

Module commun 1 — Examen d'admission (autoévaluation) solution

1. FR220

Genette inc. (GI) présente ses états financiers selon les NCECF. Le contrôleur de GI s'apprête à passer une écriture de journal afin de comptabiliser une opération entre apparentés. L'opération en question n'a pas été conclue dans le cours normal des activités de GI et n'a pas entraîné de modification réelle des droits de propriété. Comment le contrôleur devrait-il comptabiliser cette opération?

- a. Évaluer l'opération à la valeur comptable et comptabiliser le gain ou la perte dans les résultats.
- b. Évaluer l'opération à la valeur comptable et comptabiliser le gain ou la perte dans les capitaux propres.<
- c. Évaluer l'opération à la valeur d'échange et comptabiliser le gain ou la perte dans les résultats.
- d. Évaluer l'opération à la valeur d'échange et comptabiliser le gain ou la perte dans les capitaux propres.

2. FR242

Les pièces de rechange dont la durée de vie est inférieure à un an :

- a. comprennent des pièces telles que des moteurs de rechange d'une voiture.
- b. nécessitent une évaluation pour déterminer si l'amortissement devrait commencer.
- c. sont aussi appelées des pièces de sécurité.
- d. sont classées dans les stocks.

3. FR197

Les comptes suivants ont été extraits de la balance de vérification non régularisée de Singe bleu inc. (SBI) au 31 décembre 20X6 :

Créances clients	850 000 \$
Solde d'ouverture de la provision pour créances douteuses (PCD) au 1 ^{er} janvier 20X6	(11 000) \$
Ventes nettes à crédit	2 950 000 \$

SBI estime que 1,5 % du montant brut des créances clients sera irrécouvrable. Au 31 décembre 20X6, quel devrait être le montant du solde créditeur de la PCD?

- a. 1 750 \$
- b. 11 000 \$
- c. 12 750 \$
- d. 44 250 \$

4. FR196

La société Kima inc. a réalisé des ventes à crédit de 600 000 \$ et a recouvré 450 000 \$ au cours du dernier exercice. Le solde de clôture des créances clients était de 175 000 \$. Le solde actuel de la provision pour créances douteuses (PCD) est de 2 600 \$. Selon les estimations calculées par Kima au moyen d'une analyse chronologique, la provision pour créances douteuses équivaut à 4 % du montant brut des créances impayées. Quelle est la charge de créances douteuses de l'exercice?

- a. 4 400 \$
- b. 6 000 \$
- c. 7 000 \$
- d. 9 600 \$

5. FR089

Pour pouvoir être présentée séparément dans l'état des résultats, une activité abandonnée doit être considérée comme une composante d'une entité.

Lequel des éléments suivants est une composante d'une entité?

- a. Un hôtel appartenant à une chaîne hôtelière
- b. L'immeuble du siège social d'une grande société de fabrication
- c. Un relais routier d'une entreprise de camionnage nationale
- d. L'entrepôt d'une entreprise de communication

6. FR090

Selon les IFRS, les actifs sont considérés comme détenus en vue de la vente lorsque plusieurs critères sont remplis. Lequel des critères suivants doit être rempli afin d'établir qu'un actif est détenu en vue de la vente?

- a. L'actif est disponible en vue de la vente immédiate dans son état actuel.
- b. Un plan autorisé de vendre l'actif est en place.
- c. L'actif est activement commercialisé et devrait être vendu d'ici deux ans.
- d. À la fois a) et b)

7. FR166

Laquelle des affirmations suivantes est FAUSSE?

- a. Les résultats non distribués consolidés à la clôture sont touchés par le cumul des amortissements des écarts d'évaluation résultant de l'acquisition.
- b. Les résultats non distribués consolidés sont touchés par le profit latent inclus dans le solde de clôture des stocks sur la vente intragroupe de stocks.
- c. Les résultats non distribués consolidés sont touchés par les honoraires de gestion intragroupe comptabilisés au cours de l'exercice considéré.
- d. Les résultats non distribués consolidés sont touchés par une perte latente sur la vente intragroupe d'une machine.

8. FR314

Le 1^{er} novembre de l'exercice considéré, Bait Co. a vendu des stocks à sa filiale entièrement détenue, Tackle Ltd.; Tackle a vendu 80 % de ces stocks à ses clients avant la date de clôture, soit le 31 décembre.

Quels sont tous les ajustements de consolidation qui doivent être apportés dans le cadre de la préparation des états financiers consolidés relatifs à cette transaction? (Faites abstraction de l'incidence de l'impôt.)

- a. Diminuer les ventes et le coût des ventes du montant des ventes intragroupe, et augmenter le coût des ventes et diminuer les stocks du montant du profit latent inclus dans le solde de clôture des stocks.
- b. Diminuer le coût des ventes du montant du profit latent inclus dans le solde de clôture des stocks et augmenter les stocks du même montant.
- c. Augmenter le coût des ventes du montant du profit latent inclus dans le solde de clôture des stocks et diminuer les stocks du même montant.
- d. Diminuer les ventes et le coût des ventes du montant des ventes intragroupe de stocks.

9. FR309

Comment les coûts connexes à une acquisition, comme les frais de contrôle diligent et les frais juridiques, doivent-ils être comptabilisés?

- a. Ils sont comptabilisés en charges à mesure qu'ils sont engagés.
- b. Ils sont comptabilisés comme faisant partie de la contrepartie totale.
- c. Ils sont comptabilisés en réduction des capitaux propres.
- d. Ils sont comptabilisés comme actif différé.

10. FR310

On parle d'acquisition à des conditions avantageuses lorsque le prix payé pour acquérir une participation donnant le contrôle dans une autre entreprise est inférieur à la quote-part revenant à l'acquéreur de la juste valeur des actifs nets de l'entreprise faisant l'objet de l'acquisition. À la fin de votre analyse préliminaire, vous estimez qu'un regroupement d'entreprises est une acquisition à des conditions avantageuses. Quelle est la prochaine étape?

- a. Comptabiliser un profit immédiat dans l'état du résultat net consolidé sans effectuer d'analyse supplémentaire.
- b. Comptabiliser un passif dans l'état de la situation financière consolidé.
- c. Communiquer avec l'entreprise acquise pour confirmer son intention.
- d. Revoir chaque étape de votre analyse afin de confirmer votre conclusion préliminaire.

11. FR199

Lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. Selon les IFRS, les obligations négociées en bourse dont l'échéance est inférieure ou égale à trois mois sont considérées comme de la trésorerie et des équivalents de trésorerie.
- b. Il n'y a pas de différences importantes entre les IFRS et les NCECF dans le traitement de la trésorerie et des équivalents de trésorerie.
- c. Selon les NCECF, les obligations négociées en bourse dont l'échéance est inférieure ou égale à trois mois sont considérées comme de la trésorerie et des équivalents de trésorerie.
- d. Selon les NCECF, les fonds détenus dans un compte bancaire pour satisfaire à une exigence de solde minimal sont considérés comme de la trésorerie et des équivalents de trésorerie.

12. FR256

Lequel des éléments suivants est considéré comme de la trésorerie soumise à restrictions?

- a. Devises dans le cas où il y a un marché restreint pour la conversion en monnaie de fonctionnement de l'entité
- b. Fonds détenus dans un compte bancaire pour satisfaire à une exigence de solde minimal
- c. Dons visant des fins particulières reçus par un organisme sans but lucratif
- d. Les énoncés b) et c) sont vrais.

13. FR080

Kevin, un auditeur adjoint de votre cabinet, Stanford and Poor S.E.N.C.R.L., examine des changements comptables. Lequel des énoncés suivants est exact?

- a. Si une entreprise décide de faire passer de trois ans à cinq ans la durée d'amortissement du matériel de cuisine parce qu'il dure plus longtemps qu'on ne l'avait initialement prévu, ce changement doit être appliqué de manière rétrospective.
- b. Si une entreprise modifie l'une de ses méthodes comptables, elle doit présenter dans une note complémentaire l'incidence du changement sur la période considérée et sur les périodes antérieures, mais elle n'a pas à fournir une description du changement.
- c. Une entreprise peut appliquer un changement de méthode comptable de manière prospective si le changement est exigé par une source première de PCGR qui permet ou exige une application prospective.
- d. Selon les NCECF, une entreprise peut appliquer un changement de sa méthode de constatation des produits de manière prospective si elle a aisément accès aux données financières nécessaires pour déterminer l'incidence du changement sur les périodes antérieures.

14. FR294

Parmi les situations suivantes, laquelle correspond à un changement de méthode comptable?

- a. Des stocks ont été vendus au-dessous de la valeur comptable même si leur valeur avait été réduite auparavant à ce qu'on croyait être la valeur nette de réalisation.
- b. Une société ouverte passe du modèle du coût au modèle de la réévaluation pour évaluer la valeur de terrains.
- c. Des frais de développement ont été inscrits à l'actif même si seulement cinq des six critères d'inscription à l'actif étaient remplis.
- d. L'entreprise a incorrectement calculé le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation, car elle n'a pas utilisé la bonne date pour une émission d'actions.

