

**Université de Sfax.**

**Ecole supérieure de commerce de Sfax.**

Année universitaire 2007/2008

3ème année études comptables- Théories de la comptabilité financière.

Cours : Mme Hanen Siala Ghorbel

TD : Mme Wiem Madani Elmanaa

**Examen final de théories de la comptabilité financière.  
Premier semestre 2007/2008.  
Durée: 2 heures**

*Aucune documentation n'est autorisée.*

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

---

**Questions de cours (12 points)**

---

I- 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.

**(3.5 p)**

II- Pour chacun des passages suivants indiquez(en remplissant le vide) quelle est la théorie ou la relation la plus appropriée :

- 1- Le fait que les propriétaires ne participent pas dans la gestion de l'entreprise au jour le jour, ils ont moins d'informations sur les affaires de l'entreprise que le gérant; Cette relation est définie comme une ..... **(1p)**
- 2- .....est plus appropriée aux sociétés de capitaux et autres types de sociétés dont l'existence et la continuité sont différentes de celles des propriétaires.**(1p)**
- 3- L'hypothèse fondamentale de la .....est que les humains sont des êtres rationnels, agissant en fonction de leur propre intérêt et qu'ils ne disposent pas des mêmes informations.**(1p)**
- 4- En cas d'une .....l'existence ou le potentiel d'information asymétrique va motiver le propriétaire à insister sur certaines assurances concernant les performances de l'entreprise.**(1p)**

**III- Question vrai/faux (4.5p)**

- 1- La théorie normative permet de donner des assises scientifiques à la recherche comptable.
- 2- La structure de propriété influe sur les systèmes de gouvernement de l'entreprise.
- 3- Les théories explicatives sont des théories destinées à servir de guide à la pratique comptable.
- 4- L'hypothèse de la rémunération et l'hypothèse de la taille découlent de l'analyse du comportement des dirigeants d'entreprises dans le cadre de la théorie de l'agence
- 5- Selon la théorie positive, les choix comptables de l'entreprise s'expliqueraient en termes de relations contractuelles d'agence et de coûts politiques.

6- Au Canada, la profession comptable exerce seul le pouvoir de normaliser à travers le comité des normes de l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA).

7-Pour être efficace, le comité de vérification doit être indépendant, c'est-à-dire composé essentiellement des administrateurs internes.

8- Les rapports sur le gouvernement d'entreprise exigent que, le conseil d'administration de chaque société devrait être composé en majorité de personnes qui sont des administrateurs non reliés.

9-L'indépendance des membres du comité de vérification a pour effet d'éviter toute influence sur les décisions du comité.

---

## **Deuxième partie : Deux exercices (8 points)**

---

**Exercice 1<sup>1</sup>** : Indiquez dans chacune des situations suivantes les qualités comptables concernées en précisant si elles ont été respectée(s) ou ignorée(s) **(4 pt)**

- A- Les annexes doivent renfermer une note expliquant tout changement dans la structure des capitaux propres.
- B- La valeur actuelle n'est pas retenue pour la valorisation des immobilisations par les principes comptables tunisiens.
- C- Les annexes doivent renfermer une note expliquant toute éventualité ayant un impact négatif probable sur la richesse de l'entreprise.
- D- L'entreprise C rencontre des difficultés financières pendant le premier trimestre mais ses rapports financiers relatifs à ce trimestre n'étaient publiés qu'après la parution des rapports du deuxième trimestre.

**Exercice 2** : Indiquez la ou les conventions comptable(s) respectée(s) ou ignorée(s) dans les énoncés suivants **(4 pt)**

- A- Tout changement de méthode de valorisation des stocks doit être expliqué en annexe en évaluant l'impact de ce changement sur les exercices antérieurs.
- B- Seules les informations quantifiées en Dinars Tunisiens sont présentées dans le bilan, l'état de résultat et l'état de flux.
- C- Pour les contrats de construction qui s'étalent sur plus d'un exercice, les entreprises doivent estimer correctement les charges encourues ainsi que les revenus encaissés exercice par exercice.
- D- Les clients déclarés en difficulté avant la date de clôture de l'exercice doivent faire l'objet de provision correctement estimée sur la base des informations disponibles.

**NB** : Pour répondre à la question de cours I et II et à l'exercice 1 et 2, nous vous prions **de ne pas reproduire la question** et se limiter à écrire le numéro de la question.

---

<sup>1</sup> Pour répondre à l'exercice 1 et 2, nous vous prions **de ne pas reproduire la question** et se limiter à écrire le numéro de la question.