

Corrigé des QCM

1. Au cours d'un exercice comptable, seules les charges dont les factures ont été reçues et payées sont considérées dans le calcul de la performance.

b. Faux.

Les charges sont rattachées aux exercices en fonction de la consommation des avantages économiques, non en fonction de leur date de facturation. C'est le mécanisme des charges à payer ou charges payées d'avance, caractéristique des travaux d'inventaire.

2. Dans les états financiers, les stocks sont :

a. Des actifs.

Les stocks sont des emplois pour lesquels des avantages économiques sont attendus : il s'agit donc d'actifs.

3. Les méthodes comptables autorisées d'évaluation des stocks sont les suivantes :

a. Premier entré-premier sorti.

c. Coût moyen unitaire pondéré.

d. Coût réel.

La méthode du dernier premier sorti n'est pas autorisée par les normes internationales (mais l'est par les normes américaines). Certains stocks (les matières premières) peuvent être évalués à leur valeur de marché (coût réel).

4. Sur quelle base une entreprise détermine-t-elle la durée d'amortissement d'une immobilisation ?

a. Selon la durée d'usage de l'immobilisation.

La durée d'amortissement doit permettre de refléter la performance obtenue, c'est-à-dire refléter la consommation des avantages économiques. Elle correspond donc à la durée d'usage des immobilisations.

5. Au cours de l'exercice N-2, une entreprise achète et met en service un équipement industriel. L'équipement est amorti en linéaire sur cinq ans. Au cours de l'année N, l'entreprise fait face à une baisse de son activité nécessitant d'arrêter la production pendant cinq mois. Au titre de l'année N, l'amortissement du matériel sera calculé sur :

c. Douze mois.

L'amortissement doit se poursuivre même durant les périodes d'inactivité et ne cesser que lorsque le bien est vendu ou complètement amorti. La durée d'amortissement est donc de douze mois au titre de l'année N.

6. Une entreprise achète un matériel de production le 1^{er} février N. Le matériel est mis en service le 1^{er} avril N. Quelle est la date de début d'amortissement ?

c. Le 1^{er} avril N.

L'amortissement doit commencer à la date de mise en service (ici le 1^{er} avril), pas à la date d'achat. Plus exactement, l'amortissement commence à la date à laquelle l'usage de l'appareil est possible, quand bien même il ne serait pas effectivement utilisé.

7. Une entreprise fabrique et commercialise des aspirateurs à usage domestique. Souhaitant fidéliser sa clientèle, lors de la vente de chaque aspirateur, l'entreprise propose en option une maintenance annuelle de l'aspirateur. Dans chaque contrat, combien y a-t-il d'obligations de performance pour l'entreprise ?

b. Deux.

La maintenance annuelle étant un service supplémentaire, dissociable de la vente de l'aspirateur lui-même (ce qui ne serait pas le cas de la garantie légale, qui n'est quant à elle pas dissociable), elle constitue une obligation de performance distincte et doit être identifiée comme telle. Il y a donc deux obligations dans ce cas.

8. Une entreprise commercialise des contrats de téléphonie mobile comprenant un téléphone et un abonnement. Pour attirer de nouveaux clients, l'entreprise facture le téléphone à 10 euros, alors que le prix du marché de ce téléphone se situe autour de 150 euros. Sur quelle base l'allocation du prix de vente aux différentes obligations de performance sera-t-elle calculée ?

c. Une moyenne de prix entre celui du contrat et celui du marché.

Le prix facturé correspondra à la répartition du montant facturé aux clients entre les deux obligations de performance (le combiné et l'abonnement) au prorata des valeurs de ceux-ci. Le montant comptabilisé se situera donc entre le prix du contrat et le prix du marché pour le combiné (si, ce qui est habituel, le prix de l'ensemble combiné + forfait est inférieur au prix des deux pris séparément).

9. La reconnaissance du chiffre d'affaires se fait lors du transfert :

b. Du contrôle au client.

Depuis l'introduction d'IFRS 15 en janvier 2018, la comptabilisation du chiffre d'affaires se fait au transfert du contrôle au client.

10. La comptabilisation du chiffre d'affaires peut se faire :

a. À un instant donné.

b. En continu.

Le chiffre d'affaires intervient au moment du transfert du contrôle. Celui-ci peut se produire à un moment donné (remise de l'actif acheté, par exemple les clefs d'une voiture ou l'ordinateur portable) ou sur une période temporelle plus ou moins longue (service de maintenance ou de nettoyage par exemple).