15. FR067

Vous, CPA, êtes chef de mission et travaillez à l'audit d'Aménagements paysagers Labelle. Les états financiers de fin d'exercice de Labelle ont été préparés selon les NCECF. Lequel des éléments suivants a été présenté correctement?

- a. Labelle fait l'objet d'une poursuite de la part d'un client auquel elle avait par inadvertance vendu de l'herbe à puce au lieu d'une vigne vierge. Il s'agit d'une poursuite de 500 000 \$. Un passif de 500 000 \$ a été comptabilisé. Le conseiller juridique de Labelle croit que Labelle est responsable, mais il ne peut pas estimer le montant du règlement.
- b. Labelle fait l'objet d'une poursuite de la part d'un fournisseur au sujet d'un paiement litigieux de 280 000 \$. Le conseiller juridique de Labelle croit qu'il y a une probabilité de 35 % que Labelle soit obligée de payer. Aucun passif n'a été comptabilisé dans les états financiers, mais une description de la poursuite et une estimation du montant de la perte ont été fournies.
- c. Labelle poursuit Engrais Brassard, fournisseur de fumier bovin, pour diffamation. Le conseiller juridique de Labelle est à 95 % certain que Labelle gagnera la poursuite et il estime que le montant du produit reçu se situera entre 300 000 \$ et 350 000 \$. Un montant à recevoir de 300 000 \$ a été comptabilisé.
- d. Labelle a intenté une poursuite de 400 000 \$ contre Roseaux Rosaire, un fournisseur de plantes aquatiques. Le conseiller juridique de Labelle est à 90 % certain que Labelle gagnera la poursuite, mais il ne peut estimer avec précision le montant que Labelle recevra. Un montant à recevoir de 400 000 \$ a été comptabilisé.

16. FR069

Distributrices Académie inc. (Académie) fait l'objet, avec plusieurs autres parties, d'une poursuite de 500 000 \$ intentée par un homme qui a subi des brûlures graves, dans un aréna, lorsqu'il s'est éclaboussé en renversant un verre de chocolat chaud.

Académie a vendu la distributrice de chocolat chaud à l'aréna au cours de l'exercice. À la fin de l'exercice, l'avocat et l'équipe de direction d'Académie n'étaient pas en mesure d'estimer ni la probabilité ni le montant de la perte.

Si Académie présente son information financière conformément aux NCECF, quel est le traitement approprié de cette poursuite dans les états financiers?

- a. Comptabiliser un montant de 500 000 \$ et mentionner le fait que l'issue de la poursuite ne peut pas être déterminée.
- b. Mentionner le montant de 500 000 \$ et le fait qu'il est improbable que l'événement futur se produise.
- c. Ne comptabiliser qu'une partie du montant de 500 000 \$, en se fondant sur la meilleure estimation de la direction.
- d. Mentionner le montant de 500 000 \$ et le fait que l'issue de la poursuite ne peut pas être déterminée.

17. FR108

La Société A est une société cotée :

- Elle compte au total 100 000 actions ordinaires en circulation.
- Six mois avant la fin de l'exercice, la Société A a émis 20 000 obligations qui sont convertibles en un total de 10 000 actions ordinaires.
- Toutes ces obligations sont en circulation à la fin de l'exercice.

Pour calculer le résultat dilué par action, l'énoncé suivant s'applique :

- a. Les actions ordinaires rattachées aux obligations convertibles émises au cours de la période seraient prises en compte à compter de la date d'ouverture de l'exercice considéré.
- b. Seules les actions ordinaires en circulation doivent être incluses dans le dénominateur du calcul.
- c. Les actions ordinaires rattachées aux obligations convertibles dilutives émises au cours de la période sont prises en compte à partir de la date d'émission des obligations.
- d. Les actions ordinaires rattachées aux obligations convertibles émises au cours de la période ne doivent être prises en compte qu'une fois converties.

18. FR1094

Quelles normes comptables les entreprises publiques doivent-elles suivre?

- a. Les normes du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public*
- b. Les normes du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* qui s'appliquent aux organismes sans but lucratif ou les normes du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* sans les chapitres de la série SP 4200
- c. Les normes du *Manuel de CPA Canada – Comptabilité* qui s'appliquent aux entreprises ayant une obligation d'information du public (IFRS)
- d. Les normes du *Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public* ou les IFRS

19. FR1092

Lequel des énoncés suivants décrit un objectif du rapport de gestion?

- a. Comparer les résultats de la société avec des données de référence sectorielles.
- b. Constituer à la fois un complément et un supplément des états financiers, en aidant les lecteurs à comprendre ce que ceux-ci montrent et ne montrent pas.
- c. Fournir des informations sur l'équipe de direction, particulièrement sur l'expérience de celle-ci.
- d. Fournir les faits entourant les événements postérieurs à la date de clôture qui sont significatifs et pertinents pour les lecteurs.

20. FR283

Jeff s'est joint à une entreprise qui offre à titre d'avantage à ses employés un régime de retraite à cotisations définies. Il vous consulte, vous, CPA, pour comprendre ce régime de retraite ainsi que les obligations de l'employeur et de l'employé.

Lequel des énoncés suivants correspond à une caractéristique d'un régime de retraite à cotisations définies?

- a. L'employeur a l'obligation de s'assurer que les actifs du régime sont suffisants pour effectuer le versement des prestations de retraite de l'employé.
- b. La charge de retraite comprend le coût des services rendus au cours de la période, le coût financier et le rendement des actifs du régime, le cas échéant.
- c. Chaque année, l'employeur verse des montants fixes qui ont été établis par le régime.
- d. L'employeur garantit le montant des prestations qui seront versées à la retraite de l'employé.

21. FR277

Lequel des éléments suivants est considéré comme un élément non monétaire?

- a. Dettes fournisseurs
- b. Liste de clients
- c. Profits/pertes de change
- d. Ventes

22. FR258

La monnaie fonctionnelle d'une entité est le dollar (ou une monnaie équivalente) de l'environnement :

- a. où les plus importants achats ont été effectués.
- b. où réside le chef de la direction.
- c. où est situé le siège social à la fin de l'exercice.
- d. où elle exerce ses activités courantes.

23. FR1073

Le 1^{er} janvier 20X3, Rider Corp. (Rider) a émis des droits à l'appréciation d'actions (DAA) au profit des membres de sa direction. Les DAA seront réglés en trésorerie.

Quelle est l'écriture de journal à inscrire pour décomptabiliser les DAA, en supposant qu'aucun règlement n'ait été effectué lorsqu'ils arrivent à échéance?

- a. Dt Passif au titre des DAA; Ct Surplus d'apport
- b. Dt Charge de rémunération; Ct Passif au titre des DAA
- c. Dt Passif au titre des DAA; Ct Charge de rémunération
- d. Dt Passif au titre des DAA; Ct Trésorerie

24. FR003

Vélos Latour, société à capital fermé qui vend des vélos de route et de randonnée, a tenu des soldes de fin d'année. Le 31 décembre, date de clôture de l'exercice de Vélos Latour, un client désirait acheter un vélo de route dont le coût était de 3 000 \$ et le prix de vente, de 3 500 \$. Le client a décidé de verser 200 \$ pour mettre le vélo de côté, à la condition qu'il puisse revenir sur sa décision dans les sept jours et se faire rembourser. Le 31 décembre, le comptable de l'entreprise a passé l'écriture suivante pour comptabiliser cette entente :

Dt Trésorerie	200 \$	
Dt Comptes clients	3 300 \$	
Ct Ventes		3 500 \$

Vous réalisez l'examen des états financiers de Vélos Latour. Quelle écriture de régularisation, le cas échéant, serait nécessaire pour comptabiliser cette entente de façon appropriée?

- a. Dt Coût des marchandises vendues 3 000 \$; Ct Stocks 3 000 \$
- b. Dt Ventes 3 300 \$; Ct Comptes clients 3 300 \$
- c. Dt Ventes 3 500 \$; Ct Comptes clients 3 300 \$; Ct Produit constaté d'avance 200 \$
- d. Dt Ventes 200 \$; Ct Produit constaté d'avance 200 \$

25. FR098

Selon les IFRS, les immobilisations incorporelles qui peuvent être inscrites à l'actif englobent :

- a. Le goodwill généré en interne
- b. Les marques générées en interne
- c. Les frais généraux directement liés aux activités de développement
- d. Les coûts d'emprunt liés aux activités de recherche

26. FR045

Carson inc. a dépensé 25 000 \$ pour concevoir un nouveau concept du bureaux à espace ouvert censé accroître son efficacité. Carson inc. a fait breveter le concept et prévoit le mettre en œuvre dans ses propres bureaux avant de l'octroyer sous licence à d'autres sociétés. Aucune autre dépense ou acquisition de nouveau matériel n'a été effectuée. Le chef des finances de Carson inc., Jim Peltice, a passé en revue tous les coûts et n'a relevé aucun montant relatif à la recherche. Cela a l'amené à conclure que tous les coûts engagés sont des frais de développement selon IAS 38 Immobilisations incorporelles.

