

UNIVERSITÉ DE SFAX
ECOLE SUPERIEURE DE COMMERCE DE SFAX

EXAMEN DE THÉORIE GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ FINANCIÈRE

Auditoire : 3^{ème} Année SCIENCES COMPTABLES

Énoncés

Année universitaire 1997/1998

Session principale

Durée : 1 Heure 30 minutes

Enseignante responsable : Madame Hanen Ghorbel

Première partie : Questions de cours

- 1/ Quels sont les principaux événements économiques, politiques et sociaux qui ont bouleversé le champ de la comptabilité entre 1800 et 1930 ?
- 2/ Selon vous, l'élaboration d'une Théorie comptable est-elle un processus déductif ou inductif ?
- 3/ Quels sont historiquement les principaux organismes de normalisation aux Etats-Unis ?

Deuxième partie : Cinq exercices à traiter

Exercice 1 :

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 :

- Fiabilité et compréhensibilité ;
- Pertinence et fiabilité ;

2/ De quel critère devrait-on se servir pour évaluer les compromis entre les qualités de l'information ?

Exercice 2 :

Déterminez la ou les qualités (ou composantes d'une qualité) visées dans chacun des énoncés ci-dessous :

- A-** Deux qualités fondamentales qui font que l'information est utile à la prise de décisions.
- B-** La valeur de prévision constitue une des qualités particulières de cette qualité fondamentale de l'information comptable.
- C-** La publication de rapports intermédiaires (périodiques) est un exemple de mise en œuvre de cette qualité particulière.
- D-** Qualité de mise en application lorsque des sociétés œuvrant dans le même secteur d'activité adoptent les mêmes méthodes comptables.
- E-** Ne tient pas compte des conséquences économiques d'une norme ou d'une règle.
- F-** Exige un solide consensus entre différentes personnes au sujet d'une mesure donnée.
- G-** Ne sur-évalue pas l'actif net ou le bénéfice dans des situations d'incertitude.

Exercice 3 :

Déterminez, quelle est la convention visée dans chacun des énoncés ci- dessous :

- A- Justifie les arguments de ceux qui soutiennent que les petites entreprises ne devraient pas être astreintes au respect de toutes les normes dans la préparation de leurs états financiers.
- B- Divise l'information financière en plusieurs périodes aux fins de la présentation de l'information.
- C- Exige que soit présentée toute information suffisamment importante pour influencer les décisions d'utilisateurs bien informés.
- D- Le trésorier de la société X souhaite ne préparer les états financiers que lors d'un ralentissement de la production d'huile d'olive. C'est à ce moment estime-t-il, que l'on peut le plus facilement se consacrer à la préparation d'états financiers. En aucun cas, la durée entre la publication de deux jeux d'états financiers ne dépasserait pas les 8 mois.
- E- Monsieur A, gérant de la librairie universitaire Y, a acheté une radio pour son usage personnel. Il a payé au moyen d'un chèque tiré sur le compte de la librairie et l'a inscrite au débit du compte matériel de bureau.

Exercice 4 :

Répondez par oui ou non.

- A- En novembre 1978, le FASB publiait, en primeur mondiale sa première prise de position officielle sur les concepts fondamentaux de la comptabilité financière.
- B- L'ambition du FASB, était la mise en place d'un cadre théorique comptable et son aboutissement sous forme d'énoncés officiels.
- C- En cas de divergence entre la SEC et le FASB, se sont les exigences de la SEC qui l'emportent.
- D- L'institut Américain des experts-comptables s'est formé exclusivement d'experts-comptables appelés "Certified Public Accountants" (CPA).
- E- Avec la création des comptes de charges et de produits, la technique de la partie double est parachevée.

Exercice 5 :

Associez à chaque utilisateur le ou les besoins correspondants : (exemple : E (clients) 3-4-5-6-7)

Catégories d'utilisateurs

- A- Investisseurs durables
- B- Investisseurs spéculateurs
- C- Bailleurs de fonds
- D- Analystes et conseillers au service des catégories A, B et C
- E- Clients
- F- Fournisseurs
- G- Administration fiscale
- H- Organismes d'agrégation
- I- Grand public

Besoins

- 1- Evaluer le(s) résultat(s) de l'entreprise
- 2- Evaluer la gestion
- 3- Evaluer les perspectives futures de l'entreprise
- 4- Evaluer la stabilité financière de l'entreprise
- 5- Evaluer la solvabilité de l'entreprise
- 6- Evaluer la liquidité de l'entreprise
- 7- Evaluer les risques et les incertitudes
- 8- Faciliter la répartition des ressources entre :
 - a) les actionnaires (actuels et potentiels)
 - b) les créanciers (actuels et potentiels)
 - c) les pouvoirs publics
- 9- Faire des comparaisons inter et intra-entreprises
- 10- Vérifier le respect des lois et des règlements
- 11- Evaluer la contribution de l'entreprise à la société, à la nation