

Université du Québec en Outaouais

# Comptabilité financière avancée CTB 6053

## Plan de cours - Automne 2008

Professeur : Michel Blanchette, FCMA, CA  
 Courriel : [michel.blanchette@uqo.ca](mailto: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](http://w3.uqo.ca/michel.blanchette/6053menu.htm)

### Sommaire de la matière et horaire prévu

Cours	Sujets	Heures
#1-2	<u>Pratiques comptables sélectionnées</u> - Actifs intangibles 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> - Méthode temporelle - Méthode du cours de clôture	6h
#4	<u>Examen intra</u> - Portant sur la matière des cours #1 à #3	3h + 1h
#5-6	<u>Comptabilité de couverture et instruments dérivés</u> - Aspect économique - Méthodes comptables (spéculation, couverture)	8h
#6-7	<u>Investissements corporatifs et normes internationales</u> - 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 - Autres (opérations entre apparentés, information sectorielle, information différentielle) - Application au monde des affaires	10h
#8	<u>Examen final</u> - 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 étudiants<sup>1</sup> 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* ainsi que les normes internationales d'information financière (IFRS), 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

---

<sup>1</sup> Le masculin est utilisé pour alléger le texte.

exercices d'application ainsi que dans le temps approprié à leur 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 des *Conditions d'admission 2008* du programme 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'admission<sup>2</sup>. Lors de la correction des examens, l'application des techniques de base et les concepts fondamentaux auront un plus grand poids dans la note attribuée que les 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.

---

<sup>2</sup> 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 (entre autres : la conversion des devises, qui est vue avant l'examen intra, est nécessaire pour appliquer la comptabilité de couverture du risque de change, laquelle est traitée après l'examen intra; la consolidation, qui est un des derniers sujets couverts avant l'examen final, implique la constatation d'actifs intangibles dont la plupart auront été vus avant l'examen intra).

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

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 approbation<sup>3</sup>.
- 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](http://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.<sup>4</sup>
- 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 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.<sup>5</sup> 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 professionnalisme<sup>6</sup>

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

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> À noter que l'évaluation des premières présentations tiendra compte du fait que les étudiants n'auront pas pu bénéficier de l'expérience d'assister à d'autres présentations préalablement.

<sup>6</sup> 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 d'*observations* et de *commentaires*, et non

**Tableau : Sujets du travail pratique<sup>7</sup>**

<i>Sujet</i>	<i>Suggestions</i>	<i>Quand</i>
Actifs intangibles (incluant R&D)	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	Cours #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	#1
Résultat étendu (comprehensive income)	Présenter un exemple de calcul du résultat étendu + présentation du poste « autres éléments du résultat étendu » au bilan	#1
Placements en obligations	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#2
Obligations à payer	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#2
Bénéfice par action	Présenter un exemple de bénéfice par action de base + un bénéfice par action dilué	#2
Modifications comptables	Montrer un exemple de convention comptable traitant de révision d'estimation + 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 + présentation dans l'état du résultat étendu s'il y a lieu	#3
Instruments financiers (excluant la comptabilité de couverture)	Montrer un exemple de note + identifier les postes correspondants aux états financiers, si disponibles	#5
Comptabilité de couverture	Présenter un exemple de convention comptable + identifier les postes correspondants aux états financiers, si disponibles	#5

d'explications de la théorie.

<sup>7</sup> 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>
Placements présentés au coût	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#6
Placements présentés à la juste valeur	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats + présentation dans l'état du résultat étendu s'il y a lieu	#6
Placements présentés à la valeur de consolidation (ou méthode de mise en équivalence), pour les placements sujets à une influence notable (satellites)	Présenter un exemple de convention comptable + présentation dans le bilan + présentation dans l'état des résultats	#6
Consolidation intégrale	Présenter un exemple de convention comptable + notes aux états financiers, si disponibles + acquisition ou disposition de filiales à l'état des flux de trésorerie	#6
Participations minoritaires (actionnaires sans contrôle)	Présenter des exemples de présentation dans le bilan + dans l'état des résultats	#6
Consolidation proportionnelle	Présenter un exemple de convention comptable + notes aux états financiers, si disponibles + acquisition ou disposition de coentreprises à l'état des flux de trésorerie	#6
Normes comptables internationales (IFRS)	Montrer un exemple d'états financiers dressés selon les normes comptables internationales IFRS	#7
Opérations entre apparentés	Présenter un exemple de note	#7
Information sectorielle	Présenter un exemple de note	#7
Information différentielle	Présenter un exemple de note Et/ou discuter du projet de l'ICCA sur l'information financière des entreprises à capital fermé	#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	88-92 %
A-	84-88 %
B+	80-84 %
B	76-80 %
B-	72-76 %
C+	68-72 %
C	64-68 %
E	0-64 %

