

Université du Québec en Outaouais

Comptabilité financière avancée CTB 6053

Plan de cours - Automne 2007

Professeur : Michel Blanchette, FCMA, CA
Courriel : michel.blanchette@uqo.ca
Bureau : B-2096, pavillon Lucien Brault
Téléphone : 819-595-3900 poste 1752
Site web : w3.uqo.ca/michel.blanchette/6053menu.htm

Sommaire de la matière et horaire prévu

Cours	Sujets	Heures
#1-2	<u>Pratiques comptables sélectionnées</u> <ul style="list-style-type: none">- Immobilisations incorporelles et frais de recherche et développement- Capitaux propres et résultat étendu- Obligations et titres portant intérêt- Bénéfice par action- Modifications comptables	12h
#3	<u>Conversion des devises</u> <ul style="list-style-type: none">- Méthode temporelle- Méthode du cours de clôture	6h
#4	<u>Examen intra</u> <ul style="list-style-type: none">- Portant sur la matière des cours #1 à #3	3h + 1h
#5-6	<u>Comptabilité de couverture et instruments dérivés</u> <ul style="list-style-type: none">- Aspect économique- Méthodes comptables (spéculation, couverture)	8h
#6-7	<u>Investissements corporatifs et normes internationales</u> <ul style="list-style-type: none">- Cadre conceptuel (théorie, regroupements d'entreprises)- Méthodes comptables (coût, juste valeur, valeur de consolidation, consolidation proportionnelle, consolidation intégrale)- Problèmes particuliers (ex: participations minoritaires, opérations inter-sociétés, filiales étrangères)- Normes comptables internationales (IFRS)- Autres (opérations entre apparentés, information sectorielle, information différentielle)- Application au monde des affaires	10h
#8	<u>Examen final</u> <ul style="list-style-type: none">- Portant principalement sur la matière des cours #5 à #7	3h + 1h
	Total	42h + 2h

Introduction

Ce document est destiné à accompagner les enseignements du cours "Comptabilité financière avancée" dispensé à l'Université du Québec en Outaouais dans le cadre du Programme Exécutif CMA et à guider les étudiants¹ dans leur étude. Il contient les sections suivantes:

- 1- Introduction
- 2- Objectifs généraux
- 3- Méthodologie
- 4- Évaluation
- 5- Bibliographie
- 6- Matière, lectures et exercices

Le contenu du cours "Comptabilité financière avancée" est caractérisé par le fait qu'il comporte des sujets relativement simples au point de vue conceptuel, mais qui impliquent de nombreuses applications dont certaines peuvent devenir très complexes. Les principaux ingrédients pour réussir ce cours sont les suivants:

- 1- Avoir une base solide des fondements conceptuels comptables et connaître les principaux traitements des postes du bilan (actifs, passifs, capitaux propres), de l'état des résultats (produits, charges, gains, pertes), du résultat étendu (nouveau chapitre 1530 du Manuel de l'ICCA), et de l'état des flux de trésorerie (exploitation, investissement, financement)
- 2- Avoir l'habitude d'identifier la substance économique des opérations et de dégager les principales conséquences des traitements comptables appliqués
- 3- Avoir une attitude critique et ouverte face à la comptabilité et aux disciplines connexes
- 4- Avoir une bonne capacité d'adaptation
- 5- Étudier en privilégiant son jugement plutôt simplement mémoriser des recettes
- 6- Et sans prendre de retard car les sujets sont très reliés entre eux et nécessitent beaucoup d'intégration

Il est très important d'avoir une attitude critique envers la matière et de ne pas accepter d'apprendre des choses sans comprendre le pourquoi. Une façon d'y arriver est de pratiquer une écoute active en classe et de participer en posant des questions. Mieux vaut privilégier la logique et la compréhension plutôt que d'essayer de prendre en note tout ce que le professeur raconte.

Plusieurs facteurs contribuent à la croissance phénoménale des affaires que l'on observe à l'échelle internationale. Des accords de libre-échange sont signés et les partenariats internationaux se multiplient. Les sujets relatifs à la comptabilité avancée sont, de toute évidence, au coeur de l'actualité économique et des décisions stratégiques de nombreuses organisations à la grandeur de la planète.

Ouvrez n'importe quel journal financier et consultez quelques articles. Il y a fort à parier que vous y trouverez des nouvelles sur des investissements corporatifs (acquisitions, fusions, etc.) et des affaires internationales (exportations, alliances avec des partenaires étrangers, etc.).

La grande étendue des sujets reliés à la comptabilité avancée et l'intérêt qu'ils représentent dans l'actualité font en sorte que les références pertinentes sont très nombreuses et variées. Il y a bien sûr les règles contenues dans le *Manuel de l'ICCA*, mais aussi des volumes spécialisés et des articles scientifiques et professionnels. L'étudiant doit donc faire preuve de beaucoup de discernement dans le choix de ses lectures et des exercices d'application ainsi que dans le temps approprié à leur

¹ Le masculin est utilisé pour alléger le texte.

consacrer. Le présent document fournit certainement des indications pertinentes à cet effet, mais chaque étudiant doit adapter ses efforts en fonction de ses propres forces et faiblesses, à la lumière des objectifs du cours.

Objectifs généraux

Les objectifs du cours sont:

- De permettre à l'étudiant de connaître les concepts de base et les traitements comptables relatifs aux états financiers dans le contexte d'entreprises qui ont des structures complexes
- De l'amener à comprendre l'incidence de l'aspect international pour les utilisateurs de l'information financière

Suite à ce cours et dans le contexte des sujets couverts, l'étudiant devrait être capable de:

- Reconnaître les concepts théoriques à la base des traitements comptables
- Utiliser les connaissances acquises dans les cours antérieurs de comptabilité financière et de sujets connexes pour les transposer et les appliquer aux sujets du cours
- Analyser et synthétiser des informations financières
- Interpréter et critiquer l'information en faisant preuve de jugement
- Élargir sa vision de la comptabilité de manière à comprendre son impact sur les enjeux financiers qu'on rencontre dans le monde des affaires, tout en tenant compte de la dimension éthique

Les objectifs du cours rencontrent les aptitudes cognitives et les objectifs d'apprentissage du Programme de l'examen d'admission CMA en rapport avec les sujets abordés.

Méthodologie

Stratégie pédagogique

Les méthodes pédagogiques comportent des séances et discussions en classe, du travail préparatoire et de l'étude personnelle, un travail pratique, des examens.

L'informatique est utilisée de plusieurs manières:

- Un site web est disponible, incluant une section intitulée *Infos* pour la communication par le professeur d'informations hebdomadaires (ex : devoir à remettre; solution d'un exercice discuté en classe)
- Les logiciels Excel et PowerPoint sont utilisés en classe (par le professeur)
- Le courriel est utilisé pour les communications individuelles
- Les résultats académiques seront disponibles dans WebCT (accessible à partir du site web de l'UQO sous la rubrique Symbiose)

Voici les types d'activités pratiquées en classe:

- Exposés magistraux portant sur les concepts théoriques
- Résolution d'exercices d'application pratique et analyse de cas réels tirés du monde des affaires
- Échanges et discussions
- Examens

En plus de ces activités, l'étudiant peut consulter le professeur en dehors des heures de cours au

besoin. À cet effet, l'étudiant doit avoir rédigé préalablement ses questions par écrit. La priorité est donnée à la communication par courriel. L'étudiant peut aussi prendre rendez-vous avec le professeur.