Comment Carson inc. doit-elle comptabiliser le coût de réaménagement de 25 000 \$?

- a. Ajouter le coût de réaménagement de 25 000 \$ au coût de l'immeuble de bureaux à titre d'amélioration et l'amortir sur la durée d'utilité restante du bâtiment.
- b. Comptabiliser le coût de réaménagement de 25 000 \$ en tant qu'immobilisation incorporelle spécifiquement identifiable s'il est probable qu'il générera des avantages futurs, et l'amortir sur la durée estimée des avantages futurs.
- c. Comptabiliser en charges le coût de réaménagement de 25 000 \$ à titre de coût non incorporable.
- d. Comptabiliser le coût de réaménagement de 25 000 \$ en tant que goodwill étant donné qu'il accroît l'efficacité de l'entreprise.

27. FR213

Tourbillon inc. (TI) a reçu une subvention du fédéral pendant l'exercice considéré. La subvention de 200 000 \$ lui a été versée avant le 31 décembre 20X7, date de clôture de l'exercice, en compensation de charges salariales devant être engagées au cours de l'exercice 20X8. TI aura droit à cette subvention si elle emploie un nombre déterminé de stagiaires durant 20X8. La direction de TI est certaine que le nombre requis de stagiaires sera atteint. TI applique les IFRS.

Quelle est l'écriture de journal appropriée que TI doit passer en 20X7 à l'égard de la subvention publique?

- a.
- | | | |
|-----------------------|---------|---------|
| Dt Trésorerie | 200 000 | |
| | \$ | |
| Ct Charges salariales | | 200 000 |
| | | \$ |
- b.
- | | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| Dt Trésorerie | 200 000 | |
| | \$ | |
| Ct Produit tiré d'une subvention | | 200 000 |
| | | \$ |
- c.
- | | | |
|------------------------------------------|---------|---------|
| Dt Trésorerie | 200 000 | |
| | \$ | |
| Ct Produit tiré d'une subvention différé | | 200 000 |
| | | \$ |

d. Aucune écriture de journal ne doit être passée avant 20X8.

28. FR216

En 20X7, le fédéral a fourni à Bombe inc. (BI) un terrain que l'entreprise pourra utiliser pour ses activités dans un avenir prévisible. Le terrain avait une juste valeur de marché de 55 000 \$, et BI n'a rien payé au fédéral pour son utilisation. BI établit ses états financiers selon les IFRS.

Lequel des énoncés suivants décrit le mieux la façon de comptabiliser cette subvention?

- a. BI a reçu le terrain à titre gracieux; aucune transaction ne doit donc être comptabilisée. Cela dit, des informations doivent être fournies par voie de notes.
- b. BI peut comptabiliser la subvention et l'actif correspondant à la juste valeur ou leur attribuer une valeur symbolique.
- c. BI inscrit une subvention différée pour un montant égal à la juste valeur du terrain et comptabilise la subvention sur la durée d'utilisation prévue du terrain.
- d. BI doit obtenir une évaluation du terrain et enregistrer la subvention et l'actif correspondant à la juste valeur.

29. FR238

Lequel des énoncés suivants constitue une différence entre les IFRS et les NCECF en ce qui concerne le traitement de la dépréciation?

- a. Les IFRS exigent de déterminer s'il existe des indices de dépréciation au moins à chaque date de clôture, tandis que les NCECF exigent une telle détermination seulement lorsque surviennent certains événements ou changements de situation.
- b. Les reprises de pertes de valeur sont permises selon les NCECF, jusqu'à hauteur du coût original de l'actif, tandis que les reprises de pertes de valeur ne sont pas permises par les IFRS.
- c. Selon les NCECF, on utilise les flux de trésorerie actualisés pour établir la valeur recouvrable, tandis que, selon les IFRS, on utilise les flux de trésorerie non actualisés.
- d. Pour déterminer s'il y a dépréciation selon le modèle prévu dans les NCECF, on compare la valeur comptable avec la plus élevée des valeurs suivantes : la valeur d'utilité ou la juste valeur diminuée des coûts de sortie. Selon les IFRS, on compare la valeur comptable avec les flux de trésorerie futurs non actualisés résultant de l'utilisation et de la sortie de l'actif.

30. FR239

Quincailleries Quinton inc. (QQI) présente ses états financiers selon les NCECF. On a déterminé que du matériel servant à fabriquer des produits qui ne se sont pas vendus aussi bien que prévu s'est potentiellement déprécié. Le tableau ci-dessous présente de l'information qui aidera la direction à bien comptabiliser le matériel.

Coût du matériel	200 000 \$
Amortissement cumulé – matériel	40 000 \$
Flux de trésorerie nets futurs non actualisés liés au matériel (estimation)	120 000 \$
Juste valeur du matériel	100 000 \$

À combien se chiffre la perte de valeur que QQI doit présenter pour le matériel?

- a. 40 000 \$
- b. 60 000 \$
- c. 80 000 \$
- d. 100 000 \$

31. FR056

ABC inc. est une société à capital fermé qui prépare ses états financiers selon les NCECF. Pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6, elle a présenté un bénéfice avant impôts de 100 000 \$. On dispose des renseignements supplémentaires suivants :

Amortissement	20 000 \$
Repas et représentation	2 000 \$
Déduction pour amortissement (DPA) maximum pouvant être demandée	25 000 \$
Taux d'imposition applicable	20 %

Quelle écriture faut-il passer pour comptabiliser la charge totale d'impôts de l'exercice si la société utilise la méthode des impôts exigibles et souhaite réduire au minimum ses impôts?

- a. Dt Charge d'impôts 20 000 \$; Ct Impôts à payer 20 000 \$
- b. Dt Charge d'impôts 19 200 \$; Ct Impôts à payer 19 200 \$
- c. Dt Charge d'impôts 20 200 \$; Ct Impôts à payer 19 200 \$, Ct Passif d'impôts futurs 1 000 \$
- d. Dt Charge d'impôts 19 000 \$; Ct Impôts à payer 19 000 \$

32. FR059

Lequel des énoncés suivants est vrai en ce qui a trait à la comptabilisation des impôts sur le résultat?

- a. En IFRS, les sociétés peuvent choisir à leur gré la méthode de l'impôt différé ou la méthode des impôts exigibles.
- b. En vertu des NCECF, les sociétés doivent appliquer la méthode des impôts exigibles.
- c. En vertu des IFRS, les comptes d'actifs et de passifs d'impôt différé sont classés comme étant des comptes d'actifs et de passifs courants ou non courants selon la nature de l'actif ou du passif dont ils proviennent.
- d. En vertu des NCECF, il n'est pas permis aux entreprises qui choisissent d'appliquer la méthode des impôts futurs d'actualiser les actifs et les passifs d'impôts futurs.

33. FR295

Parmi les situations suivantes, laquelle correspond à un changement d'estimation?

- a. Une entreprise décide de présenter ses charges d'exploitation par nature plutôt que par fonction.
- b. Une entreprise passe de la méthode de la présentation à la valeur brute à celle de la présentation à la valeur nette dans les cas où il y a des subventions publiques.
- c. Un écart temporaire a été traité comme un écart permanent dans le calcul des impôts différés (IFRS) / impôts futurs (NCECF).
- d. La durée d'utilité d'un immeuble a d'abord été estimée à 20 ans; toutefois, compte tenu de nouvelles informations, elle a été ramenée à 15 ans au début de l'exercice.

34. FR081

Laquelle des situations suivantes exige un traitement prospectif?

- a. Votre client amortit son matériel informatique sur quatre ans et ses logiciels, sur deux ans. Au moment d'établir les états financiers de l'exercice considéré, on s'aperçoit que tout le matériel informatique et tous les logiciels ont été amortis sur deux ans.
- b. Votre client a acheté du nouveau matériel l'année dernière et il a déterminé à ce moment qu'il devait l'amortir sur cinq ans. Un nouveau modèle a été annoncé cette année et votre client envisage désormais de remplacer son matériel l'année prochaine. Votre client a donc révisé la période d'amortissement de son matériel pour que celle-ci corresponde aux deux exercices restants.
- c. Au cours de l'exercice considéré, votre client décide de passer de la méthode de l'amortissement linéaire à la méthode de l'amortissement dégressif pour un bâtiment dont il est propriétaire, après avoir déterminé qu'un concurrent appliquait cette dernière méthode d'amortissement à ses bâtiments.
- d. Lors de l'examen du tableau d'amortissement pour l'exercice précédent, une société a découvert une erreur d'addition qui a eu pour effet de surévaluer de 10 000 \$ la dotation aux amortissements de l'exercice précédent.