# Bibliographie

Les références sont indiquées dans le site web: [w3.uqo.ca/michel.blanchette/6053menu.htm](http://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 une copie des références #2 et #3 mentionnées ci-dessous (MGLBD et Byrd & Chen). Sinon, contacter madame Carolle Moyneur ([carolle.moyneur@uqo.ca](mailto:carolle.moyneur@uqo.ca), 819-595-3900 poste 1905).

- 1) Institut Canadien des Comptables Agréés, *Manuel de l'ICCA* (version incluant au minimum la mise à jour no 48, datée de février 2008)
- 2) McMahon, D., Gosselin, J., Lacombe, N. et S. Durocher (MGLBD), *Comptabilité intermédiaire*, Chenelière/McGraw Hill, 2006 (version incluant la mise à jour #15 datée de juillet 2008) :
  - 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 - disponibles sur le web à l'adresse [www.cheneliere.ca](http://www.cheneliere.ca)
- 3) Byrd, C.E. et I. Chen (en collaboration avec N. Chlala et L. Overbeek), *Comptabilité avancée – Normes canadiennes et convergence internationale*, Institut canadien des comptables agréés, 2007 (ISBN 978-1-55385-276-6) :
  - 3.1) Volume de base
  - 3.2) Guide d'étude

## 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 actifs intangibles incluant la recherche et le développement, les capitaux propres et la notion de résultat étendu, les obligations et titres portant intérêt (des deux côtés du bilan, comme actif ou passif), 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 sur les états financiers (placements stratégiques dans des satellites, coentreprises ou filiales; et placements non stratégiques). 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 :

- Préface des normes comptables
- 1100 Principes comptables généralement reconnus
- 1400 Normes générales de présentation des états financiers

- 1505 Publication des conventions comptables
- 1520 État des résultats

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. Aux fins du cours, les objectifs font l'objet de trois niveaux de maîtrise de la matière. Le niveau C se situe à un degré élémentaire de connaissance, soit d'être capable de nommer et décrire des notions. Le niveau B incorpore le niveau C, mais avec une capacité d'approfondir la matière, sans nécessairement être capable de faire des calculs précis. Le niveau A incorpore les niveaux B et C, tout en requérant d'appliquer la matière à des situations pratiques et d'appuyer avec des calculs précis. En résumé, les trois niveaux sont les suivants :

- Niveau C (niveau le plus bas) = savoir que ça existe et pouvoir en discuter de manière générale, sans entrer dans les détails techniques
- Niveau B = savoir que ça existe + pouvoir en discuter de manière qualitative, sans nécessairement être capable de faire des calculs précis
- Niveau A (niveau le plus élevé) = être capable de discuter + appliquer + appuyer avec des calculs

Par exemple, voici comment les trois niveaux s'appliqueraient à un sujet comme la R&D :

- Niveau C = définir ce qu'est la recherche en général et savoir qu'elle doit être passée en charge à l'état des résultats + définir le concept de développement et savoir qu'il peut amener à capitaliser des actifs au bilan
- Niveau B = être capable d'identifier les composantes des dépenses de recherche et de développement + discuter des impacts aux états financiers (sans nécessairement faire des calculs)
- Niveau A = identifier + discuter + calculer les impacts des dépenses de R&D sur les états financiers

*Attention, la compréhension<sup>8</sup> 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).*

---

<sup>8</sup> Comprendre ne signifie pas mémoriser...