Attentes envers les étudiants

La performance dans ce cours dépend de plusieurs facteurs dont le niveau de compréhension par l'étudiant de la logique comptable ainsi que des inter-relations entre les différents postes des états financiers. Cette compréhension provient non seulement des explications obtenues en classe et de l'étude personnelle durant la session, mais aussi du bagage accumulé dans les cours précédents de comptabilité financière (CTB6033 et CTB6043). Pour passer le cours et démontrer son atteinte des objectifs, l'étudiant doit obtenir un résultat global de 64% ou plus (voir la section "Évaluation" plus loin).

En plus d'assister aux cours, l'étudiant effectue de l'étude personnelle avant et après chaque cours. La quantité d'étude personnelle dépend des connaissances préalables et des capacités de chacun. Il est suggéré de prévoir un ratio de deux à trois heures d'étude personnelle pour chaque heure en classe.

Travail préparatoire avant de se présenter en classe

De manière générale, l'étudiant devrait faire un survol rapide des *lectures recommandées* avant de se présenter aux cours traitant des sujets en question. Il devrait aussi regarder quelques problèmes recommandés. Ce survol vise à reconnaître la terminologie spécifique aux sujets à l'étude et à formuler par écrit quelques questions. Ce travail est estimé à 90 minutes par semaine.

En classe

On attend de l'étudiant qu'il arrive préparé en classe et qu'il participe aux activités prévues en questionnant les traitements comptables proposés et en exprimant son opinion. Une attitude critique est souhaitée dans un contexte où l'opinion d'autrui est respectée. Les interventions des étudiants sont importantes car, en plus de leur permettre de poser des questions pertinentes à leur apprentissage, elles aident le professeur à adapter les discussions au niveau approprié.

Après les cours

Après un cours, l'étudiant devrait revoir en détails l'ensemble des lectures et exercices recommandés qui lui sont reliés et se faire des résumés adaptés à ses besoins et aux objectifs du cours. Les lectures et exercices facultatifs peuvent également être étudiés au besoin. Ce travail requiert entre 10 et 16 heures d'étude personnelle en moyenne par semaine.

Examens

Afin d'obtenir le meilleur rendement possible lors des examens, il est important de bien se connaître et de pratiquer une technique d'examen qui tienne compte de ses forces et de ses faiblesses. Pour se préparer mentalement à être évalué sous la forme d'examens, les personnes intéressées peuvent consulter la section A du *Manuel de préparation à l'examen d'admission CMA* qui prodigue des conseils concernant l'étude et les techniques de préparation en vue de l'examen d'admission². Lors de la correction des examens, les techniques de base et concepts fondamentaux auront un plus grand poids dans la note attribuée que certains détails techniques et accessoires. Par exemple, une erreur de logique dans l'application de la technique de consolidation sera pénalisée plus sévèrement qu'une lacune dans certains calculs ou ajustements ne remettant pas en cause la compréhension de la technique de base par l'étudiant.

² Voir à la Réserve de la bibliothèque du pavillon Lucien Brault au nom du professeur Michel Blanchette : CMA-Canada, *Manuel de préparation à l'examen d'admission CMA*.

Évaluation

L'évaluation est basée sur plusieurs éléments visant à vérifier dans quelle mesure l'étudiant a atteint les objectifs du cours. Ces éléments sont les suivants:

Deux examens	Sur 80
Préparation et participation, incluant un travail pratique	Sur 20
Total	Sur 100

Examens (80%)

Aucune documentation n'est permise lors des examens. L'examen intra a lieu au cours #4 et porte sur les sujets "Pratiques comptables sélectionnées" et "Conversion des devises". L'examen final a lieu au cours #8 et porte sur la matière de toute la session, mais en axant principalement sur les sujets "Comptabilité de couverture et instruments dérivés" et "Investissements corporatifs et normes internationales". Les sujets antérieurs sont aussi matière à l'examen final parce qu'ils font implicitement partie des sujets couverts (par exemple: la conversion des devises est nécessaire pour appliquer la comptabilité de couverture du risque de change; la consolidation implique la constatation d'actifs intangibles dont l'écart d'acquisition).

Les examens comptent pour 80% au total. Pour tenir compte de la quantité de matière et du rythme relativement rapide du cours, le résultat d'examen le plus élevé comptera pour 45%, et le résultat à l'autre examen comptera pour 35%.

Préparation et participation (20%)

Pour bien suivre en classe et être en mesure de contribuer efficacement aux discussions et échanges, il est nécessaire de se préparer en vue des cours et de compléter par de l'étude personnelle. De plus, il est important de vérifier la manière dont la matière théorique est appliquée dans la pratique. Les points de préparation et participation visent à reconnaître ce travail qui fait partie intégrante du processus d'apprentissage. Ils comptent pour 20% de la note finale et sont répartis comme suit:

- 10% pour un travail pratique
- 10% pour la préparation et la participation en général

À noter qu'il est entendu que les examens constituent les principaux outils d'évaluation pour déterminer si un étudiant réussit ou échoue le cours. Les points de préparation/participation visent à bonifier les résultats d'examen en permettant à l'étudiant d'améliorer sa note. Ainsi, la note de préparation/participation sera établie à partir du plus élevé des résultats suivants:

- Résultat réel obtenu pour la préparation/participation sur 20
- Résultat réel obtenu lors des examens ramené sur 20

Les critères d'évaluation de la préparation/participation en général sont les suivants:

- L'effort observable au niveau du travail préparatoire, incluant les devoirs à remettre lorsqu'applicable
- La présence en classe
- L'implication et les résultats lors des activités pédagogiques en classe
- L'auto-évaluation suite aux examens (si demandée par le professeur)

Les détails du travail pratique sont présentés ci-dessous.

Travail pratique

L'objectif du travail pratique est de montrer et discuter de cas réels d'application de certaines pratiques comptables dans le monde des affaires. C'est un travail individuel.

- 1) Chaque étudiant choisit un sujet à partir de la liste fournie dans le Tableau plus bas et le soumet par courriel au professeur pour approbation³.
- 2) Le professeur approuve le sujet par courriel (sur la base du premier-arrivé-premier-servi), ou demande à l'étudiant de soumettre un autre choix.
- 3) L'étudiant consulte les *lectures recommandées* de son sujet et recherche des états financiers réels (incluant les notes afférentes) comportant la présentation d'éléments reliés à ce sujet. À cet effet, la base de données Sedar peut être utilisée (www.sedar.com), ou toute autre source de données. Quelques suggestions susceptibles d'aider à orienter le travail pratique sont fournies dans la deuxième colonne du Tableau.
- 4) L'étudiant prépare des *photocopies* pour l'ensemble des étudiants du groupe et prépare des *observations* et des *commentaires*.

Les *photocopies* sont les états financiers (bilan, état des résultats, état des flux de trésorerie, état des bénéfices non répartis ou des capitaux propres, état du résultat étendu si disponible) et les notes pertinentes. Cela correspond habituellement à quelques pages seulement.

Les *observations* sont des éléments identifiés dans les états financiers sélectionnés et qui ont rapport avec l'application pratique du sujet choisi.

Les *commentaires* sont des questions que l'étudiant se pose à propos des observations relevées. Ils ne constituent pas une explication des normes comptables à l'étude car la matière n'avait pas encore été couverte en classe au moment de la réalisation du travail par l'étudiant. Ils visent plutôt à aider à prendre conscience de la concordance (ou disparité) qu'il peut y avoir entre la théorie des normes comptables et leur application pratique.⁴
- 5) L'étudiant fait une présentation orale de son travail durant le cours où le sujet en question est vu. L'objectif est de présenter des *observations* et des *commentaires*, tel que décrit ci-dessus, et non d'expliquer la théorie. L'étudiant distribue les photocopies aux autres étudiants et au professeur (les photocopies incluent seulement les états financiers et notes jugées pertinentes). Les dates prévues apparaissent dans la troisième colonne du Tableau. La durée de la présentation est de 5 à 7 minutes.

