confirmation comme procédure d'audit?
- a) Les lettres de confirmation doivent être imprimées sur le papier à en-tête du cabinet d'audit et être retournées directement à l'auditeur.
 - b) Les lettres de confirmation doivent être postées par l'entreprise faisant l'objet de l'audit.
 - c) Les lettres de confirmation doivent être signées par un dirigeant de l'entreprise faisant l'objet de l'audit.
 - d) La date des lettres de confirmation doit être la date à laquelle il est prévu de les mettre à la poste.

10. Voici des données sur les activités des Industries Bella inc. (Bella) pour le mois de juin. Le prix de vente unitaire du produit fabriqué par Bella est de 160 \$.

Coûts indirects variables unitaires	10 \$
Main-d'œuvre directe par unité	40 \$
Matières premières par unité	27 \$
Total des coûts fixes	500 000 \$
Bénéfice avant impôts	100 000 \$
Commission de vente	5 %

Lequel des chiffres suivants correspond au nombre d'unités vendues en juin par Bella?

- a) 6 024
- b) 6 667
- c) 7 229
- d) 8 000

11. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne les coûts d'opportunité?

- a) Dans la prise de décision de fabriquer ou d'acheter, le coût d'opportunité de l'espace non utilisé dans l'usine et n'ayant pas d'autre utilisation serait nul.
- b) Au moment de la prise de décision, les dirigeants ne doivent pas tenir compte des coûts d'opportunité parce qu'ils n'entraînent pas de sorties de fonds.
- c) Les coûts d'opportunité représentent des avantages économiques obtenus par suite de l'adoption d'une ligne de conduite particulière.
- d) Le *Manuel de CPA Canada* exige que les coûts d'opportunité liés aux acquisitions d'actifs soient ajoutés au coût des immobilisations corporelles.

12. Pour l'exercice considéré, la Société Lagaffe a réalisé une perte d'exploitation de 40 000 \$ sur un chiffre d'affaires de 30 000 \$. Les coûts variables totaux de l'exercice sont de 40 000 \$. La direction a proposé d'acheter une nouvelle machine, ce qui devrait entraîner une augmentation de 10 000 \$ des coûts fixes annuels, mais faire diminuer les coûts variables. Pour un chiffre d'affaires de 30 000 \$, les coûts variables devraient être de 17 500 \$ de moins que pour l'exercice précédent.

Si les coûts se comportent comme prévu et que Lagaffe achète la nouvelle machine, lequel des montants suivants correspondra au seuil de rentabilité en dollars?

- a) 40 000 \$
- b) 80 000 \$
- c) 160 000 \$
- d) 200 000 \$

Utilisez les renseignements suivants pour répondre aux questions 13 et 14.

Le 1^{er} septembre, Le Bon Lait inc. (LBLI) a mis 200 000 litres de lait en production. Il y avait le 31 août 50 000 litres de produits en cours, à l'égard desquels 40 % des coûts de transformation et 90 % du coût des matières premières avaient été engagés. En tout, LBLI a viré 175 000 litres aux produits finis au cours du mois de septembre. Le 30 septembre, 85 % des coûts de transformation et 100 % du coût des matières premières avaient été engagés à l'égard des litres de lait en stock. Il n'y a eu aucune perte de production en septembre.

13. Supposez que LBLI évalue ses stocks selon la méthode du coût moyen pondéré.

Parmi les choix suivants, lequel représente les unités équivalentes pour les coûts de transformation et le coût des matières premières de septembre?

- a) Coûts de transformation : 155 000; coût des matières premières : 130 000
- b) Coûts de transformation : 218 750; coût des matières premières : 205 000
- c) Coûts de transformation : 238 750; coût des matières premières : 250 000
- d) Coûts de transformation : 250 000; coût des matières premières : 238 750

14. Supposez que LBLI évalue ses stocks selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Parmi les choix suivants, lequel représente les unités équivalentes pour les coûts de transformation et le coût des matières premières de septembre?