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

- Les *lectures recommandées* doivent être effectuées en ayant à l'esprit les objectifs spécifiques 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, Byrd & Chen 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 de Byrd & Chen. Il est donc essentiel 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'approprier 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.*

## - - - Actifs intangibles et R&D<sup>9</sup> - - -

### Objectifs spécifiques

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

- De reconnaître l'existence d'actifs intangibles, autant ceux développés à l'interne (R&D) que ceux pouvant être achetés séparément (brevets, etc.) (C)
- De discuter de l'incertitude inhérente à la mesure des actifs intangibles par rapport aux actifs tangibles (B)
- De discuter de l'impact aux états financiers de la capitalisation ou non des actifs intangibles (B)
- De comptabiliser des actifs intangibles en capitalisant un montant raisonnable de dépenses dans des contextes simples (A)
- De comptabiliser les charges afférentes aux dépenses de R&D ainsi qu'aux actifs intangibles à l'état des résultats (incluant l'amortissement et les baisses de valeur) (A)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des actifs incorporels (B)

### Remarque au sujet des objectifs

- Les contextes simples impliquent que les activités faisant l'objet d'une capitalisation soient facilement identifiables, comme pour un brevet ou des projets précis de R&D.
- Ils impliquent aussi qu'on puisse trouver les montants à capitaliser à partir de quelques calculs et/ou hypothèses seulement. Par exemple, en répartissant certaines dépenses entre des projets viables ou non et en les additionnant à d'autres dépenses pertinentes.

### Lectures recommandées

- Manuel de l'ICCA:
  - . Chapitre 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 01-06, 09-10, 12, 18, 24, A1-A5, A25
  - . Chapitre 3064 Écarts d'acquisition et actifs incorporels, parag. 01-30, 34-66, 95, 96bc, 97, 99, annexe sur les exemples d'actifs incorporels acquis
- MGLBD:
  - . Chapitre 16 Les immobilisations incorporelles et les autres éléments d'actif (prenez soin d'orienter vos lectures en fonction des objectifs spécifiques ci-dessus: ne pas lire la section traitant de la survaleur générée en interne; ne pas déborder des contextes simples dans le cas des ressources naturelles, franchises et licences, frais de développement d'un site web, entreprises en phase de démarrage)

### Lectures facultatives

- Manuel de l'ICCA:
  - . Chapitre 3061 Immobilisations corporelles
  - . Chapitre 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 07-08, 11, 13-17, 19-23, A6-A24, B1-B19

### Exercices d'application

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

---

<sup>9</sup> 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:

- D'identifier les composantes des capitaux propres du bilan (B)
- De comprendre la distinction entre des actions ordinaires et des actions privilégiées (B)
- De reconnaître l'importance d'exclure les opérations sur les capitaux propres du calcul du bénéfice net (B)
- De comptabiliser les variations des capitaux propres découlant de transactions simples avec les actionnaires (émissions d'actions, rachats d'actions, fractionnements, dividendes en argent, dividendes en actions) (A)
- De comprendre la notion de résultat étendu et la nécessité de comptabiliser certains gains et pertes non matérialisés dans les autres éléments du résultat étendu (AERE) (B)
- De dresser un état des bénéfices non répartis (A)
- De reconnaître que certains titres financiers nécessitent de constater des capitaux propres, par exemple les obligations convertibles émises<sup>10</sup> (B)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant les capitaux propres (B)

### 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 3863 Instruments financiers - présentation, parag. 09-25
- 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 (ne pas lire les sections traitant des bons de souscription et des régimes de rémunération; ne pas s'attarder sur le traitement comptable des actions autodétenues)
  - . 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

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

---

<sup>10</sup> À noter que la comptabilisation des obligations sera vue lors du prochain sujet, page suivante.