Les critères d'évaluation du travail pratique tiennent compte du niveau de difficulté du sujet choisi de même que du fait que le travail est réalisé par l'étudiant avant que la matière concernée n'ait été vue en classe. La qualité est plus importante que la quantité. Les critères sont les suivants:

- Effort raisonnable et autonomie
- Pertinence (précision et clarté des observations/commentaires, sans omission importante)
- Contribution à l'apprentissage du groupe et efficacité dans la présentation
- Respect des directives et professionnalisme⁵

³ L'étudiant peut proposer plusieurs sujets au cas où son premier choix ne serait pas disponible.

⁴ Dans certaines situations, les *observations* risquent de révéler une présentation apparemment incomplète ou même absente du sujet concerné dans les états financiers. Cela peut être tout à fait approprié et conforme à l'objectif du travail si cette divulgation comptable est révélatrice des pratiques en vigueur dans le monde des affaires. Dans un tel cas, l'étudiant pourrait décider de consulter les états financiers de plusieurs entreprises pour donner plus de profondeur à son travail.

⁵ À noter que le choix des *photocopies* à distribuer fait partie de l'évaluation. On doit inclure les photocopies des informations qui sont touchées par le sujet choisi, sans surcharger inutilement par des informations non pertinentes. De plus, la présentation doit être constituée principalement d'*observations* et de *commentaires*, et non d'explications de la théorie; les présentations comportant plus de 2 minutes d'explications théoriques seront pénalisées.

Tableau : Sujets du travail pratique

<i>Sujet</i>	<i>Suggestions</i>	<i>Quand</i> ⁶
Actifs intangibles (excluant R&D)	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	Cours #1
Recherche et développement	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#1
Capitaux propres	Présenter un exemple de note contenant plusieurs catégories d'actions (ordinaires et privilégiées) + présentation des capitaux propres au bilan + présentation de l'état des bénéfices non répartis, incluant au moins une composante concernant un rachat d'actions)	#1
Résultat étendu (comprehensive income)	Montrer un exemple de présentation pour une entreprise utilisant les PCGR américains	#1
Obligations (placements et dettes)	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#2
Bénéfice par action	Montrer un exemple de bénéfice par action de base + un bénéfice par action dilué	#2
Modifications comptables	Montrer un exemple de convention comptable traitant de révisions d'estimations + un exemple de note décrivant une modification comptable avec ajustement rétroactif + un état des bénéfices non répartis incorporant un ajustement rétroactif	#2
Conversion des devises (excluant la comptabilité de couverture)	Présenter un exemple de convention comptable pour chacune des deux méthodes (m. temporelle et m. du cours de clôture) + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#3
Instruments financiers (excluant la comptabilité de couverture)	Montrer un exemple de note	#5
Comptabilité de couverture	Présenter un exemple de convention comptable	#5
Conventions comptables relatives à la consolidation (intégrale et proportionnelle)	Montrer des exemples de conventions comptables	#6
Participations minoritaires (actionnaires sans contrôle)	Montrer des exemples de présentation dans le bilan + dans l'état des résultats	#6

⁶ Les présentations prévues au cours #1 doivent être préparées avant le début de la session, à moins d'une entente spéciale avec le professeur. Certaines dates pourront être modifiées suivant le déroulement de la matière.

<i>Sujet</i>	<i>Suggestions</i>	<i>Quand</i> ⁶
Méthode du coût (pour les placements de portefeuille) et Méthode de la valeur de consolidation (pour les placements sujets à une influence notable – satellites)	Présenter un exemple de conventions comptables + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#6
Normes comptables internationales (IFRS)	Montrer un exemple d'états financiers dressés selon les normes comptables internationales IFRS	#7
Opérations entre apparentés	Montrer un exemple de note	#7
Information sectorielle	Montrer un exemple de note	#7
Information différentielle	Montrer un exemple de note	#7

Évaluation finale

L'évaluation finale de l'étudiant pour l'ensemble du cours sera établie à partir de la table de correspondance suivante:

Résultat final	Valeur numérique
A+	92-100 %
A	88-91 %
A-	84-87 %
B+	80-83 %
B	76-79 %
B-	72-75 %
C+	68-71 %
C	64-67 %
E	0-63 %

Bibliographie

Les références sont indiquées dans le site web: w3.uqo.ca/michel.blanchette/6053menu.htm
Elles sont classées en deux catégories: volumes obligatoires et autres.

Volumes obligatoires

Les volumes obligatoires sont financés par le programme. Normalement, les étudiants devraient déjà avoir en main les deux premiers volumes obligatoires mentionnés ci-dessous (ICCA et MGLBD) suite au cours préalable CTB6043 Sujets particuliers en comptabilité financière. Sinon, contacter madame Carolle Moyneur pour se les procurer (carolle.moyneur@uqo.ca, 819-595-3900 poste 1905), ou pour obtenir les mises à jour nécessaires. La troisième référence sera fournie par madame Moyneur.

- 1) Institut Canadien des Comptables Agréés, *Manuel de l'ICCA* (version incluant la mise à jour no 43 datée de mars 2007)
- 2) McMahon, D., Gosselin, J., Lacombe, N. et S. Durocher (MGLBD), *Comptabilité intermédiaire*, Chenelière/McGraw Hill, 2006 (version incluant la mise à jour #14 datée de juillet 2007) :
 - 2.1) Volume de base (cartable théorique) (ISBN 2-89461-991-X)
 - 2.2) Questions, exercices, problèmes et cas (ISBN 2-7651-0432-8)
 - 2.3) Solution - Questions, exercices, problèmes et cas (ISBN 2-7651-0434-4)
 - 2.4) Corrections - à partir du web www.cheneliere.ca
- 3) Hilton, M.W. et D. Herauf, *Comptabilité financière avancée*, Chenelière/McGraw-Hill, 2007 :
 - 3.1) Volume de base (ISBN 2-7651-0456-5)
 - 3.2) Recueil de solutions (en anglais) (ISBN 2-7651-0482-4)

Autres références

D'autres références seront indiquées dans le site web du cours.

Matière, lectures et exercices

Préparation

Vue d'ensemble

La matière du cours "Comptabilité financière avancée" est structurée de manière progressive, c'est-à-dire en commençant par les sujets moins complexes (cours #1-2), puis en poursuivant avec les sujets rattachés aux devises et aux stratégies de couverture (cours #3-6), et en terminant avec les sujets nécessitant une plus grande intégration (cours #6-7).

Lors des cours #1 et #2, on continue l'étude des postes relatifs aux états financiers qui a débuté dans les cours "États financiers" (CTB6033) et "Sujets particuliers en comptabilité financière" (CTB6043). Les postes couverts sont les immobilisations incorporelles incluant la recherche et le développement, les capitaux propres et la notion de résultat étendu, les obligations et titres portant intérêt (placements et dettes), le bénéfice par action, les modifications comptables.

Au cours #3, on voit les techniques comptables de conversion des devises, soit la méthode temporelle et la méthode du cours de clôture.

L'examen intra a lieu au cours #4.

Aux cours #5 et #6, on étudie la couverture des risques financiers, incluant l'utilisation des instruments dérivés et la comptabilité de couverture.