35. FR042

Les stocks d'ouverture de Fusées rouges inc. au 1^{er} janvier comprenaient 300 boîtes de mèches à un coût de 9 \$ la boîte. Au cours de l'exercice, les transactions suivantes ont eu lieu :

	Transaction	Boîtes	Coût
10 février	Achat	700	7 \$
20 mars	Vente	500	
30 octobre	Achat	100	12 \$
15 novembre	Vente	400	

Calculez le solde de clôture des stocks à l'aide de la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS).

- a. 1 900 \$
- b. 1 800 \$
- c. 1 666 \$
- d. 1 600 \$

36. FR020

Kaltech fabrique des coffres à outils pour camions à Sudbury. L'entreprise a son siège social à Toronto. Les coffres sont peints dans une cabine de peinture qui exige de Kaltech qu'elle respecte des consignes de sécurité strictes, notamment qu'un superviseur de la sécurité soit présent en tout temps. Kaltech possède une usine de fabrication et un bâtiment séparé réservé aux ventes et à l'administration.

Parmi les éléments suivants, lequel doit être inclus dans la valeur des stocks de produits finis?

- a. Le salaire du superviseur de la sécurité
- b. L'amortissement du siège social
- c. Les coûts de stockage une fois la production achevée
- d. Le salaire du chef de la direction

37. FR051

Parmi les énoncés suivants, lequel est exact lorsqu'il s'agit d'évaluer si un contrat de location est un contrat de location-financement ou un contrat de location simple du point de vue du bailleur selon les IFRS?

- a. Un contrat de location est classé en tant que contrat de location simple si sa durée couvre la majeure partie de la durée de vie économique du bien.
- b. Un actif loué est classé en tant que contrat de location simple si l'actif loué est de nature spécifique.
- c. Un actif loué pourrait être classé en tant que contrat de location simple s'il ne comportait pas d'option d'achat à prix de faveur.
- d. Un actif loué est classé en tant que contrat de location simple si la valeur actualisée des paiements de loyers minimums représente la quasi-totalité de la juste valeur du bien loué.

38. FR048

Le 1^{er} janvier 20X6, Beatty inc. a conclu un contrat de location de cinq ans visant l'acquisition de certaines machines. Beatty présente son information financière en vertu des NCECF et est le preneur. Les modalités du contrat de location sont les suivantes :

- Les paiements exigibles en vertu du bail de 25 000 \$ sont effectués le premier jour de chaque année.
- Les paiements annuels exigibles en vertu du bail comprennent des frais d'entretien de 2 000 \$ par année.
- Les machines reviennent au bailleur au terme du bail, et le bail ne comporte aucune option de renouvellement.
- Beatty applique l'amortissement linéaire pour les machines qu'elle possède.
- Les machines ont une juste valeur de 100 000 \$ au 1^{er} janvier 20X6; elles ont une durée économique estimée à cinq ans et n'ont pas de valeur résiduelle.
- Le taux d'intérêt marginal de Beatty est de 11 % par année.
- Le taux d'intérêt implicite du contrat de location est de 10 %.

Quelle est la valeur actualisée des paiements minimums exigibles en vertu du bail à la date d'entrée en vigueur du bail?

- a. 95 907 \$
- b. 94 356 \$
- c. 104 247 \$
- d. 102 561 \$

39. FR083

Au cours de l'exercice, MNR Itée (MNR) a conclu un contrat pour la prestation mensuelle de services-conseils à XYZ inc. La durée prévue du contrat est de 12 mois. Le contrat est entré en vigueur le 1^{er} mars et la date de clôture de l'exercice de MNR est le 31 octobre. La valeur totale du contrat est de 120 000 \$. XYZ a payé la totalité de ce montant le 11 juillet.

Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui a trait aux états financiers de MNR au 31 octobre?

- a. MNR doit comptabiliser un montant de 40 000 \$ dans les produits différés, car le contrat n'est pas achevé.
- b. MNR doit comptabiliser un montant de 80 000 \$ dans les produits différés, car il s'agit du montant gagné.
- c. MNR doit comptabiliser un montant de 120 000 \$ dans les produits différés, car le contrat n'est pas achevé.
- d. MNR doit comptabiliser un montant de 120 000 \$ dans les produits, car il s'agit du montant encaissé.

40. FR1005

Société des eaux inc. a présenté un montant de 100 000 \$ au titre des coûts d'entretien pour 20X6 selon la comptabilité de trésorerie. En 20X5, Société des eaux a payé 20 000 \$ pour des services d'entretien devant être exécutés en 20X6. En 20X6, Société des eaux a payé d'avance 7 000 \$ pour des services devant être fournis en 20X7. Société des eaux a reçu des services d'entretien de 12 000 \$ en 20X6, qui n'ont pas été payés avant 20X7.

Quel montant Société des eaux devrait-elle présenter au titre des services d'entretien pour 20X6, selon la méthode de la comptabilité d'exercice?

- a. 85 000 \$
- b. 105 000 \$
- c. 125 000 \$
- d. 139 000 \$

41. FR202

Vous, CPA, préparez une comparaison entre les NCECF et les IFRS en vue d'un atelier de perfectionnement professionnel. Vous vous intéressez à la comptabilisation des opérations non monétaires selon les NCECF et les IFRS. Lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. Les IFRS et les NCECF sont entièrement en convergence en ce qui a trait aux opérations non monétaires; il n'y a aucune différence.
- b. Selon les IFRS, les opérations non monétaires qui génèrent des produits des activités ordinaires doivent être comptabilisées à la juste valeur de l'actif reçu lorsque celle-ci peut être établie.
- c. Les IFRS ne fournissent pas d'indications quant à l'évaluation des opérations non monétaires, contrairement aux NCECF.
- d. Les NCECF ne fournissent pas d'indications quant à l'évaluation des opérations non monétaires, contrairement aux IFRS.

42. FR234

Lequel des énoncés suivants indique une différence réelle entre le traitement des obligations de démantèlement selon les IFRS et les NCECF?

- a. Les IFRS exigent que l'actif au titre de l'obligation soit amorti sur sa durée de vie; les NCECF n'exigent pas qu'il soit amorti.
- b. Les IFRS considèrent l'augmentation de la valeur comptable au fil du temps comme un coût d'emprunt; les NCECF la considèrent comme un coût d'exploitation.
- c. Les IFRS utilisent le taux avant impôts pour actualiser les coûts futurs estimatifs; les NCECF utilisent le taux après impôts comme taux d'actualisation.
- d. Les IFRS comptabilisent l'obligation de démantèlement seulement lorsqu'il y a une obligation juridique à cet égard; les NCECF exigent que le passif soit comptabilisé s'il existe une obligation juridique ou une obligation implicite.

43. FR261

Parmi les énoncés suivants, lequel est vrai en ce qui concerne la comptabilité par fonds selon les Normes comptables pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL)?

- a. La comptabilité par fonds est caractérisée par des ensembles de comptes en partie double pour chacun des fonds.
- b. La comptabilité par fonds est requise pour chacun des fonds.
- c. La comptabilité par fonds donne habituellement lieu à la présentation de chaque fonds sur une ligne distincte des états financiers.
- d. La comptabilité par fonds est caractérisée par la présentation de fonds d'actif net.

44. FR262

Selon les NCOSBL, lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. La méthode du report facilite le suivi des apports grevés d'affectations externes.
- b. L'OSBL peut ne posséder qu'un seul compte bancaire comprenant les soldes de plusieurs fonds.
- c. L'état des résultats aide les utilisateurs à comprendre quels fonds peuvent être utilisés.
- d. La comptabilité par fonds permet le suivi de tous les apports séparément dans leur propre fonds.

45. FR206

Vous, CPA, donnez à un étudiant stagiaire de votre cabinet une formation sur les placements passifs. Vous décidez de comparer le mode de comptabilisation de ces placements selon les NCECF et les IFRS. Lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. Selon les IFRS, tous les placements passifs sont comptabilisés à la juste valeur, tandis que, selon les NCECF, ils sont comptabilisés au coût, à la juste valeur ou au coût après amortissement.
- b. Lorsque des placements sont réévalués à la juste valeur à chaque date de clôture, les variations de la juste valeur doivent être comptabilisées en résultat net en vertu tant des NCECF que des IFRS.
- c. Dans le cas des placements évalués au coût amorti, les IFRS imposent l'application de la méthode du taux d'intérêt effectif, tandis que les NCECF permettent de choisir entre la méthode linéaire et la méthode du taux d'intérêt effectif.
- d. Les placements passifs sont comptabilisés de la même façon selon les IFRS et les NCECF.