- a) Coûts de transformation : 155 000; coût des matières premières : 130 000
- b) Coûts de transformation : 218 750; coût des matières premières : 205 000
- c) Coûts de transformation : 238 750; coût des matières premières : 250 000
- d) Coûts de transformation : 250 000; coût des matières premières : 238 750

15. Lequel des énoncés suivants reflète la forme forte de l'hypothèse de l'efficience du marché des capitaux?

- a) Le cours actuel des actions d'une société reflète uniquement l'information historique sur le résultat.
- b) Le cours actuel des actions d'une société reflète uniquement les annonces de la société.
- c) Le cours actuel des actions d'une société reflète la totalité de l'information privée et publique.
- d) Le cours actuel des actions d'une société reflète uniquement l'information rendue publique.

16. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne le taux de rendement interne (TRI) comme méthode d'analyse de projets d'investissement?

- a) Le TRI n'est pas facilement compris des non-comptables, car il fournit une mesure relative plutôt qu'une valeur monétaire.
- b) Le TRI peut servir à mesurer la sensibilité de la valeur d'un projet aux variations des taux d'actualisation.
- c) Le TRI fournit l'estimation la plus juste de l'augmentation du patrimoine des actionnaires si le projet est réalisé.
- d) Le TRI ne tient pas compte des échéances et de l'amplitude des flux de trésorerie.

17. Une société a un actif total de 32 millions de dollars, un passif total de 22,5 millions de dollars (dont 3,7 millions de dollars de comptes fournisseurs et 1 million de dollars de charges à payer) et pour 6 millions de dollars d'actions ordinaires.

Lequel des chiffres suivants est le ratio dettes/capitaux propres de la société?

- a) 1,8737
- b) 2,3684
- c) 2,9667
- d) 3,7500

18. Lequel des énoncés suivants décrit une méthode appropriée pour prendre en compte le risque des projets dans les décisions d'investissement?
- a) Effectuer une analyse de sensibilité
 - b) Réduire le taux de rendement exigé
 - c) Augmenter le délai de récupération exigé
 - d) Augmenter les rentrées de trésorerie estimatives
19. Lequel des éléments suivants fait partie de l'analyse de la valeur actualisée nette (c'est-à-dire l'analyse des flux de trésorerie actualisés) aux fins d'une décision d'investissement?
- a) L'incidence fiscale de la déduction pour amortissement
 - b) L'amortissement de l'ancien matériel
 - c) L'amortissement du nouveau matériel
 - d) La valeur comptable nette de l'ancien matériel
20. Parmi les choix suivants, lequel une société devrait-elle considérer comme coût du capital pour un nouveau projet?
- a) Le coût du capital pour un projet comportant un risque semblable
 - b) Le taux d'actualisation qui permet de ramener la valeur actualisée nette à zéro
 - c) Le TRI du projet
 - d) Le coût du capital pour la société
21. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne l'établissement des prévisions de ventes?
- a) Les prévisions de ventes devraient comporter des estimations fournies par les chefs de rayon ou directeurs de division et ajustées à la baisse par prudence.
 - b) La prévision des ventes devrait comporter l'analyse de l'environnement économique général et du secteur d'activité considéré.
 - c) Il est possible d'estimer tous les coûts de manière relativement précise en se fondant simplement sur une moyenne des chiffres de ventes historiques.
 - d) Les prévisions de ventes devraient être ventilées par mois, sauf si les ventes de l'entreprise suivent un cycle saisonnier.

22. Lequel des énoncés suivants décrit la manière acceptable de gérer un conflit d'intérêts sur le plan de l'éthique?

- a) Cacher le conflit d'intérêts aux parties touchées.
- b) Révéler le conflit d'intérêts lorsque l'on se fait questionner à son sujet.
- c) Renoncer à l'intérêt qui entre en conflit.
- d) Placer la situation sous la surveillance d'une partie liée.

23. Selon les normes comptables pour les entreprises à capital fermé, lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne la comptabilisation des regroupements d'entreprises?

- a) Un gain résultant d'une acquisition à des conditions avantageuses est directement porté au crédit des bénéfices non répartis.
- b) Un gain résultant d'une acquisition à des conditions avantageuses est porté au crédit du résultat net.
- c) Un gain résultant d'une acquisition à des conditions avantageuses est porté au crédit de l'écart d'acquisition.
- d) Un gain résultant d'une acquisition à des conditions avantageuses est porté au crédit de l'actif net identifiable.