Aux cours #6 et #7, on termine en établissant les fondements conceptuels à la base de la comptabilisation des investissements corporatifs et des regroupements d'entreprises. On voit l'impact des divers types de placements (portefeuille, satellite, coentreprise, filiale) sur les états financiers. On aborde aussi la question des pratiques comptables internationales. D'autres sujets sont introduits: les opérations entre apparentés, l'information sectorielle, l'information différentielle.

L'examen final a lieu au cours #8.

Connaissances préalables

Les cours "États financiers" (CTB6033) et "Sujets particuliers en comptabilité financière" (CTB6043) sont préalables au cours "Comptabilité financière avancée" (CTB6053). L'important n'est pas de se rappeler de tous les détails techniques mais plutôt d'être capable de transposer les connaissances acquises antérieurement en les adaptant aux sujets à l'étude. Il est utile de connaître les fondements conceptuels des états financiers et de se rappeler que les enjeux de base en comptabilité sont la constatation, la mesure et la présentation. Il est recommandé à l'étudiant de revoir les chapitres suivants du *Manuel de l'ICCA*:

- 1000 Fondements conceptuels des états financiers
- 1540 États des flux de trésorerie

De plus, d'autres chapitres peuvent être révisés au besoin :

- 1100 Principes comptables généralement reconnus
- 1400 Normes générales de présentation des états financiers
- 1505 Publication des conventions comptables
- 1508 Incertitude relative à la mesure
- 1520 État des résultats

- 3061 Immobilisations corporelles
- 3063 Dépréciation d'actifs à long terme
- 3280 Engagements contractuels
- 3290 Éventualités
- 3820 Événements postérieurs à la date du bilan
- 3831 Opérations non monétaires

Enfin, diverses notions de finance, fiscalité et comptabilité de management sont reliées aux sujets du cours. L'étudiant peut aussi référer aux cours antérieurs traitant de ces sujets au besoin.

Importance des sujets

La suite du présent document est structurée en fonction des sujets étudiés. Pour chacun des sujets, on fournit trois types de renseignements:

- 1) Objectifs spécifiques (liste des connaissances couvertes et des habiletés à développer)
- 2) Lectures
- 3) Exercices d'application suggérés

Les lectures doivent être étudiées à la lumière des objectifs spécifiques visés. Ces objectifs ont été établis à partir du *Programme de l'examen d'admission CMA* et comportent trois niveaux de maîtrise: le niveau "Connaissance" qui se situe à un degré élémentaire d'apprentissage (ex: définir, énumérer, décrire, nommer); le niveau "Compréhension" qui implique de démontrer une compréhension de la matière en plus de la retenir (ex: expliquer, distinguer, résumer); et le niveau "Application" qui signifie d'être capable d'appliquer les connaissances à des situations (ex: calculer, utiliser, formuler, déterminer, préparer). Les références au *Programme de l'examen d'admission CMA* et les niveaux de maîtrise exigés sont indiqués entre parenthèses à la fin de chacun des objectifs spécifiques selon l'une des lettres suivantes:

- A = Application (niveau le plus élevé)
- B = Compréhension
- C = Connaissance

Par exemple, la référence (4.4 - A) indiquée au deuxième objectif spécifique de la sous-section "Immobilisations incorporelles et R&D" présentée plus loin signifie que l'objectif correspond au point 4.4 de la section sur la comptabilité financière du *Programme de l'examen d'admission CMA* et que le niveau de maîtrise exigé (A) est le plus élevé, soit celui qui nécessite d'être capable d'appliquer les techniques à l'étude.

Attention, la compréhension⁷ de la matière n'est pas nécessairement corrélée avec la quantité d'heures d'étude effectuées. L'auteur de ce document a observé que les personnes qui réussissent le mieux en comptabilité avancée sont celles qui sont "attentives" en classe et qui font preuve de discernement dans leurs choix de lectures et d'exercices. Elles investissent souvent moins de temps à étudier que d'autres qui sont incapables d'utiliser leur jugement et d'adapter leur étude en fonction de l'importance des sujets. Un autre élément-clé est qu'elles ne prennent pas de retard par rapport au rythme du cours et qu'elles adaptent leur étude en fonction du temps à leur disposition. Mieux vaut avoir une bonne vision de l'ensemble de la forêt (et être capable d'utiliser sa capacité à faire des déductions logiques et à s'adapter à diverses situations) plutôt que de se concentrer sur quelques arbres isolés (et ne pas reconnaître la substance des notions vues).

Les lectures sont classées en deux catégories: recommandées et facultatives.

- Les *lectures recommandées* doivent être effectuées en ayant à l'esprit les objectifs spécifiques

⁷ Comprendre ne signifie pas mémoriser...

stipulés pour chacun des sujets à l'étude. Elles portent d'abord sur les pratiques comptables canadiennes que l'on retrouve dans les chapitres pertinents du *Manuel de l'ICCA*. D'autres lectures recommandées réfèrent à MGLBD, Hilton/Herauf et certaines autres références dont la plupart sont accessibles à partir du site web du cours.

- Les *lectures facultatives* fournissent plus de détails sur les différents sujets à l'étude et sur les connaissances préalables requises. Certaines de ces références peuvent être consultées par l'étudiant qui désire approfondir la matière ou voir d'autres approches ou points de vue.

Les lectures sont des sources d'information permettant à l'étudiant d'obtenir des explications et points de vue susceptibles de l'aider à comprendre la matière. Les lectures ne sont pas une fin en soi mais doivent plutôt être faites dans l'optique des objectifs du cours. Ainsi, l'étudiant doit accorder plus d'importance aux parties des lectures touchant directement les objectifs spécifiques des sujets à l'étude et ne pas s'attarder indûment aux parties qui débordent de ces objectifs ou qui portent sur des cas d'exceptions. Ceci provient du fait que plusieurs références abordent à la fois le fonctionnement de base des sujets étudiés et certains cas particuliers ou d'exception, notamment les chapitres 3855 et 3865 du Manuel de l'ICCA et plusieurs chapitres de MGLBD et Hilton/Herauf. Il est donc fortement suggéré de garder à l'esprit les objectifs spécifiques visés au moment de faire les lectures.

Les exercices d'application suggérés sont aussi présentés en deux catégories: recommandés et facultatifs.

- Les *exercices recommandés* sont considérés comme un minimum à faire pour couvrir la matière de base. Tous ces exercices devraient être faits par les étudiants (en gardant à l'esprit les objectifs spécifiques).
- Les *exercices facultatifs* sont d'autres exercices permettant de se pratiquer afin de bien s'appropriier la matière. La quantité à faire de ces exercices dépend des habiletés de chacun.

Faire une grande quantité d'exercices ne garantit pas une meilleure compréhension. Il arrive même parfois qu'une personne développe des mécanismes automatiques de mémorisation lorsqu'elle résout plusieurs exercices semblables, sans nécessairement comprendre les interrelations fondamentales et la logique de base de la matière. Dans ce cas, la recette ou formule retenue risque de ne pas toujours être appropriée pour résoudre des problèmes dont la donnée serait présentée différemment. Le plus important n'est pas la quantité d'exercices exécutés, mais la qualité avec laquelle on s'attarde à bien comprendre l'application des techniques en rapport avec les concepts sous-jacents, tout en s'appropriant la matière afin d'être capable de résoudre des problèmes par soi-même.