46. FR207

Brown Inc. (BI) comptabilise un placement en obligations au coût amorti. Les obligations, dont la valeur nominale est de 1 000 000 \$, ont été achetées le 1^{er} janvier 20X7. Le taux d'intérêt du marché est de 8 %, et celui des obligations, de 6 %. Les intérêts sont versés le 30 juin et le 31 décembre de chaque exercice. Les obligations viennent à échéance 10 ans après la date d'achat, le 31 décembre. Quelle écriture de journal permet d'enregistrer l'acquisition des obligations le 1^{er} janvier 20X7?

a.

Dt Placement en obligations	864 100 \$	
Ct Trésorerie		864 100 \$

b.

Dt Trésorerie	864 100 \$	
Ct Obligations à payer		864 100 \$

c.

Dt Placement en obligations	1 000 000 \$	
Ct Trésorerie		1 000 000 \$

d.

Dt Placement en obligations	664 496 \$	
Ct Trésorerie		664 496 \$

47. FR227

Selon les IFRS, lesquelles des dépenses suivantes peuvent être incorporées au coût du terrain?

- a. Salaire du chef de la direction
- b. Matériaux de construction
- c. Services publics
- d. Recherche de titres

48. FR230

Le mode d'amortissement par unités d'œuvre :

- a. est fondé sur l'hypothèse que l'avantage découlant de l'actif est plus important au cours des premières années.
- b. correspond au coût de l'actif, net de la valeur résiduelle, divisé par la durée de vie utile (durée d'utilité selon les IFRS) estimative.
- c. est fondé sur la répartition du coût au prorata de la capacité de production utilisée.
- d. correspond à la valeur comptable de l'actif multipliée par le taux d'amortissement.

49. FR1072

Solar inc. (Solar) a émis des options sur actions aux membres de son personnel le 1^{er} janvier 20X2. Les options sont acquises le 31 décembre 20X3 et viendront à échéance le 31 décembre 20X9. Le prix d'exercice est de 4,00 \$ et la valeur des actions de Solar à la date d'attribution est de 3,00 \$.

Lequel des énoncés suivants est exact en ce qui a trait à ces options?

- a. Les options sur actions ne peuvent pas être exercées entre le 1^{er} janvier 20X2 et le 31 décembre 20X3.
- b. À la date d'attribution, la juste valeur de marché de chaque option était de 0 \$, étant donné que la valeur de l'action est inférieure au prix d'exercice.
- c. À l'exercice des options, l'employé recevra 4,00 \$ par option de la part de la société.
- d. Les charges relatives à l'attribution des options sur actions sont comptabilisées intégralement à la date d'attribution.

50. FR222

Lequel des éléments suivants est une information à fournir selon les IFRS, mais non selon les NCECF?

- a. La nature des transactions
- b. Les montants
- c. La rémunération des principaux dirigeants
- d. Les engagements

51. FR1021

Lequel des exemples suivants correspond à une opération non monétaire et non réciproque?

- a. Stuart ltée cède du matériel d'une juste valeur marchande de 10 000 \$ en échange d'un montant en trésorerie de 8 000 \$.
- b. Stuart ltée cède une automobile d'une juste valeur marchande de 15 000 \$ en échange d'une automobile similaire de couleur différente d'une juste valeur marchande de 15 000 \$.
- c. Stuart ltée cède une œuvre d'art d'une juste valeur marchande de 20 000 \$ en échange d'un reçu de don de la part d'un organisme de bienfaisance local.
- d. Stuart ltée cède du matériel d'une juste valeur marchande de 25 000 \$ en échange d'actions dans Roger ltée d'une valeur de 20 000 \$ et d'un effet à recevoir de 3 000 \$.

52. FR254

À quoi doit correspondre la partie débit de l'écriture de journal passée lors de la comptabilisation de l'amortissement annuel lié à un actif qui comprend des coûts de démantèlement?

- a. Une immobilisation corporelle
- b. Une provision pour coûts de démantèlement
- c. Une charge d'intérêts
- d. Une charge d'amortissement

53. FR002

Immeubles Kingsmere (« Kingsmere ») vient tout juste de commencer la construction d'un projet d'aménagement de maisons en rangée à logements multiples. Même si la construction ne sera pas terminée avant 12 mois, certains logements ont été prévendus, et les futurs propriétaires ont versé une mise de fonds pour acheter leur maison dans ce nouveau projet, qui est bien populaire. Les paiements sont remboursables si le projet n'est pas terminé. Les maisons sont construites selon un modèle type, et les futurs propriétaires ne peuvent pas prendre part aux décisions relatives à la construction. Kingsmere tient beaucoup à ce que ces produits soient comptabilisés le plus tôt possible afin d'obtenir le financement nécessaire.

Quelle est la méthode comptable la plus appropriée à lui recommander?

- a. Comptabiliser les produits lorsque la construction de la maison est achevée et que le titre de propriété est transféré, car l'obligation de prestation ne sera remplie qu'à ce moment.
- b. Comptabiliser les produits au moment de la réception des paiements, car le montant à comptabiliser est mesurable et recouvrable et que l'obligation de prestation a été remplie.
- c. Comptabiliser les paiements dans les produits lors de la comptabilisation des charges d'exploitation connexes, car cela garantit l'appariement des produits et des charges connexes.
- d. Comptabiliser les produits tirés des paiements comme le souhaitent les propriétaires, car il semble y avoir de l'incertitude; la méthode peut donc concorder avec les objectifs des utilisateurs.

54. FR120

Une entreprise vend en gros à des grands magasins au Canada des vêtements fabriqués dans ses usines situées à l'étranger. Les conditions d'expédition stipulent FAB point de départ. Selon les NCECF, à quel moment les produits sont-ils généralement constatés dans les états financiers?

- a. À l'expiration du délai de retour
- b. Lorsque les vêtements sont expédiés au client
- c. À l'expiration des avantages futurs d'un actif
- d. Au moment où les contrats ou les factures sont établis

55. FR180

Les NCECF distinguent deux types d'événements postérieurs à la date du bilan :

- i) ceux qui fournissent des indications supplémentaires sur une situation qui existait à la date du bilan;
- ii) ceux qui sont l'indication de situations qui ont pris naissance après la date du bilan.

Comment les événements de type ii devraient-ils être traités?

- a. Ajuster les états financiers.
- b. Fournir des informations par voie de note.
- c. Aucune mesure ne doit être prise si l'entité est en situation de continuité d'exploitation.
- d. À la fois a) et b).

56. FR145

Lequel des événements postérieurs suivants exigerait un ajustement des états financiers d'une société?

- a. L'acquisition d'une entreprise par la société après la date du bilan.
- b. Une variation des cours de change après la date du bilan.
- c. Le lancement de procédures de mise en faillite, après la date du bilan, à l'encontre d'un client de la société ayant un solde important à la fin de l'exercice.
- d. L'apparition d'un litige, une fois l'exercice terminé, après la chute d'un client sur la glace.

57. FR211

Au cours de l'exercice considéré, Bedford inc. (BI) a acquis 25 % des actions de Rouge inc. (RI) pour la somme de 150 000 \$, qui ne donne lieu à aucun écart d'évaluation. Il a été établi que la participation de BI dans RI devait être comptabilisée selon la méthode de la mise en équivalence. Au cours de l'exercice :

- RI a versé des dividendes de 100 000 \$;
- RI a déclaré un résultat net de 500 000 \$, lequel comprenait un profit de 20 000 \$ découlant de la vente de stocks à BI.

BI n'a pas encore transformé les stocks qu'elle a achetés de RI. Ces stocks seront transformés au cours du prochain exercice et le produit fini sera vendu à un des clients de BI.

Quel montant devrait être présenté au poste « Participation dans RI » dans l'état de la situation financière de BI à la fin de l'exercice considéré? Ne tenez pas compte des incidences fiscales potentielles.

- a. 150 000 \$
- b. 170 000 \$
- c. 245 000 \$
- d. 250 000 \$

58. FR212

La Société A exerce une influence notable sur la Société B. Selon les IFRS, lequel des facteurs ci-après pourrait entraîner une diminution du compte de participation de la Société A?

- a. Le prix d'acquisition
- b. Le goodwill
- c. Le résultat net
- d. Le profit latent compris dans les stocks

59. FR288

Quencor inc. a mis en place un nouveau régime de retraite à cotisations définies cette année. Durant l'exercice, l'entreprise a versé 250 000 \$ dans ce régime de retraite. À la fin de l'exercice, il a été déterminé que le coût des services rendus au cours de la période s'établissait à 210 000 \$, soit un montant moindre que ce qui était prévu. Tout versement excédentaire peut être utilisé pour réduire le versement de l'année suivante. Quelle est l'écriture de journal requise pour comptabiliser le coût des services rendus au cours de la période et le versement effectué pendant l'exercice?