24. Chaud inc. possède 80 % des actions ordinaires de Froid Itée. Chaud inc. comptabilise son placement dans Froid Itée à la valeur d'acquisition au cours de l'exercice et procède à la consolidation en date de clôture. Froid Itée a déclaré des dividendes de 80 000 \$, dont elle n'a versé que 30 000 \$.

Parmi les choix suivants, lequel devrait être inclus dans les écritures d'élimination lors de la consolidation?

- a) Un crédit de 50 000 \$ aux dividendes déclarés
- b) Un débit de 10 000 \$ aux participations ne donnant pas le contrôle
- c) Un débit de 40 000 \$ aux dividendes à recevoir
- d) Un débit de 64 000 \$ aux revenus de dividende

25. Le 31 décembre 2016, Canard inc. a vendu une partie de ses actions de Poussin ltée au prix de 100 000 \$, ce qui a fait passer son pourcentage des titres de participation de 75 % à 60 %. Canard inc. comptabilise sa participation dans Poussin ltée selon la méthode de la mise en équivalence. Le solde du compte de participation au 31 décembre 2016 était, avant la vente, de 537 000 \$. Le coût de ces actions était de 375 000 \$.

Quel est l'ajustement correspondant à cette cession de participation?

- a) Une perte de 7 400 \$ porté en ajustement direct des bénéfices non répartis
- b) Un profit de 19 450 \$ porté à l'état du résultat global
- c) Un profit de 25 000 \$ porté en ajustement direct des bénéfices non répartis
- d) Une perte de 34 250 \$ portée aux autres éléments du résultat global

26. Le 1^{er} octobre, GER inc. a commandé d'une société allemande un appareil coûtant 100 000 €. Elle **N'A PAS** couvert l'opération. L'appareil a été livré le 1^{er} novembre et le paiement intégral a été versé le 31 décembre. Les taux de change pertinents étaient les suivants :

	Cours de change au comptant
Le 1 ^{er} octobre	1 € = 2,05 \$ CA
Le 1 ^{er} novembre	1 € = 2,15 \$ CA
Le 31 décembre	1 € = 2,25 \$ CA

Lequel des éléments suivants GER inc. doit-elle comptabiliser comme gain ou perte de change en résultat pour la période du 1^{er} octobre au 31 décembre?

- a) Une perte de 20 000 \$
- b) Une perte de 10 000 \$
- c) Un gain de 10 000 \$
- d) Un gain de 20 000 \$

Utilisez les informations suivantes pour répondre aux questions 27 et 28.

Voici des informations tirées des états de la situation financière respectifs de la Société Avril et de la Société Brillant au 31 décembre :

	Société Avril	Société Brillant
Actif (valeur comptable)	5 000 000 \$	4 000 000 \$
Passif (valeur comptable)	2 000 000 \$	1 500 000 \$
Nombre d'actions en circulation	50 000	200 000

La juste valeur des actifs et des passifs qui sont présentés ci-dessus est très près de leur valeur comptable.

27. Supposez que la Société Avril et la Société Brillant se regroupent pour former une seule société, Cerise Itée, dont le capital sera constitué de 70 000 actions. Les actionnaires de la Société Avril recevront 50 000 actions de Cerise Itée et les actionnaires de la Société Brillant en recevront 20 000.

Dans cette situation, laquelle des sociétés suivantes est considérée comme l'acquéreur à des fins comptables?

- a) La Société Avril
- b) La Société Brillant
- c) Cerise Itée
- d) Ni la Société Avril ni la Société Brillant isolément; il s'agit d'une coentreprise.

28. Supposez que la Société Avril émet 20 000 actions, qu'elle transfère à la Société Brillant en échange de l'actif net (les éléments d'actif et de passif) de cette dernière. Les actions nouvellement émises de la Société Avril sont évaluées à 4 200 000 \$.

Dans cette situation, lequel des montants suivants la Société Avril doit-elle comptabiliser à titre de goodwill?