- - Immobilisations incorporelles et R&D⁸ - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De reconnaître l'incertitude inhérente à la mesure des actifs intangibles par rapport aux actifs tangibles (B)
- De comprendre et manifester l'aptitude à comptabiliser correctement les immobilisations incorporelles et les frais de recherche et développement (4.4 - A)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3062 Écarts d'acquisition et autres actifs incorporels, parag. 01-21, 48-54, annexe sur les exemples d'actifs incorporels acquis
 - . Chapitre 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 01-06, 09-10, 12, 18, 24, A1-A5, A25
 - . Chapitre 3450 Frais de recherche et développement
- MGLBD:
 - . Chapitre 16 Les immobilisations incorporelles et les autres éléments d'actif (au complet sauf le fonds commercial, l'écart d'acquisition et les ressources naturelles, pp.16.1 à 16.13, 16.31 à 16.56)

Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3061 Immobilisations corporelles
 - . Chapitre 3062 Écarts d'acquisition et autres actifs incorporels, exemple 1 (à la fin)
 - . Chapitre 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 07-08, 11, 13-17, 19-23, A6-A24, B1-B19
- MGLBD:
 - . Chapitre 14 Les immobilisations corporelles: acquisition et aliénation
 - . Chapitre 15 L'imputation périodique des coûts afférents aux immobilisations corporelles sujettes à amortissement

Exercices d'application

Immobilisations incorporelles et R&D	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 16		
- questions de révision	1, 3, 5, 22, 23, 30	2, 4, 6-7, 24, 25
- exercices	3, 15, 16	1, 3-6, 11-13
- problèmes	2, 3	6, 8-9
- cas		2-3

⁸ Excluant l'écart d'acquisition qui sera vu plus tard avec les investissements corporatifs.

- - - Capitaux propres et résultat étendu - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De comptabiliser les capitaux propres - y compris les frais de constitution, les apports des propriétaires et les distributions prélevées sur les capitaux propres (3.5 - A)
- De comprendre la notion de résultat étendu et comptabiliser certains gains et pertes non matérialisés dans les autres éléments du résultat étendu (B)
- D'appliquer les principes comptables généralement reconnus à l'émission et au rachat d'actions (3.5 - A)
- De comptabiliser les fractionnements et les dividendes en actions (3.5 - A)
- De définir et établir un état des bénéfices non répartis (3.5 - A)
- De reconnaître l'importance d'exclure les opérations sur les capitaux propres du calcul du bénéfice net (A)
- De reconnaître que certains titres financiers nécessitent de constater des capitaux propres, par exemple les obligations convertibles émises (C)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1530 Résultat étendu
 - . Chapitre 3240 Capital-actions
 - . Chapitre 3251 Capitaux propres
 - . Chapitre 3610 Opérations portant sur les capitaux propres
 - . Chapitre 3861 Instruments financiers, parag. 10-26
- MGLBD:
 - . Chapitre 4 Les résultats et les bénéfices non répartis (bénéfices non répartis, pp.4.51 à 4.54)
 - . Chapitre 18 Les emprunts obligataires et les autres formes de dettes à long terme (obligations assorties d'un privilège d'accession à l'actionnariat, pp.18.45 à 18.48)
 - . Chapitre 22 Le capital d'apport des sociétés de capitaux (au complet sauf les bons de souscription, les régimes de rémunération et les traitements comptables des actions autodétenues, pp.22.1 à 22.30, 22.47 à 22.50, 22.54 à 22.62)
 - . Chapitre 23 L'évolution des bénéfices non répartis (dividendes, pp.23.4 à 23.22)

Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3260 Réserves
- MGLBD:
 - . Chapitre 22 Le capital d'apport des sociétés de capitaux (bons de souscription et régimes de rémunération)

Exercices d'application

Capitaux propres	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 4 - questions de révision - problèmes	31, 35	33 11

Chapitre 18 - questions - exercices	21, 23	10
Chapitre 22 - questions de révision - exercices - problèmes - cas	3, 6-7, 9-12, 16, 28, 30 2, 4, 7-9, 15	1-2, 4-5, 8, 13-15, 20-23, 27, 29 1, 16, 17 14-16 5
Chapitre 23 - questions de révision - exercices - problèmes	4, 11 4-5, 8 2	2, 3, 5, 6, 8 6, 14 1, 5-7, 11

- - - Obligations et titres portant intérêt (actif et passif) - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De manifester l'aptitude à comptabiliser les placements en obligations, ainsi que la prime ou l'escompte d'émission (3.2 - A)
- De comptabiliser les obligations à rembourser et leurs primes ou escomptes d'émission (3.4 - A)
- De comprendre la différence entre la méthode d'amortissement linéaire des primes ou escomptes et la méthode du taux effectif (A)
- De calculer les montants d'intérêts à imputer aux résultats (A)
- De comptabiliser les gains et pertes de valeur conformément aux normes sur les instruments financiers (A)

Remarques: . Les émissions et dispositions/rachats d'obligations entre deux dates de paiement des intérêts sont considérés comme un sujet de niveau "B" (compréhension)
. Le recours à des annuités pour calculer des valeurs actualisées ne sera pas exigé en examen. Les calculs requis, le cas échéant, pourront être effectués sans avoir à recourir à des annuités, sinon les montants seront fournis

Lectures recommandées

- Blanchette (juin/juillet 2006), Les nouvelles normes sur la comptabilité des instruments financiers : comment s'y retrouver ?, *CMA Management*
- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3210 Dette à long terme
 - . Chapitre 3855 Instruments financiers - comptabilisation et évaluation, parag. 01-02, 19-35, 45-47, 52-59, 65-66, 70-77. A23-A27, A41-A63, A67-A68, A70, A73-A75, B3, B13-B18
- MGLBD:
 - . Chapitre 8 La trésorerie et les autres placements à court terme (placements en obligations, pp.8.33 à 8.38)
 - . Chapitre 13 Les placements à long terme (placements en obligations, pp.13.4 à 13.12)
 - . Chapitre 18 Les emprunts obligataires et les autres formes de dettes à long terme (pages 18.1 à 18.34, 18.59 à 18.60, 18.66 à 18.72)

Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1510 Actif et passif à court terme

Exercices d'application

Obligations	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 8 - questions de révision - exercices - problèmes	17-20 12-13	16
Chapitre 13 - questions de révision	1, 3	4-7

- exercices - problèmes	10	2
Chapitre 18		
- questions de révision	4, 11-13, 28	1, 3, 5-10, 14, 16, 29
- exercices	10	2-5, 8
- problèmes	1	2, 4, 8
- cas		2

- - - Bénéfice par action - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De calculer le bénéfice par action en circulation et le bénéfice dilué par action dans des situations relativement simples (3.5 - A)
- De comprendre les grandes lignes des calculs du bénéfice par action de base et dilué dans des situations plus complexes (B)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables concernant le bénéfice par action (A)

Clarification des objectifs et lectures

- Les situations relativement simples pour lesquelles l'étudiant *doit être capable de calculer* les BPA de base et dilué sont les suivantes:
 - . Émissions et rachats d'actions
 - . Actions privilégiées cumulatives et non cumulatives
 - . Titres convertibles
 - . Options d'achat d'actions
 - . Fractionnements d'actions
 - . Dividendes en actions
 - . Voir les lectures recommandées plus bas
- L'étudiant doit *reconnaître l'existence de situations plus complexes* (sans avoir à être capable d'appliquer les calculs) comme les suivantes:
 - . Options susceptibles de forcer l'entreprise à racheter des actions ordinaires (méthode du rachat d'actions inversée, 3500.44)
 - . Options détenues par l'entreprise pour racheter ses propres actions (3500.45)
 - . Contrats pouvant être réglés en actions ou en espèces (3500.46-48, A2-A3, B5)
 - . Actions dont l'émission est conditionnelle et actions partiellement libérées ou réglées (3500.20-21, 49-55, A15, B6)
 - . Regroupements d'entreprises et titres des filiales (3500.22, A13-A14, B9)
 - . Programme de rachat accéléré d'actions (3500.A1)
 - . Titres participatifs et existence de deux catégories d'actions ordinaires (3500.A9-A10, B8)
 - . Émission de droits (3500.A11-A12, B7)
 - . Rémunérations et autres paiements à base d'actions (3500.A16-A24)
 - . Résultats intermédiaires (à l'intérieur de l'annexe B du chapitre 3500)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3500 Résultat par action, parag. 01-19, 23-43, 56-69, A4-A8, B1-B3 (excluant les résultats trimestriels)
- MGLBD:
 - . Chapitre 25 Le résultat par action et la valeur comptable d'une action (excluant les éléments mentionnés au deuxième point des clarifications ci-dessus)

