

**Corrigé de l'examen final de théories de la
comptabilité financière
Premier semestre 2003-2004
Durée: 2heures**

Aucune documentation n'est autorisée.

La qualité de la présentation et de la rédaction sont prises en comptes dans le barème de notation.

Première partie : Quatre questions à traiter (9.5 points)

1-Les comptes de charges et de produits, constituent des entités abstraites, ils vont servir d'éléments de classement des emplois et des ressources correspondants aux richesses effectivement consommées ou aux richesses effectivement produites. Le concept de charges et de comptes de produits est une représentation de l'esprit sans existence matérielle **(1p)**

2-On peut assigner un triple rôle à la théorie comptable. Elle devrait permettre : **(2 p)**

- d'expliquer, et aussi d'enseigner, sans ambiguïté les différents aspects de la pratique comptable (rôle explicatif) ;
- d'évaluer, si besoin est, la qualité de cette pratique (rôle normatif) ;
- enfin, de prédire la solution des nouveaux problèmes qui s'offrent à elle (rôle prédictif et heuristique).

3-

Non **(0.5 p)**

Non **(0.5 p)**

Oui **(0.5 p)**

4- La théorie de l'agence suppose que: **(2 p)**

* les objectifs et les intérêts des deux parties sont souvent divergents.

* il est souvent difficile et coûteux pour que le propriétaire observe les décisions et les actions du gestionnaire.

5-

5-1-Oui**(0.5 p)**

5-2-Non**(0.5 p)**

5-3-Oui**(0.5 p)**

5-4-Oui**(0.5 p)**

5-5-Oui**(0.5 p)**

5-6-Oui**(0.5 p)**

Deuxième partie: Quatre exercices à traiter (13.5 points)

Exercice 1 : (4points)

- 1-Dans ce cas, le dirigeant risque de sacrifier la qualité de fiabilité (1 p)
- 2-Cette situation présente un conflit entre la qualité de pertinence (l'information divulguée possède une valeur prédictive puisqu'elle a changé les cours d'action) et la qualité de fiabilité (l'information sur le contrat d'alliance entre l'entreprise SIGMA et la deuxième firme est une information non vérifiable jusqu'à la date de publication des états financiers) (1p)
- 3-Dans ce cas, l'entreprise doit sacrifier la qualité de comparabilité (puisque'elle changera sa méthode d'amortissement du linéaire vers l'accélééré) au profit de la qualité de fiabilité (puisque cette méthode reflète mieux la situation de l'entreprise). En cas de conflit entre comparabilité et fiabilité, il faut privilégier la qualité fondamentale; la fiabilité (1 p)
- 4-Dans ce cas, il y a conflit entre les deux qualités fondamentales pertinence et fiabilité. L'information divulguée est une image fidèle de la réalité, neutre et vérifiable mais elle arrive plus tard que nécessaire de telle sorte qu'elle n'a plus ni une valeur prédictive ni une valeur rétrospective. En cas de conflit entre les deux qualités fondamentales de l'information financière, il faut privilégier celle qui aura un impact plus important sur le processus de prise de décision si elle serait écartée (1p)

Exercice 2 :(3 points)

- 1-Rattachement des charges aux produits (1 p)
- 2-Information complète (1 p)
- 3-Préminence du fond sur la forme ou de la réalité économique sur l'apparence juridique (1 p)

Exercice 3 :(3.5 points)

- 1-Continuité de l'exploitation (0.5 p)
- Permanence des méthodes (0.5 p)
- Indépendances des exercices (0.5 p)

2-• La composition et l'indépendance des conseils d'administration: Les actionnaires sont incités à revoir la composition des conseils d'administration qui sont caractérisés par la présence de la direction \Rightarrow cumule entre la fonction de direction et la fonction de président du conseil. En plus, les administrateurs du conseil d'administration sont dans la plupart des cas des internes (salariés de l'entreprise) plutôt que des externes. (1 p)

•L'introduction de comités dans les conseils d'administration: Le comité de vérification, le comité de rémunération...(1 p)