- a. Dt Charge de retraite : 210 000 \$; Dt Charge de retraite payée d'avance : 40 000 \$; Ct Encaisse : 250 000 \$
- b. Dt Charge de retraite : 250 000 \$; Ct Encaisse : 250 000 \$
- c. Dt Charge de retraite : 210 000 \$; Dt Passif net au titre des prestations définies : 40 000 \$; Ct Encaisse : 250 000 \$
- d. Dt Actifs du régime de retraite : 250 000 \$; Dt Charge de retraite : 210 000 \$; Ct Obligation au titre des prestations : 210 000 \$; Ct Encaisse : 250 000 \$

60. FR024

Le 1^{er} février 20X6, Nickel Mining Co. (NMC) a décidé de conclure un contrat à terme de gré à gré en guise de couverture du prix du nickel sur 150 000 livres de nickel, ce qui représente 30 % de ses ventes annuelles. Actuellement, le prix au comptant est de 6 \$ la livre. La date de règlement du contrat a été fixée au 31 juillet 20X6. L'entreprise a passé un contrat à terme de gré à gré visant la livraison de 150 000 livres de nickel le 31 juillet 20X6, au prix à terme de 7 \$ la livre.

Lequel des énoncés suivants décrit LE MIEUX les conséquences de ce contrat pour NMC?

- a. NMC achètera 150 000 livres de nickel le 31 juillet 20X6 et devra verser 1 050 000 \$.
- b. NMC livrera 150 000 livres de nickel le 31 juillet 20X6 et recevra une contrepartie en trésorerie de 900 000 \$ à la livraison.
- c. NMC livrera 150 000 livres de nickel le 31 juillet 20X6 et recevra le montant le plus élevé de 7 \$ la livre ou du prix au comptant la livre en vigueur à cette date.
- d. NMC livrera 150 000 livres de nickel le 31 juillet 20X6 et recevra 1 050 000 \$ à la livraison.

61. FR1001

En 20X5, la société Reine a affiché des ventes de 60 000 \$ selon la comptabilité de trésorerie. Ce montant comprend une tranche de 8 000 \$ qui a été encaissée en 20X5, mais qui se rapporte à des ventes effectuées en 20X4. Les encaissements comprennent également une tranche de 4 000 \$ en acomptes de clients pour des ventes futures qui auront lieu en 20X6. De plus, la société a encaissé 10 000 \$ en 20X6 pour des ventes qui ont eu lieu en 20X5.

Quel montant devrait être présenté pour les ventes en 20X5 selon la comptabilité d'exercice?

- a. 48 000 \$
- b. 58 000 \$
- c. 62 000 \$
- d. 66 000 \$

62. FR084

Lequel des éléments suivants le rapport de gestion d'une entreprise doit-il comprendre?

- a. La description des méthodes comptables de l'entreprise
- b. L'explication des incertitudes et des éventualités conformément aux exigences d'IAS 37 *Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels*
- c. Les facteurs sectoriels et économiques qui ont une influence sur l'entreprise
- d. Le point de vue de l'auditeur quant à la performance future

63. FR038

Services Projack ltée (« Projack ») fabrique des centrales électriques mobiles conformes aux spécifications pour plusieurs clients industriels. Sa politique consiste à constater les produits selon la méthode de l'avancement des travaux selon les NCECF. Les projets suivants étaient en cours pendant l'exercice considéré :

Projet	Coûts engagés à la fin de l'exercice	Coûts d'achèvement estimatifs à la fin de l'exercice	% d'achèvement à la fin de l'exercice	Total des honoraires contractuels
Centrale Belford	40 000 \$	65 000 \$	38 %	135 000 \$
Centrale Gotham	15 000	28 000	35 %	49 000
Centrale Markham	17 000	96 000	15 %	145 000
Centrale Vickon	21 000	5 000	81 %	33 000

Selon la méthode de l'avancement des travaux, quel montant Projack doit-elle constater au titre des produits bruts tirés des honoraires contractuels à la fin de l'exercice considéré?

- a. 52 950 \$
- b. 73 050 \$
- c. 86 700 \$
- d. 116 930 \$

64. FR1093

Quel est l'un des objectifs de l'information financière publiée par un gouvernement?

- a. Montrer le bénéfice réalisé par le gouvernement au cours de la période considérée.
- b. Décrire la situation financière du gouvernement en ce qui a trait au financement de ses activités et à sa capacité d'honorer ses dettes.
- c. Fournir une comparaison des résultats budgétés et des résultats réels au cours de la période considérée.
- d. Fournir de l'information sur la rémunération des membres clés du personnel du gouvernement.

65. FR014

Le 1^{er} janvier 20X6, Corporation Bailleur a conclu un contrat de location de matériel avec Société Preneur selon les conditions suivantes :

- Le bail a une durée de cinq ans, les paiements étant exigibles le premier jour de l'année.
- Le premier paiement doit être effectué le 1^{er} janvier 20X6.
- La juste valeur marchande du matériel est de 300 000 \$ au 1^{er} janvier 20X6.
- Le taux d'intérêt marginal de Société Preneur est de 9 % et celle-ci connaît le taux de Corporation Bailleur, qui est de 10 %.
- Le matériel a une durée de vie utile estimative de six ans.
- Le bailleur et le preneur appliquent tous deux la méthode de l'amortissement linéaire.
- Les paiements annuels exigibles en vertu du bail s'élèvent à 70 733 \$, ce qui comprend un remboursement de 4 000 \$ à Corporation Bailleur au titre des coûts d'assurance payés par le bailleur à la compagnie d'assurance.
- Corporation Bailleur et Société Preneur appliquent toutes deux les NCECF.

Quelle est la valeur actualisée des paiements minimums exigibles en vertu du bail en question?

- a. 299 900 \$
- b. 282 900 \$
- c. 294 900 \$
- d. 278 300 \$

66. FR1049

Zeko inc. a récemment passé une commande pour de nouvelles machines auprès d'un fournisseur allemand. La machine coûtera 1 000 000 € et sera expédiée et reçue dans huit mois. Le paiement complet sera exigible à ce moment-là.

Lequel des énoncés suivants représente un instrument de couverture admis pour cet engagement ferme?

- a. Les ventes dont le prix a été établi en euros et qui ont déjà été comptabilisées et entièrement recouvrées
- b. Un emprunt libellé en euros qui sera en cours pendant les huit prochains mois
- c. Un contrat à terme de gré à gré visant l'achat d'euros
- d. Les dépenses dont le paiement a été effectué en euros au cours de l'exercice

67. A005

Lequel des énoncés suivants est vrai concernant les audits d'états financiers?

- a. Ils augmentent les coûts de délégation.
- b. Ils augmentent le risque de délégation.
- c. Ils augmentent le risque lié à l'information.
- d. Ils diminuent les coûts liés à l'information.

68. A068

Pourquoi les procédures de corroboration sont-elles requises aussi bien dans le cadre d'une stratégie de corroboration pure que dans celui d'une stratégie d'audit mixte?

- a. Les tests des contrôles à eux seuls ne répondent pas suffisamment au risque d'anomalies significatives.
- b. La réalisation de tests des contrôles seulement est trop onéreuse.
- c. Il est plus efficace d'auditer un grand nombre d'opérations au moyen de procédures de corroboration.
- d. Les procédures de corroboration peuvent être mises en œuvre après la fin de l'exercice.

69. A069

Dans laquelle des situations suivantes un professionnel en exercice adopterait-il une stratégie de corroboration pure plutôt qu'une stratégie mixte dans le cadre de la planification de l'audit?

- a. Le chef des finances de l'entreprise possède le titre de CPA.
- b. L'entreprise conclut de nombreuses opérations.
- c. L'entreprise a des contrôles sur lesquels on peut s'appuyer.
- d. L'entreprise conclut peu d'opérations.

70. A125

Au cours de quelle phase du processus d'audit les éléments probants sont-ils principalement obtenus?

- a. Phase 1 – Acceptation et maintien de la relation client
- b. Phase 2 – Planification
- c. Phase 3 – Réalisation
- d. Phase 4 – Conclusion et rapport

71. A071

Le risque d'audit, le risque inhérent et le risque lié au contrôle sont tous trois évalués au niveau faible, et le risque de non-détection est évalué au niveau élevé. Par conséquent, lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. Le risque d'anomalies significatives est évalué à un niveau élevé.
- b. Le nombre de procédures de corroboration est faible.
- c. Il n'est pas possible de s'appuyer sur les contrôles.
- d. Le risque de fraude est évalué à un niveau élevé.

72. A085

Laquelle des mesures suivantes permettrait d'améliorer le ratio de liquidité relative?

- a. Vendre des immobilisations corporelles pour réduire les dettes fournisseurs
- b. Acheter du matériel au moyen d'une dette bancaire
- c. Émettre des actions ordinaires pour acheter des stocks
- d. Recouvrer activement les créances clients

73. A084

Pour l'exercice, LMN inc. affiche les données financières suivantes :

Chiffre d'affaires : 2 500 000 \$

Marge brute : 1 000 000 \$

Bénéfice net : 125 000 \$

Les stocks s'établissaient à 275 000 \$ à l'ouverture de l'exercice et à 300 000 \$ à la clôture de l'exercice. Posons comme hypothèse que la société utilise les soldes moyens pour mesurer sa performance. Quel est le taux de rotation des stocks pour l'exercice?