Exercices d'application

BPA	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 25 - questions de révision - exercices - problèmes - cas	1-14, 16 9, 11 1, 5, 7	1-8, 10 2-4, 6, 10-11 1
Manuel de l'ICCA - chapitre 3500, annexe B		exemples 1, 2, 3

- - - Modifications comptables - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De comprendre et manifester l'aptitude à comptabiliser correctement les modifications de conventions comptables, erreurs et estimations (4.4 - A)
- De différencier les situations permettant de redresser les états financiers antérieurs par rapport à celles devant être traitées prospectivement (A)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1506 Modifications comptables
- MGLBD:
 - . Chapitre 23 L'évolution des bénéfices non répartis (modifications de conventions comptables; correction d'erreurs, pp.23.26 à 23.50)

Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1508 Incertitude relative à la mesure
 - . Chapitre 3290 Éventualités
 - . Chapitre 3820 Événements postérieurs à la date du bilan
- MGLBD:
 - . Chapitre 6 Les flux de trésorerie et la présentation des informations complémentaires (événements postérieurs à la date du bilan)

Exercices d'application

Modifications comptables	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 23 - questions de révision - exercices - problèmes - cas	15-17, 19 11, 15-17, 19 14, 27 1	1, 14, 18 20-27 15-22 2-3
Chapitre 16 - exercices		7

- - - Conversion des devises - - -

Méthode temporelle et méthode du cours de clôture

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De comprendre la raison d'être économique des opérations en devises (A)
- D'expliquer à l'aide des principes comptables, notamment de la primauté de la substance sur la forme, le fonctionnement et la logique des méthodes de comptabilisation des opérations en devises (A)
- D'appliquer la méthode temporelle et la méthode du cours de clôture, notamment: comptabiliser correctement les opérations en devises et les soldes actuels; comptabiliser correctement les gains et pertes de change; convertir des états financiers d'une monnaie à une autre (6.2 - A)
- De choisir une méthode de conversion appropriée - m. temporelle ou m. du cours de clôture (6.2 - A)
- D'exposer les enjeux principaux concernant la conversion des comptes établis en monnaie étrangère (Activités internationales 4.5 - B)⁹
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des devises étrangères (B)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1651 Conversion des devises, parag. 01-37, 39-40, 44-45, 47-53, annexe
 - . Chapitre 1520 L'état des résultats, parag. 03, alinéa "1"
- Hilton/Herauf:
 - . Chapitre 11 Opérations conclues en devises étrangères (excluant la comptabilité de couverture)
 - . Chapitre 12 Conversion et consolidation des états financiers des établissements étrangers (excluant la consolidation et la valeur de consolidation)

À noter que les lectures recommandées sur la conversion des devises doivent être étudiées dans un contexte d'exigences se situant au niveau du cadre conceptuel et du fonctionnement de base des méthodes comptables abordées.

L'étudiant qui se dote d'une solide compréhension de la matière de base concernant la conversion des devises profitera non seulement de cet investissement dans la présente section, mais aussi lors des sujets ultérieurs sur la couverture du risque de change, les instruments dérivés et la consolidation.

Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
 - . CPN-130 Méthode de conversion applicable lorsque la monnaie de présentation est différente de la monnaie de mesure ou que la monnaie de présentation est changée

⁹ Ce point provient de la section 1.4.2 intitulée "Activités internationales" du Programme de l'examen d'admission CMA.

Exercices d'application

Conversion des devises	Recommandés	Facultatifs
Hilton/Herauf - Chapitre 11 - questions de révision - choix multiple - problèmes	6, 7 1, 2 3, 4, 15	1, 14
Chapitre 12 - questions de révision - choix multiple - problèmes	5-7, 13, 14 2 7, 11	8, 12 1, 3, 4, 6, 12-15, 17, 18 1-3, 5, 6, 8, 12

- - - Comptabilité de couverture et instruments dérivés - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De discuter de l'exposition économique d'une entreprise au risque de change, au risque de prix sur des actifs (comme un placement en actions), aux risques associés aux taux d'intérêt (risque de taux d'intérêt, risque de flux de trésorerie) (B)
- D'identifier la raison d'être économique des stratégies de couverture contre ces risques (B)
- De nommer les méthodes employées pour se protéger contre les pertes de change (6.2 - A) et contre les autres types de risque (A)
- D'expliquer à l'aide des principes comptables, notamment de la primauté de la substance sur la forme, le fonctionnement et la logique des techniques de comptabilité de couverture (B)
- D'appliquer la comptabilité de couverture dans le contexte du risque de change (6.2 - A) et dans des contextes simples de risque de prix (A), de risque associé à des opérations futures (B), et de risques associés aux taux d'intérêt (B)¹⁰
- D'expliquer le concept de financement hors bilan et donner des exemples (4.5 - B)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des instruments dérivés et des stratégies de couverture (B)¹¹

Lectures recommandées

- Blanchette (octobre 2006), Les stratégies de couverture et les PCGR font-ils bon ménage ?, *CMA Management*
- Blanchette, Stratégies de couverture et comptabilité de couverture : cinq exemples pratiques adaptés au contexte des PCGR canadiens (à venir)
- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3855 Instruments financiers - comptabilisation et évaluation
 - . Chapitre 3861 Instruments financiers - informations à fournir et présentation
 - . Chapitre 3865 Couvertures
- Blanchette/Hanna (2001), Risque de change: gestion, comptabilisation et exemples pratiques:
 - . Texte de base, pp.1-16
 - . Tableaux A à E
 - . Annexe A
- Blanchette/Hague (2002), Comptabilité des dérivés : Enjeux-clés

¹⁰ À noter que les frais de transaction sont considérés de niveau B aux fins du cours. De plus, la couverture d'un investissement net dans un établissement étranger autonome est considéré de niveau C.

