

Examen final de théories de la comptabilité financière

Premier semestre 2003-2004
Durée: 2 heures

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-En se référant à la comptabilité de la partie double, quel est l'intérêt de la conception de compte de charges et de produits ? (1 p)**
- 2-Quel est l'intérêt potentiel d'une théorie comptable? (2 p)**
- 3-Dites dans quels cas parmi ceux cités, il est possible d'appliquer la méthode inductive pour l'élaboration des cadres conceptuels, répondez par oui ou non.**
 - a-Lorsque nous nous déterminons les types de rapports financiers dont les utilisateurs de l'information financière ont besoin **(0.5 p)**
 - b-Lorsque nous déduisons les critères d'évaluation de la qualité de l'information comptable **(0.5 p)**
 - c-Lorsque nous remarquons que l'information financière ne constitue qu'une source d'informations parmi plusieurs autres sources **(0.5 p)**
- 4-Quels sont les principaux fondements de la théorie d'agence ? (2 p)**
- 5- Répondez par Oui ou Non les questions suivantes :**
 - 5-1-L'approche déductive peut entraîner la formation de faux principes comptables, car même si les hypothèses présentent de la cohérence et de la logique, il est toujours possible qu'elles ne rejoignent pas la réalité (0.5 p)**
 - 5-2-L'approche inductive est loin d'être une approche scientifique (0.5 p)**
 - 5-3-La théorie de l'entité est plus appropriée pour les sociétés dont l'existence et la continuité sont différentes de celles des propriétaires (0.5 p)**
 - 5-4-Après les années 1960, la recherche comptable a évolué vers une approche empirique par l'introduction de la théorie positive (0.5 p)**
 - 5-5-La théorie positive a introduit un séquençement méthodologique, qui comprend des phases d'observation des pratiques, de modélisation, de formulation d'hypothèses testables, de construction de tests, puis de validation empirique des différentes propositions (0.5 p)**
 - 5-6-Selon Guiasu et Theodorescu l'utilité de l'information se mesure en comparant le résultat espéré de l'action d'un décideur avant et après la réception de l'information (0.5 p)**

Deuxième partie: Quatre exercices à traiter (10.5 points)

Exercice 1 : (4 points)

Pour chaque situation indiquée ci-dessous, il y a un conflit entre les qualités caractéristiques de l'information ou un sacrifice d'une des qualités. En fonction des situations, indiquer quel est la qualité sacrifiée ou quels sont les qualités qui présentent un conflit (max 2 lignes).

1- L'existence d'un choix entre les méthodes d'évaluation des stocks permises par la loi, ayant chacune un effet différent sur le bénéfice net, signifie que l'on peut facilement passer d'une méthode à l'autre. Le dirigeant peut, par conséquent, en fonction de ses intérêts personnels, être motivé à choisir les méthodes qui maximisent sa richesse **(1 p)**.

2-Les notes aux états financiers de la compagnie SIGMA renferment une information sur d'éventuels projets d'alliance de cette société avec une autre entreprise très réputée du même secteur. Les cours boursiers des actions de SIGMA ont largement augmenté durant la semaine qui a suivi la publication des états financiers **(1 p)**.

3-L'entreprise SIGMA utilisait la méthode d'amortissement linéaire pour son parc machine durant les derniers exercices comptables. Cependant, suite à un changement de politique d'exploitation, elle se trouve dans l'obligation de changer de méthode comptable puisqu'elle commence à faire fonctionner ses machines pendant 24 h/24h **(1 p)**.

4-La publication d'états financiers intermédiaires d'une entreprise qui ne sont publiés qu'après la publication du rapport annuel **(1 p)**.

Exercice 2 : (3 points)

Pour chacun des cas décrits ci-dessous, mentionnez les conventions qui justifient le mieux ces pratiques où qui pourraient avoir été violés.

1-L'entreprise a dépensé des frais de publicité pour augmenter les ventes des exercices futurs de son nouveau produit. Ces dépenses, malgré leur importance (500 000D), ont été supportées par l'exercice en cours **(1 p)**.

2-Faute de temps, la société GAMMA n'a pas présenté des notes aux états financiers **(1 p)**.

3-Une immobilisation prise en leasing est portée en immobilisation bien qu'elle ne soit pas encore la propriété de l'entreprise **(1 p)**.

Exercice 3: (3.5 points)

1-Énoncez trois conventions comptables qui montrent que la comptabilité doit être exclue du champ des sciences hypothético-déductives **(1.5 p)**.

2-Quelles sont les deux apports majeurs du processus de gouvernement d'entreprises nouvellement introduit dans les entreprises **(2 p)**.