- a. 5 fois
- b. 5,22 fois
- c. 5,45 fois
- d. 8,70 fois

74. A081

Vous, CPA, êtes préoccupé par un des clients de votre cabinet, Aliments de la ferme inc. Bien qu'elle soit très rentable, vous soupçonnez qu'Aliments de la ferme éprouve des problèmes à rembourser sa dette à court terme. Lequel des calculs d'examen analytique suivants permet d'étayer cette préoccupation?

- a. Pourcentage de marge brute
- b. Ratio de rotation des stocks
- c. Ratio de liquidité relative
- d. Ratio de couverture des intérêts

75. A080

Pour quelle raison est-il avantageux de procéder à l'analyse des ratios financiers d'une entreprise?

- a. Elle constitue un élément essentiel de l'analyse de la chaîne de valeur.
- b. Elle permet de cerner les possibilités externes qui s'offrent à l'entreprise.
- c. Elle permet de découvrir les principales tendances sectorielles.
- d. Elle fournit des indications sur la situation financière de l'entreprise.

76. A082

En ce qui concerne l'analyse des états financiers, lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. Un ratio emprunts/capitaux propres élevé est un facteur qualitatif négatif.
- b. Un ratio de marge bénéficiaire brute élevé est un facteur qualitatif négatif.
- c. Un ratio de distribution élevé est un facteur qualitatif positif.
- d. Un délai moyen de règlement des dettes fournisseurs élevé est un facteur qualitatif positif.

77. A127

Lorsqu'un professionnel en exercice n'est pas en mesure d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés sur la totalité des comptes, des catégories d'opérations et des informations à fournir dans les états financiers, celui-ci ne peut :

- a. poursuivre la mission.
- b. exprimer une opinion non modifiée.
- c. adopter une stratégie d'audit mixte.
- d. tenir les déclarations de la direction comme des faits.

78. A128

Lequel des énoncés suivants est vrai en ce qui a trait aux éléments probants?

- a. Le caractère suffisant représente la dimension qualitative des éléments probants.
- b. Plus leur pertinence et leur fiabilité sont élevées, moins grande sera la qualité des résultats.
- c. Plus la qualité est élevée, plus la quantité d'éléments probants à réunir devrait être petite.
- d. La fiabilité renvoie au lien entre la procédure d'audit mise en œuvre et l'assertion testée.

79. A154

L'obtention d'une communication écrite de la part d'un tiers et l'addition du solde d'un grand livre auxiliaire sont des exemples de deux types de procédures de corroboration. Lesquels sont-ils, respectivement?

- a. Inspection et observation
- b. Confirmation et contrôle arithmétique
- c. Procédure analytique et réexécution
- d. Demande d'informations et réexécution

80. A152

Lequel des énoncés suivants décrit les procédures analytiques?

- a. Elles sont seulement utilisées à l'étape de la planification de la mission.
- b. Elles peuvent aider à l'identification de soldes comportant des éléments inhabituels ou inattendus qui nécessitent d'autres travaux de certification.
- c. Elles ne sont pas utilisées à l'étape de la planification de la mission.
- d. Elles sont utilisées exclusivement à l'égard des comptes de l'état des résultats afin d'en analyser la vraisemblance par rapport au budget et à l'exercice précédent.

81. A153

Les procédures de corroboration sont conçues pour :

- a. détecter des anomalies significatives au niveau des comptes.
- b. détecter des anomalies significatives au niveau des états financiers pris dans leur ensemble.
- c. détecter toutes les anomalies.
- d. détecter les changements par rapport aux états financiers de l'exercice précédent.

82. T262

Au cours de l'année, Ken et Barbie ont divorcé. L'accord de divorce stipule que Ken doit verser à Barbie 2 000 \$ par mois de pension alimentaire pour conjoint et 2 500 \$ par mois de pension alimentaire pour enfant, à compter du 1er avril de l'année courante. Lequel des énoncés suivants est vrai?

- a. La somme que Ken pourra déduire de son revenu net de l'année courante par suite du versement des pensions alimentaires pour conjoint et enfants sera nulle.
- b. La somme que Ken peut déduire de son revenu net dans l'année courante au titre du versement des pensions alimentaires pour conjoint et pour enfants s'établit à 18 000 \$.
- c. Barbie inclura 22 500 \$ dans le calcul de son revenu net par suite des pensions alimentaires pour conjoint et pour enfants qu'elle a reçues.
- d. Barbie inclura 40 500 \$ dans le calcul de son revenu net par suite des pensions alimentaires pour conjoint et pour enfants qu'elle a reçues.

83. T029

Supposons les données suivantes relatives à l'Entrepôt Marco ltée (Marco) :

Revenu net aux fins fiscales	530 200 \$
Moins	
Pertes en capital nettes d'autres exercices	(5 000)
Dons de bienfaisance	(50 000)
Revenu imposable	475 200 \$

Au cours de l'exercice, Marco a vendu des actions d'une société ouverte au prix de 100 000 \$. Ces actions avaient coûté 60 000 \$. Il s'agit de la seule vente d'actifs de l'exercice. Marco n'a gagné aucun revenu d'intérêt ou de dividende au cours de l'exercice.

Quel est le montant exact de revenu provenant d'une entreprise exploitée activement (REEA) à utiliser aux fins de la détermination de la déduction accordée aux petites entreprises pour l'exercice de Marco (cette déduction est fondée sur le moins élevé de trois montants, dont le REEA)?

- a. 460 200 \$
- b. 510 200 \$
- c. 515 200 \$
- d. 475 200 \$

84. T068

Henri et Véronique sont mariés. Le revenu net de Henri pour l'année est de 65 000 \$ et celui de Véronique, de 10 500 \$. Durant l'année, Henri et Véronique ont eu besoin tous deux de soins dentaires importants, qui totalisent 2 300 \$ pour Henri et 1 100 \$ pour Véronique.

Selon les informations fournies, dans quelle déclaration de revenus incluriez-vous les frais médicaux pour optimiser l'avantage fiscal pour Henri et Véronique?

- a. Henri et Véronique devraient demander la déduction de leurs frais médicaux dans la déclaration de revenus de Henri.
- b. Henri et Véronique devraient demander une déduction au titre des frais médicaux dans la déclaration de revenus de Véronique.
- c. Les frais médicaux de Henri devraient être inclus dans sa déclaration de revenus et ceux de Véronique devraient être inclus dans la sienne.
- d. Henri et Véronique peuvent inclure les frais médicaux en totalité dans l'une ou l'autre déclaration de revenus.

85. T061

Fournitures Pronet ltée vend des produits de nettoyage. La société envisage d'instaurer de nouveaux avantages pour les employés. Lequel des énoncés suivants est vrai au sujet de l'imposition des avantages que la société se propose d'offrir aux employés?

- a. Si Fournitures Pronet versait des cotisations en vertu d'un régime privé de soins de santé pour les employés, il en résulterait un avantage imposable.
- b. Fournitures Pronet pourrait donner un système d'aspiration centrale d'une valeur de 400 \$ à un employé en reconnaissance de cinq années de service et cela tous les cinq ans, sans qu'il s'agisse d'un avantage imposable.
- c. Fournitures Pronet pourrait remettre une carte de membre d'un centre de culture physique d'une valeur de 600 \$ à tous ses employés sans que cela soit considéré comme un avantage imposable.
- d. Si Fournitures Pronet offre des prêts à des taux inférieurs au taux prescrit de l'ARC, ces prêts ne sont pas considérés comme un avantage imposable pour les employés.

86. T066

Lequel des éléments suivants est un avantage imposable pour un employé?

- a. Des paiements effectués pour un régime privé de soins de santé
- b. Le paiement d'une montre en or de 400 \$ pour commémorer six années de service
- c. Le paiement de droits de scolarité relativement à un cours sur « le développement de bonnes relations avec les clients »
- d. Le paiement des frais de déplacement du conjoint accompagnateur d'un employé à l'occasion d'un voyage d'affaires

87. T120

Matilda est propriétaire de deux immeubles locatifs, tous deux acquis il y a trois ans. Pour l'année considérée, on vous a fourni les renseignements ci-après au sujet des deux immeubles :

	Immeuble I	Immeuble II
Fraction non amortie du coût en capital	160 000 \$	190 000 \$
Revenus	33 000 \$	26 200 \$
Charges (1)	<u>24 600</u>	<u>29 100</u>
Revenu net (perte nette) de location	<u>8 400 \$</u>	<u>(2 900) \$</u>

Note 1 : Les charges comprennent les impôts fonciers, les primes d'assurance, les intérêts, ainsi que l'entretien et les réparations. Les locataires paient les services publics.

Quel montant de revenu net (ou de perte nette) de location sera inclus dans la déclaration de revenus des particuliers de Matilda pour l'année considérée?

