

*Université de Sfax.
Ecole supérieure de commerce de Sfax.
Année universitaire 2005/2006.
3ème année études comptables- Théories de la comptabilité financière.
Cours : Mme Hanen Siala Ghorbel
TD : Mme Wiem Madani Elmanaa
Mme Rayaane Elameri*

Examen final de théories de la comptabilité financière.

Juin 2006
Durée: 3 heures

Aucune documentation n'est autorisée.

La qualité de la présentation et de la rédaction est prise en compte dans le barème de notation.

Première partie : Deux questions de cours à traiter (6.5 points)

- 1- Le récent regain d'intérêt porté à la régie d'entreprise a été attribué à des circonstances particulières. Citez trois causes majeures qui ont activé le débat sur la régie d'entreprise. **(3.5 p)**
- 2- Après 1800, quels ont été les principaux événements économiques, politiques et sociaux qui ont eu un effet déterminant sur le développement de la théorie comptable ? Dites brièvement sur quel plan chacun de ces phénomènes a influencé l'évolution de la pensée comptable. **(3 p)**

Deuxième partie: Quatre exercices à traiter (13.5 points)

Exercice 1 : (3.5points)

Les comptables ne cessent de mettre en évidence la nécessité d'une harmonisation des normes comptables aussi bien dans les pays développés que dans les pays en voie de développement. En effet, selon Ollier.C (1999) « Les normes comptables dans les pays d'Afrique font l'objet d'une très grande diversité, de nombreuses barrières à l'harmonisation sont constatées ».

- 1- Indiquez brièvement quelles sont les principales barrières à l'harmonisation dans les pays d'Afrique ?
- 2- Quels sont les organismes ayant contribué à lever ces barrières ? Comment ?

Exercice 2: (3.75points)

Voici la description de certains procédés et de certaines pratiques comptables:

- 1- La société A, a acquis un grand nombre de terrains, d'usines et de matériels au fil des années. La direction a décidé, vu l'importance des variations du niveau général des prix avec les années, de publier uniquement des états financiers à la valeur actuelle.
- 2- La société B a présenté ses états financiers sur la base de la valeur de liquidation de ses actifs et du montant requis pour liquider son passif à la date de clôture. (La société n'a pas l'intention d'arrêter son exploitation). Lorsqu'on a demandé à la présidente pourquoi elle avait agi de la sorte, elle a répondu: " C'est une information qui intéresse la banque".
- 3- Les ventes à crédit impliquent toujours une incertitude quant à la valeur de la créance. C'est pourquoi le président recommande que l'on constate le produit des ventes lorsque les clients règlent leurs comptes.

4-Dans la mesure où les bénéfices de l'année s'annoncent très faibles, il n'y a pas à comptabiliser de charge d'amortissement pour l'exercice.

5-La totalité du coût d'un nouveau camion de livraison est inscrite dans un compte de charges.

Travail à faire:

Pour chacun des cas décrits ci-haut, mentionnez les postulats, les principes ou les contraintes qui pourraient avoir été violés.

Exercice 3: (2.5points)

Répondez par oui ou non sur les questions suivantes:

1-La théorie positive de la comptabilité adopte une approche normative qui consiste à définir ce que devrait être la comptabilité et les pratiques comptables.

2-L'objectif de la théorie positive est d'expliquer le comportement des entreprises en matière comptable, pourquoi les comptables font ce qu'ils font, pourquoi la comptabilité est ce qu'elle est.

3-Selon la théorie positive, les gestionnaires peuvent tenter d'adopter des méthodes comptables propres à accroître le bénéfice, lorsque leurs rémunérations ou leurs primes sont liés aux valeurs comptables.

4-Les grandes entreprises ont tendance à exercer des pressions en vue de modifications comptables propres à diminuer le bénéfice afin de réduire leurs coûts politiques en tenant à distance les autorités fiscales et de contrôle.

5-Les gestionnaires sont amenés, en vertu de la théorie de l'agence, à établir, en matière de comptabilité, de financement et d'investissement des stratégies plus aptes à maximiser leur profit que celui des actionnaires.

Exercice 4: (3.75points)

1- Pour chacune des paires de qualités énumérées ci-après, donnez un exemple de situation dans laquelle l'une des deux qualités pourrait être sacrifiée en faveur de l'autre:

* la comparabilité et la fiabilité

* la pertinence et la fiabilité

2- Discutez les énoncés suivants en indiquant dans chaque cas les qualités favorisées ou ignorées :

* Etant recruté comme un comptable dans une grande entreprise de textile tunisienne, le dirigeant vous demande de laisser tomber la méthode d'amortissement linéaire et de choisir une autre méthode puisque la direction a décidé d'exploiter les machines 24h/24h.

* 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.

* Le dirigeant de l'entreprise ABC déclare dans une interview avec la radio que son entreprise, leader national dans le secteur de l'électronique, va signer un accord de partenariat avec une multinationale de bonne réputation afin d'améliorer la qualité de ses produits et donc d'augmenter les ventes. Cette information a augmenté la valeur des actions de l'entreprise sur le marché boursier.

3- Aujourd'hui, on reconnaît pleinement le fait que la comptabilité présente un outil nécessaire à la prise de décision et constitue donc de ce fait une aide très importante pour différents utilisateurs. Cependant, la nature des décisions prises varie considérablement.

* Expliquer pourquoi l'information financière ne peut pas satisfaire tous les types d'utilisateurs potentiels ? Argumentez par des exemples

* Quels sont les fondements du choix de l'utilisateur privilégié ?