- a) Néant
- b) 200 000 \$
- c) 1 700 000 \$
- d) 4 200 000 \$

29. Lorsque la Société Maximus a fait l'acquisition de 75 % des actions ordinaires de Connexion inc. le 1^{er} janvier 2017, la juste valeur de marché du matériel de Connexion inc. était de 50 000 \$ de plus que sa valeur comptable. Ce matériel a une durée de vie utile restante de cinq ans.

Lequel des énoncés suivants est exact?

- a) Le bénéfice net de Connexion inc. à inclure dans l'état consolidé des résultats de 2017 à 2021 sera réduit de 7 500 \$ par année.
- b) Le bénéfice net de Connexion inc. à inclure dans l'état consolidé des résultats de 2017 à 2021 sera réduit de 10 000 \$ par année.
- c) Le bénéfice net de Connexion inc. à inclure dans l'état consolidé des résultats de 2017 à 2021 sera augmenté de 10 000 \$ par année.
- d) L'écart de juste valeur n'aura aucune incidence sur l'état consolidé des résultats de 2017.

30. En ce qui concerne le système d'exploitation d'un ordinateur, lequel des énoncés suivants décrit le multitraitement?

- a) La capacité d'ajouter de la mémoire vive (mémoire RAM) en déplaçant des segments de programme stockés sur le disque dur vers la mémoire RAM
- b) La capacité d'installer de nombreux microprocesseurs dans le système
- c) La capacité de permettre au système d'exécuter plus d'une application à la fois
- d) La capacité d'ajouter de la mémoire au système

31. Laquelle des méthodes suivantes **NE** protège **PAS** efficacement un réseau contre les virus informatiques?

- a) Instaurer des protocoles de mots de passe robustes.
- b) Demander à tout le personnel à ne consulter que des pages Web dignes de confiance
- c) Utiliser un logiciel antivirus à jour
- d) Passer toutes les clés USB à l'analyseur de virus avant d'en permettre l'utilisation pour l'échange de données

32. Lequel des éléments suivants représente un enregistrement dans la hiérarchie des éléments de données?

- a) Une collection de caractères
- b) Une collection de données pour toutes les colonnes
- c) Une caractéristique d'un fichier logique
- d) Une caractéristique d'une entité

33. Lequel des énoncés suivants décrit les technologies de l'information (TI)?

- a) Les systèmes conçus pour créer, saisir, traiter, stocker et diffuser l'information
- b) Un système englobant le matériel, les logiciels, les données, les procédures et les personnes qui produisent de l'information
- c) Les méthodes, les inventions, les normes et les produits, ainsi que la manière dont ils sont tous reliés en réseau
- d) Les technologies utilisées dans l'organisation uniquement aux fins des communications et de la connectivité Internet

34. Parmi les termes suivants, lequel désigne des données stockées sous forme de tables qui utilisent des clés étrangères pour représenter les liens?

- a) Une base de données relationnelle
- b) Une base de données non relationnelle
- c) Le langage SQL
- d) Une collection d'enregistrements autodescriptifs

35. Lequel des éléments suivants représente les deux façons courantes, pour un système de traitement en ligne, de traiter les opérations?

- a) Le traitement multi-utilisateur et le traitement en temps réel
- b) Le traitement par lots et le traitement en temps réel
- c) Le traitement par lots et le traitement des données
- d) Le traitement des données et le traitement en temps réel

36. Parmi les éléments suivants, lequel décrit l'interconnexion des ordinateurs situés en un seul lieu, comme un immeuble de bureaux, une école ou un laboratoire?

- a) Internet
- b) Un réseau local (LAN)
- c) Un réseau étendu
- d) Un réseau étendu sans fil

37. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne les commutateurs?

- a) Les commutateurs gérés relient tous les appareils à l'aide d'un seul câble Ethernet.
- b) Les commutateurs relient les circuits d'un appareil au câble de réseau.
- c) Les commutateurs résistent aux signaux parasites.
- d) Les commutateurs reçoivent et transmettent les messages sur un réseau local.

38. Lequel des types de logiciels malveillants suivants est programmé spécifiquement pour se propager à l'aide d'Internet ou d'un autre réseau informatique?

- a) Les vers
- b) Les virus
- c) Les zombies
- d) Les logiciels espions

39. Un réseau privé virtuel (VPN) sert habituellement à raccorder un ordinateur personnel au réseau d'une entreprise par l'intermédiaire d'Internet. La sécurité est l'avantage clé d'une connexion VPN.