- a. (900) \$
- b. 0 \$
- c. (8 500) \$
- d. 2 000 \$

88. T059

Dans quelle situation un employé sera-t-il tenu d'inclure un avantage imposable dans sa déclaration de revenus?

- a. L'employé utilise une voiture de fonction pour affaires.
- b. L'employé est chef de mission auprès d'un cabinet d'experts-comptables, et le cabinet paie les droits de cotisation CPA de l'employé.
- c. L'employé a obtenu de l'employeur un prêt dont le taux d'intérêt est inférieur au taux prescrit, mais il paie les intérêts dans les 30 jours suivant la fin de l'année civile.
- d. L'employé utilise sa propre automobile pour les affaires de la société, et cette dernière le rembourse à un taux raisonnable, acceptable pour l'Agence du revenu du Canada.

89. T012

Un client des services fiscaux aux particuliers de votre cabinet a décidé de mettre sur pied une petite entreprise de vente de pierres semi-précieuses, de perles et de fournitures pour la fabrication de bijoux. Le chiffre d'affaires estimatif de la première année d'exploitation est de 25 000 \$. L'entreprise n'a donc ni à percevoir de TPS ni à la verser à l'Agence du revenu du Canada (ARC). Quel est l'avantage que présente pour le client l'inscription à la TPS avant que le chiffre d'affaires annuel de l'entreprise n'atteigne 30 000 \$?

- a. Le revenu d'entreprise sera imposé à un taux moins élevé.
- b. L'entreprise peut percevoir la TPS sans être tenue de verser à l'ARC la TPS perçue.
- c. L'entreprise peut recouvrer la TPS payée sur les achats admissibles, y compris les frais de démarrage.
- d. L'entreprise bénéficiera d'un traitement privilégié auprès de l'ARC.

90. T094

Telco ltée, une société ouverte, a reçu un avis de nouvelle cotisation relatif à son exercice d'imposition de l'an 5 . L'avis porte la date du 27 juillet de l'an 9. L'exercice de Telco se termine le 30 novembre. L'avis de cotisation initial relatif à l'exercice de l'an 5 était daté du 31 mars de l'an 6.

Telco est en désaccord avec l'avis de nouvelle cotisation. Quelle est la date ultime à laquelle elle peut produire un avis d'opposition?

- a. Le 31 mai de l'an 9
- b. Le 27 août de l'an 9
- c. Le 25 octobre de l'an 9
- d. Le 30 novembre de l'an 9

91. T265

Maurice est un étudiant à temps plein inscrit au doctorat en chimie dans une université accréditée au Canada. Au cours de l'année, il a reçu une bourse d'études de 8 000 \$ et une subvention de recherche de 7 000 \$. Lequel des énoncés suivants est vrai en ce qui a trait à la somme devant être incluse dans le calcul du revenu de Maurice relativement à la bourse d'études et à la subvention de recherche?

- a. Maurice n'est tenu d'inclure dans le calcul de son revenu net pour l'année ni la bourse d'études ni la subvention de recherche.
- b. Maurice est tenu d'inclure dans le calcul de son revenu net la bourse d'études de 8 000 \$.
- c. Maurice est tenu d'inclure 15 000 \$ dans le calcul de son revenu net, soit le total de la bourse d'études et de la subvention de recherche.
- d. Maurice est tenu d'inclure la subvention de recherche de 7 000 \$ dans le calcul de son revenu net.

92. T067

Juliette, une cliente des services de fiscalité aux particuliers, vous a demandé de lui expliquer les règles fiscales liées aux dons de bienfaisance faits par elle et son conjoint, Étienne. Lequel des énoncés suivants est faux?

- a. Juliette et Étienne peuvent inclure le total de leurs dons de bienfaisance dans la déclaration de revenus de l'un ou l'autre.
- b. Le conjoint dont le revenu est moins élevé, Étienne, est celui qui doit déduire les dons de bienfaisance.
- c. Les dons de bienfaisance peuvent être déduits soit par Juliette, soit par Étienne.
- d. Tous les dons de bienfaisance n'ayant fait l'objet d'aucune déduction peuvent être reportés prospectivement sur une période maximale de cinq ans.

93. T079

Laquelle des questions suivantes l'Agence du revenu du Canada (ARC) se pose-t-elle dans l'établissement du statut d'employé ou de travailleur indépendant d'un particulier?

- a. Qui détermine le mode de paiement?
- b. Le particulier a-t-il des liens familiaux étroits avec des membres de la haute direction?
- c. Le particulier est-il constitué en société?
- d. À qui échoient les possibilités de profit et les risques de perte?

94. T448

Pour l'an 7, le calcul du revenu net de Durovert inc. aux fins fiscales est le suivant :

Revenu d'entreprise	200 000 \$
Dividendes provenant de sociétés canadiennes imposables	30 000
Dividendes provenant de sociétés étrangères non affiliées	15 000
Gains en capital imposables	<u>10 000</u>
Revenu net aux fins fiscales	<u>255 000 \$</u>

Durovert a versé des dons de 5 000 \$ à des organismes de bienfaisance enregistrés au cours de l'exercice. La société affiche également les soldes reportés qui suivent au début de l'exercice :

Perte en capital nette (an 3)	12 000 \$
Perte autre qu'une perte en capital (an 4)	13 000
Dons de bienfaisance (an 6)	2 000

Quel est le revenu imposable de Durovert?

- a. 180 000 \$
- b. 178 000 \$
- c. 195 000 \$
- d. 197 000 \$

95. F053

Vous devez calculer la valeur d'un appareil de marque selon l'approche marché.

Lequel des facteurs suivants faut-il prendre en considération pour déterminer si les opérations de vente récentes sont comparables?

- a. Le bénéfice d'exploitation net tiré de l'utilisation de l'actif
- b. L'emplacement, l'âge et l'état de fonctionnement de l'actif
- c. Le taux d'actualisation approprié
- d. L'obsolescence ou la désuétude

96. F048

Vous évaluez une société au moyen de la méthode de la capitalisation des flux de trésorerie. Vous avez établi les faits suivants en ce qui concerne la société :

- le bénéfice avant intérêts, impôts et amortissement (BAIIA) prévisible s'établit à 200 000 \$;
- le réinvestissement de maintien, déduction faite des impôts, totalise 50 000 \$;
- le taux d'impôt est de 30 %;
- le taux de capitalisation est de 10 %;
- la valeur actualisée de la réduction d'impôts liée à la fraction non amortie du coût en capital (FNACC) des actifs existants est de 20 000 \$;
- la société a un emprunt portant intérêt totalisant 130 000 \$.

Quelle est la valeur des capitaux propres de la société?

- a. 1 290 000 \$
- b. 920 000 \$
- c. 790 000 \$
- d. 770 000 \$

97. F044

Le propriétaire d'une entreprise vous a demandé d'évaluer celle-ci. Il a l'intention de la fermer, car sa rentabilité laisse à désirer. Le propriétaire contrôle toujours les actifs et n'est nullement contraint de les vendre immédiatement.

Quelle méthode d'évaluation devriez-vous utiliser?

- a. Flux de trésorerie capitalisés
- b. Méthode de l'actif net réévalué
- c. Méthode de la valeur de liquidation ordonnée
- d. Méthode de la valeur de liquidation forcée

98. F041

Lequel des éléments suivants est considéré comme une composante de la définition de la juste valeur de marché aux fins d'une évaluation?

- a. Agissant sans lien de dépendance
- b. Marché fermé où la concurrence ne peut librement s'exercer
- c. Prix le plus bas pouvant être obtenu
- d. Des parties qui n'agissent pas en toute liberté

99. F1057

À l'heure actuelle, Zisor ltée (Zisor) a deux divisions, l'une qui fabrique des produits capillaires, et l'autre, des crèmes pour le visage. Par suite d'un examen stratégique, la société a décidé de se départir de la totalité de sa division de fabrication de crèmes pour le visage. La société souhaite vendre la totalité de la division de fabrication de crèmes pour le visage et recevoir une somme en trésorerie qu'elle pourra affecter à d'autres fins dans le cadre de son exploitation.

Laquelle des lignes de conduite suivantes serait la plus appropriée?

- a. Procéder à un placement d'actions d'une filiale pour la division de fabrication de crèmes pour le visage, et conserver une participation d'au moins 85 %.
- b. Procéder à la scission partielle de la division de fabrication de crèmes pour le visage et en faire une entité distincte.
- c. Vendre les actifs nets de la division de fabrication de crèmes pour le visage pour une contrepartie en trésorerie.
- d. Vendre des actions de Zisor à un acheteur stratégique.

100. F1041

Lequel des éléments suivants est considéré comme une composante de la définition de la juste valeur de marché aux fins d'une évaluation?

- a. Action sans lien de dépendance
- b) Marché fermé où la concurrence ne peut librement s'exercer
- c) Prix le plus bas pouvant être obtenu
- d) Parties n'agissant pas en toute liberté