¹¹ Voici des exemples de situations de comptabilité de couverture ou impliquant des dérivés pour lesquelles on pourrait vous demander d'interpréter ou de critiquer :

- On vous fournit des écritures de comptabilité de couverture dans divers contextes (comme dans les cinq exemples de couverture adaptés aux PCGR canadiens, Blanchette 2006) et on vous demande d'évaluer si elles respectent les normes comptables canadiennes
- On vous fournit des états financiers comportant des postes découlant d'un instrument dérivé et on vous demande d'identifier et d'expliquer les PCGR et les fondements conceptuels (coût, rapprochement, etc.) justifiant les traitements comptables appliqués
- On vous demande de discuter de la raison d'être et du traitement comptable des coûts de transaction sur instruments dérivés
- On vous demande de discuter de la comptabilité de couverture lorsqu'un emprunt sert de couverture à des ventes futures en devises

Lectures facultatives

- Blanchette (1997), La comptabilité des instruments financiers
- Blanchette/Hanna (2001), Risque de change: gestion, comptabilisation et exemples pratiques:
 - . Texte de base, pp. 16-34
 - . Annexe B
- Blanchette/Livermore (2001), La face cachée des dérivés
- Hilton/Herauf:
 - . Chapitre 11 Opérations conclues en devises étrangères (comptabilité de couverture)
- MGLBD:
 - . Chapitre 7 Les instruments financiers
 - . Chapitre 18 Les emprunts obligataires et les autres formes de dettes à long terme (nouveaux instruments financiers)
 - . Chapitre 24 Les dérivés et la comptabilité de couverture

Exercices d'application

Couverture et dérivés	Recommandés	Facultatifs
Blanchette (2006) : - Cinq exemples...	au complet	
ICCA, 3865 : - exemples (à la fin du chapitre)	au complet	
Hilton (2007), chapitre 11 : - questions de révision - choix multiple - problèmes (cat+c/r) - problèmes (cat+dette) - problèmes (ventes futures) - problèmes (achat futur) - problèmes (autres)	4, 9, 10, 15, 17-18 3-4 1 10 14 12	11-12, 19-20 8, 11 7 5 6, 13

- - - Investissements corporatifs - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De comprendre la raison d'être et les enjeux économiques et éthiques des investissements corporatifs (B)
- D'expliquer à l'aide des principes comptables, en particulier la primauté de la substance sur la forme, la logique des méthodes de comptabilisation des placements (valeur d'acquisition, juste valeur, valeur de consolidation, consolidation proportionnelle, consolidation intégrale) en considérant les impacts sur tous les états financiers incluant l'état des flux de trésorerie et les notes complémentaires (3.2 - B)
- D'expliquer le fonctionnement technique des méthodes de comptabilisation des placements de portefeuille et dans des sociétés satellites (valeur d'acquisition, valeur de consolidation) (3.2 - B)
- D'expliquer la notion de la participation minoritaire et ses conséquences (3.2 - B)
- De traiter de la façon de comptabiliser les coentreprises et les sociétés en commandite (3.2 - B)
- De comprendre et manifester l'aptitude à comptabiliser correctement l'écart d'acquisition (achalandage) (4.4 - A)
- D'appliquer les techniques de consolidation (proportionnelle et intégrale) à la date d'acquisition (A)
- D'expliquer les principaux impacts comptables des opérations inter-sociétés (C)
- D'exposer les enjeux principaux concernant la consolidation des comptes d'une entreprise multinationale (Activités internationales 4.5 - B)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des investissements corporatifs (B)

Lectures recommandées

Les lectures recommandées de cette section se situent principalement dans le contexte du niveau de maîtrise "B" (compréhension), sauf l'écart d'acquisition qui est de niveau "A" (application). Cela signifie que l'étudiant doit comprendre les concepts sous-jacents aux traitements comptables abordés, sans nécessairement être capable de les appliquer de manière détaillée dans la résolution de problèmes techniques complexes. Néanmoins, le niveau "B" implique ici que l'étudiant soit en mesure d'*appliquer* les techniques comptables abordées dans des *situations simples*. Pour cette raison, les lectures recommandées sont réparties en deux catégories:

- Celles qui requièrent de *comprendre les concepts de base et d'être capable de les appliquer* (ex: dresser un bilan consolidé à la date d'acquisition)
- Celles qui requièrent seulement une connaissance des *concepts* sans devoir être capable de les appliquer en détails

Remarques: . À noter que de nombreuses lectures fournissent beaucoup de détails qui ne sont que de simples applications ou déductions découlant de la matière de base. Par exemple, les chapitres 5 et 6 de Hilton/Herauf portent sur le même processus de consolidation, mais en utilisant deux cheminements d'application différents.

. Être capable d'appliquer les calculs concernant la prime payée à l'acquisition (appelée "écart de première consolidation" dans Hilton/Herauf) est requis au niveau du bilan à la date d'acquisition seulement. Les calculs concernant la matérialisation ou l'amortissement des composantes de cette prime dans les états financiers subséquents ne sont pas visés par les objectifs spécifiques du cours - une compréhension des

concepts qui les sous-tendent est suffisant.

Lectures nécessitant une compréhension des concepts + être capable de les appliquer

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1581 Regroupements d'entreprises, parag. 01-28, 39-53, 55-56
 - . Chapitre 1590 Filiales, parag. 01-25
 - . Chapitre 1600 États financiers consolidés, parag. 01-10, 14-19, 21-26, 65, 68-69, exemple 1
 - . Chapitre 3051 Placements, parag. 01-07, 13, 17-22, 25-27, 30-31
 - . Chapitre 3055 Participations dans des coentreprises, parag. 01-21, 41-46
 - . Chapitre 3062 Écarts d'acquisition et autres actifs incorporels, parag. 01-27, 39, 48-54, annexe sur les exemples d'actifs incorporels acquis, exemple 1
 - . Chapitre 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 01-06, 09-10, 12, 18, 24, A1-A3, A5, A25
- Hilton/Herauf:
 - . Chapitre 2 Placements à court terme, de portefeuille, et dans des sociétés satellites, pp. 36-46
 - . Chapitre 3 Regroupement d'entreprises, pp. 80-81, 84-85, 87-99, annexe A
 - . Chapitre 4 États financiers consolidés à la date d'acquisition du contrôle, pp. 126-132, 141-145, 153-154
 - . Chapitre 5 États financiers après la date d'acquisition du contrôle – Comptabilisation à la valeur de consolidation, pp. 180-185
 - . Chapitre 9 Flux de trésorerie consolidés: Questions relatives à la participation, pp. 440-444, 464-465

Lectures nécessitant une compréhension des concepts seulement

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1581 Regroupements d'entreprises, parag. 29, 57-60, annexe et exemples
 - . Chapitre 1600 États financiers consolidés, parag. 11-13, 20, 27-64, 66-67, 70-72
 - . Chapitre 1625 Réévaluation intégrale des actifs et des passifs, parag. 01-16, 23-29, 34-43, 46-47, 50-56
 - . Chapitre 1651 Conversion des devises, parag. 38
 - . Chapitre 3051 Placements, parag. 08-12, 14-16, 23-24, 28-29
 - . Chapitre 3055 Participations dans des coentreprises, parag. 22-28, 31-33, 36-40
 - . Chapitre 3062 Écarts d'acquisition et autres actifs incorporels, parag. 28-38, 40-47
 - . Chapitre 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 07-08, 11, 13-17, 19-23, A4, A6-A24, B1-B19
- Hilton/Herauf:
 - . Chapitre 2 Placements à court terme, de portefeuille, et dans des sociétés satellites, pp. 46-56
 - . Chapitre 3 Regroupement d'entreprises, pp. 81-87
 - . Chapitre 4 États financiers consolidés à la date d'acquisition du contrôle, pp. 146-150
 - . Chapitre 5 États financiers après la date d'acquisition du contrôle – Comptabilisation à la valeur de consolidation, pp. 188-190
 - . Chapitre 6 États financiers consolidés à la date d'acquisition du contrôle – Comptabilisation à la valeur d'acquisition aux livres
 - . Chapitre 7 Profits intersociétés tirés des stocks et du terrain, pp. 300-304
- Blanchette (2006), Notes sélectionnées en comptabilité avancée: tableaux A et C

Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1581 Regroupements d'entreprises, parag. 30-38, 54
 - . Chapitre 1600 États financiers consolidés, exemples 2 à 5 en annexe
 - . Chapitre 1625 Réévaluation intégrale des actifs et des passifs, parag. 17-22, 30-33, 44-45,