Lequel des éléments suivants constitue un avantage sur le plan de la sécurité d'une connexion VPN par rapport à une liaison ordinaire ne faisant pas appel à un réseau privé virtuel?

- a) La numérotation des ports
- b) Le chiffrement des messages
- c) L'ouverture de session à distance
- d) La protection par mot de passe de l'ouverture de session

40. Les renseignements suivants portent sur Design Deepak inc. :

Soldes d'ouverture de la fraction non amortie du coût en capital	
Catégorie 8 (20 %)	12 000 \$
Catégorie 10 (30 %)	10 000 \$
Ajouts au cours de l'exercice	
Automobile	24 000 \$

Lequel des montants suivants représente la déduction pour amortissement maximale que Design Deepak inc. peut demander pour l'année d'imposition courante?

- a) 7 800 \$
- b) 9 000 \$
- c) 10 200 \$
- d) 12 600 \$

41. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne le calcul du revenu d'entreprise aux fins fiscales?

- a) Les frais de repas et de représentation sont entièrement déductibles si le contribuable les a engagés dans le but de gagner un revenu d'entreprise.
- b) Les frais de repas et de représentation sont entièrement déductibles, quelles que soient les fins auxquelles ils ont été engagés.
- c) Les frais de repas et de représentation sont toujours déductibles à 50 %.
- d) Les frais de repas et de représentation sont déductibles à 50 %, à l'exception de quelques dépenses particulières (comme les fêtes pour le personnel, dont les coûts sont entièrement déductibles dans certaines circonstances).

42. L'année d'imposition de Phénix inc. (Phénix) se termine le 31 décembre, et celle de Soleil inc. (Soleil), le 31 mars. Phénix a acquis le contrôle de la totalité des actions de Soleil le 1^{er} septembre.

Lequel des énoncés suivants est exact?

- a) L'année d'imposition de Phénix est réputée avoir pris fin immédiatement avant l'acquisition du contrôle.
- b) L'année d'imposition de Soleil est réputée avoir pris fin immédiatement avant l'acquisition du contrôle.
- c) Les années d'imposition de Phénix et de Soleil sont toutes réputées avoir pris fin immédiatement avant l'acquisition du contrôle.
- d) Soleil doit adopter le 31 décembre comme date de fin de son année d'imposition, pour qu'elle concorde avec celle de Phénix.

43. Industries Chen ltée (ICL) est une société privée sous contrôle canadien dont l'année d'imposition prend fin le 31 mai.

À laquelle des dates suivantes ICL doit-elle produire sa déclaration de revenus des sociétés?

- a) Au plus tard le 30 novembre
- b) Au plus tard le 30 juin
- c) Au plus tard le 31 juillet si elle a un solde d'impôts à payer
- d) Au plus tard le 31 août si elle a un solde d'impôts à payer

44. Anna Garibaldi possédait jusqu'au 28 février 2016 un terrain résidentiel situé au nord d'Edmonton. Elle l'avait acheté il y a cinq ans au prix de 100 000 \$. Le 1^{er} mars 2016, Anna a vendu le terrain (une immobilisation) à Ramal Fala pour 500 000 \$. Ramal a fait un versement initial de 50 000 \$ le 1^{er} mars 2016, et doit payer le solde à raison de trois versements annuels égaux, en commençant dans deux ans, soit le 1^{er} mars 2018. Lorsqu'elle a produit sa déclaration de revenus de 2016, Anna a demandé le montant maximal admissible au titre de la réserve afin de déclarer le plus petit gain en capital imposable possible relativement à cette opération.

Anna doit maintenant produire sa déclaration de revenus de 2017 et voudrait demander le montant maximal admissible au titre de la réserve afin de déclarer le plus petit gain en capital imposable possible pour 2017.

Lequel des moyens suivants permettra à Anna d'arriver à ses fins?