- 48-49, annexe
- . Chapitre 1651 Conversion des devises, parag. 41-43
 - . Chapitre 3055 Participations dans des coentreprises, parag. 29-30, 34-35, annexes
 - . Chapitre 3465 Impôts sur les bénéfices, parag. 16-17, 22-23, 33-42, 46-52, 88-89, 101, exemple 3 en annexe
- Hilton/Herauf:
 - . Chapitre 3 Regroupement d'entreprises, annexe B
 - . Chapitre 4 États financiers consolidés à la date d'acquisition du contrôle, pp. 132-141
 - . Chapitre 5 États financiers après la date d'acquisition du contrôle – Comptabilisation à la valeur de consolidation, pp. 190-218
 - . Chapitre 7 Profits intersociétés tirés des stocks et du terrain, pp. 304-323
 - . Chapitre 8 Profits intersociétés tirés des biens amortissables
 - . Chapitre 9 Flux de trésorerie consolidés: Questions relatives à la participation, pp. 444-469
 - . Chapitre 10 Autres questions sur la consolidation des états financiers
 - . Chapitre 12 Conversion et consolidation des états financiers des établissements étrangers, pp. 602-621
 - MGLBD:
 - . Chapitre 8 L'encaisse et les placements temporaires (placements temporaires)
 - . Chapitre 13 Les placements à long terme (placements en actions)
 - . Chapitre 16 Les immobilisations incorporelles et les autres éléments d'actif (fonds commercial et écart d'acquisition)

Exercices d'application

Investissements corporatifs	Recommandés	Facultatifs
ICCA, 1600, Exemples - exemple 1	situations I, II	
Hilton/Herauf - Chapitre 2 - questions de révision - choix multiple	1, 5, 9, 10, 13, 16 1, 2, 4, 7-10, 18-20	2, 4, 11, 12, 14, 17
Chapitre 3 - questions de révision - choix multiple - cas - problèmes	3, 11 2, 5-8 6a, 7	1, 2, 6, 10 2, 4 1-5, 6b, 8-10
Chapitre 4 - questions de révision - choix multiple - cas - problèmes	1-3, 10 1, 2, 4-7, 9, 10, 13, 14, 16 1, 3, 5, 9	5, 7 12 1, 3, 4 2, 4a, 6, 11
Chapitre 5 - questions de révision - choix multiple	1, 3, 4, 11-13 2, 7, 10, 11	2, 5-8, 14 3, 5, 9, 12, 14

Chapitre 6 - questions de révision - choix multiple		2, 4-6 2
Chapitre 7 - questions de révision - choix multiple	1, 2, 4, 5, 7, 9 1, 7	
Chapitre 8 - questions de révision	3	
Chapitre 9 - questions de révision - choix multiple - problèmes	1-3 1, 3, 6-8 5, 6	10, 15
Chapitre 10 - questions de révision - choix multiple	4 6	5
Chapitre 12 - questions de révision - choix multiple	4 5	
MGLBD – Chapitre 4 - exercice - problème		12 15
Chapitre 16 - questions - exercices - problèmes - cas		15-21, 31, 32 9, 14, 20 1, 4, 5, 7, 11 4, 7

- - - Normes comptables internationales (IFRS) - - -

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- D'exposer les enjeux principaux des normes comptables nationales et internationales (Activités internationales 4.5 - B)
- De décrire l'importance d'une harmonisation des normes à l'échelle mondiale et le cadre de réglementation internationale (6.1 - C)
- De connaître certaines différences importantes entre les pratiques comptables canadiennes, américaines et internationales, et d'identifier les conséquences d'ordre général qui en découlent sur les états financiers (B)

Lectures recommandées

- Hilton/Herauf:
. Chapitre 1 Vue d'ensemble de la comptabilité internationale
- Blanchette (mai 2007), Les IFRS au Canada : évolution ou révolution ?, *CMA Management*
- Blanchette (1998), International comparison of accounting practices: pp.1-2

Lectures facultatives

- Blanchette (1998), International comparison of accounting practices: pp.3-17
- Hilton/Herauf:
. Chapitres 2, 3, 4, 7, 10, 12 (sous-sections intitulées "Perspective internationale")
- MGLBD, Chapitre 1 L'environnement évolutif de la comptabilité et les états financiers (l'environnement international)
- PricewaterhouseCoopers, *International Financial Reporting Standards – A Pocket Guide*, 2006 (www.pwc.com)

Exercices d'application

Normes internationales	Recommandés	Facultatifs
Hilton/Herauf - Chapitre 1 - questions de révision - choix multiple - problèmes	1 1, 2, 4	3, 5, 6, 10, 12-14 3, 6, 8 1d

- - - Autres - - -
Opérations entre apparentés

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De reconnaître les critères généraux d'identification des apparentés (C)
- D'identifier les enjeux comptables des transactions impliquant des parties apparentées (C)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3840 Opérations entre apparentés
 - . Chapitre 3841 Dépendance économique

Lectures facultatives

- MGLBD:
 - . Chapitre 6 Les flux de trésorerie et la présentation des informations complémentaires (opérations entre apparentés et dépendance économique)

Exercices d'application

Apparentés	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 6 - questions de révision	11, 12	

Information sectorielle

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De décrire les exigences en matière d'information sur les principaux secteurs d'une entreprise (5.5 - C)
- D'identifier les enjeux comptables concernant les informations sectorielles (C)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 . Chapitre 1701 Informations sectorielles

Lectures facultatives

- MGLBD:
 . Chapitre 4 Les résultats et les bénéfices non répartis (informations sectorielles)
- Hilton/Herauf:
 . Chapitre 10 Autres questions sur la consolidation des états financiers (informations sectorielles)

Exercices d'application

Information sectorielle	Recommandés	Facultatifs
MGLBD - Chapitre 4 - questions de révision - exercices - problèmes - cas	20, 26	21-25 6, 7 9, 14 6
Hilton/Herauf - Chapitre 10 - problème		5

Information différentielle

Objectifs spécifiques

Suite à cette section, l'étudiant devrait être capable:

- De comprendre les fondements de l'information différentielle (C)
- D'identifier les pratiques comptables admissibles à un traitement différentiel (C)

Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 1300 Information différentielle
 - . Chapitre 1590 Filiales, parag. 26-31
 - . Chapitre 3051 Placements, parag. 32-34
 - . Chapitre 3055 Participations dans des coentreprises, parag. 47-51
 - . Chapitre 3062 Écarts d'acquisition et autres actifs incorporels, parag. 55-56, 59-60
 - . Chapitre 3855 Instruments financiers - comptabilisation et évaluation, parag. 86
 - . Chapitre 3861 Instruments financiers - informations à fournir et présentation, parag. 87-91

Lectures facultatives

- Hilton/Herauf:
 - . Chapitres 2, 4, 5 (informations différentielles)
- Manuel de l'ICCA:
 - . Chapitre 3062 Écarts d'acquisition et autres actifs incorporels, parag. 57-58, 61-62
- MGLBD:
 - . Chapitre 1 L'environnement évolutif de la comptabilité et les états financiers (p. 1.26)
 - . Chapitres 7, 13, 16, 21, 22 (sous-sections traitant des informations différentielles, pp. 7.66 à 7.69, 13.25, 16.51.1, 21.64, 22.59)

Exercices d'application

Information différentielle	Recommandés	Facultatifs
Hilton/Herauf - Chapitre 2 - questions de révision - choix multiple	8	21

*En espérant que ce document vous a été utile.
Vos commentaires ou suggestions sont les bienvenus.
Merci et bonne chance!*

Michel Blanchette, FCMA, CA
michel.blanchette@uqo.ca