- a) Demander une réserve pour gains en capital de 240 000 \$ et déclarer un gain en capital imposable de 40 000 \$
- b) Demander une réserve pour gains en capital 240 000 \$ et déclarer un gain en capital imposable de 80 000 \$
- c) Demander une réserve pour gains en capital 360 000 \$ et déclarer un gain en capital imposable de 0 \$
- d) Demander une réserve pour gains en capital de 360 000 \$ et déclarer un gain en capital imposable de 40 000 \$

45. Éclairage Musique inc. est un marchand en ligne, inscrit à la TPS/TVH en Nouvelle-Écosse (TVH de 15 %). Éclairage Musique inc. vend une lampe pour piano, qui doit être livrée à un client en Ontario (TVH de 13 %).

Lequel des énoncés suivants est exact?

- a) Il faut demander une TPS de 5 %
- b) Il faut demander une TVH de 13 %.
- c) Il faut demander une TVH de 15 %.
- d) Il faut demander une TPS/TVH de 15 % et une remise de 2 % sera accordée.

46. Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui concerne l'obligation pour un contribuable de produire une déclaration de revenus pour une année en particulier?

- a) Une société n'est pas tenue de produire une déclaration pour une année d'imposition si elle n'a à déclarer pour l'année que des gains en capital qui sont réduits à zéro par des pertes en capital.
- b) Une société n'est pas tenue de produire une déclaration pour une année d'imposition si elle est inactive et n'a aucune source de revenus ni aucune dépense.
- c) Les particuliers ne sont pas tenus de produire une déclaration pour une année d'imposition s'ils n'ont aucun revenu imposable.
- d) Les particuliers ne sont pas tenus de produire une déclaration pour une année d'imposition s'ils n'ont aucun revenu imposable et n'ont pas disposé d'une immobilisation pendant l'année.

47. Sandrine Gallon travaille comme infirmière. Elle a fait l'acquisition d'un immeuble résidentiel locatif de 20 appartements et présenté peu après une demande pour pouvoir le convertir en immeuble en copropriété en vue de vendre les 20 appartements. Sa demande a été approuvée et les 20 appartements ont été vendus au cours de l'année, ce qui a entraîné au total une perte de 10 000 \$.

Lequel des énoncés suivants décrit le traitement fiscal à appliquer à cette opération?

- a) La perte est une perte en capital qui peut être déduite des revenus de toutes sources.
- b) La perte est une perte en capital qui ne peut être déduite que des gains en capital imposables.
- c) La perte est une perte sur un bien qui ne peut être déduite que d'un revenu de bien.
- d) La perte est une perte d'entreprise qui peut être déduite des revenus de toutes sources.

48. Caleb Mongeon est un salarié et un actionnaire de Chêne Itée, une société privée sous contrôle canadien. Chêne Itée offre souvent des prêts à certaines fins précises à ses employés. Caleb a emprunté 20 000 \$ de Chêne Itée, et ce prêt est remboursable à raison de cinq versements annuels égaux en plus des intérêts au taux prescrit par l'Agence du revenu du Canada.

Pour laquelle des raisons suivantes le prêt entraînerait-il une augmentation du revenu imposable de Caleb?

- a) Le prêt l'aidera à acquérir une habitation.
- b) Le prêt l'aidera à acquérir des actions non émises de Chêne Itée.
- c) Le prêt l'aidera à acquérir une automobile pour utilisation dans l'exercice des fonctions liées à son emploi.
- d) Le prêt l'aidera à acquérir des actions de Chêne Itée auprès d'autres actionnaires.

49. Lequel des énoncés suivants décrit le compte d'impôt en main remboursable au titre de dividendes?

- a) Un montant d'impôts qu'une société peut recouvrer si elle verse un dividende
- b) Le revenu de dividendes qu'une société peut gagner si elle paie des impôts
- c) Les impôts versés à des sociétés rattachées
- d) Les dividendes reçus de sociétés liées

50. Lequel des énoncés suivants décrit le principal avantage fiscal qu'offre la constitution d'une entreprise en société par actions?

- a) Séparer clairement l'entreprise des autres entreprises contrôlées par le contribuable
- b) Éviter d'avoir à garantir les emprunts de l'entreprise
- c) Avoir la possibilité de reporter le paiement d'une partie de l'impôt sur le revenu qui demeure dans la société
- d) Réduire la quantité de travail à faire en fin de l'exercice et pour produire la déclaration fiscale