## **- - - Obligations et titres portant intérêt - - -** *(des deux côtés du bilan, comme actif ou passif)*

### **Objectifs spécifiques**

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

- De décrire les caractéristiques légales des obligations (valeur nominale, taux d'intérêt contractuel, coupons d'intérêt, échéance) (B)
- De comprendre les facteurs économiques ayant une influence sur la juste valeur d'une obligation (taux d'intérêt du marché, concept de valeur actualisée) (B)
- De comptabiliser les obligations ainsi que leurs primes ou escomptes lors de leur émission initiale, à l'actif (pour l'investisseur) et au passif (pour l'émetteur) (A)
- De comprendre la différence entre la méthode d'amortissement linéaire des primes ou escomptes et la méthode du taux effectif (B)
- D'appliquer ces méthodes d'amortissement dans des contextes simples, c'est-à-dire en calculant les montants d'intérêts à imputer aux résultats et les soldes à présenter au bilan (A)
- De comptabiliser les gains et pertes de valeur conformément aux normes sur les instruments financiers, incluant les ajustements aux AERE lorsqu'applicable (A)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des obligations ou d'autres titres portant intérêt (B)

### **Remarques au sujet des objectifs**

- Les émissions et dispositions/rachats d'obligations entre deux dates de paiement des intérêts sont considérés comme un sujet de niveau "B" (pas de calculs à faire).
- 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**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

## - - - Bénéfice par action - - -

### Objectifs spécifiques

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

- D'identifier les composantes de base du bénéfice par action et les variables susceptibles d'en influencer le calcul (B)
- De reconnaître l'existence de certaines variables complexes susceptibles d'influencer le calcul du bénéfice par action (C)
- De calculer le bénéfice par action de base dans des contextes simples (A)
- De calculer le bénéfice par action dilué dans des contextes simples (A)
- D'appliquer les modalités de présentation aux états financiers, incluant les notes, du bénéfice par action selon les PCGR (A)
- De discuter de l'utilité pour les lecteurs d'états financiers de l'information comptable sur le bénéfice par action (B)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant le bénéfice par action (B)

### Remarques au sujet des objectifs et des lectures

- Les contextes simples pour lesquels l'étudiant doit être capable de calculer les BPA de base et dilué sont ceux dans lesquels on retrouve les opérations ou éléments suivants:
  - . Émissions ou rachats d'actions
  - . Actions privilégiées cumulatives ou non cumulatives
  - . Titres convertibles
  - . Options d'achat d'actions
  - . Fractionnements d'actions
  - . Dividendes en actions
- Dans le cas des situations plus complexes, l'étudiant doit simplement reconnaître qu'elles peuvent influencer le bénéfice par action (niveau C) sans avoir à appliquer et à faire des calculs. Parmi ces situations complexes, on retrouve les opérations ou éléments suivants:
  - . 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 émis par des filiales (3500.22, A13-A14, B9)
  - . Programmes de rachat accéléré d'actions (3500.A1)
  - . Titres participatifs et existence de deux catégories d'actions ordinaires (3500.A9-A10, B8)
  - . Émissions de droits (3500.A11-A12, B7)
  - . Rémunération 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 (en prenant soin de ne pas s'attarder sur les éléments de niveau C)

## **Exercices d'application**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

## **- - - Modifications comptables - - -**

### **Objectifs spécifiques**

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

- De différencier les situations permettant de redresser les états financiers antérieurs par rapport à celles devant être traitées prospectivement (B)
- De calculer les ajustements comptables à apporter et de les présenter aux états financiers lors de révisions d'estimation dans un contexte simple (A)
- De calculer les ajustements comptables à apporter et de les présenter aux états financiers lors de corrections d'erreurs avec redressement rétroactif dans un contexte simple (A)
- De calculer les ajustements comptables à apporter et de les présenter aux états financiers lors de modifications de conventions comptables dans un contexte simple (A)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des modifications comptables (B)

### **Remarques au sujet des objectifs**

- L'essentiel de cette matière est de comprendre la logique de base pour présenter les ajustements aux états financiers selon les deux approches possibles : rétroactivement et prospectivement.
- Les contextes simples impliquent qu'on puisse trouver les montants à ajuster à partir de quelques calculs et/ou hypothèses seulement. Ainsi, les ajustements en cause devraient être relativement faciles à identifier ou estimer, de sorte que le principal enjeu soit de bien les présenter aux états financiers.

### **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 3820 Événements postérieurs à la date du bilan

### **Exercices d'application**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

## - - - 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 (C)
- 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 comptables de conversion des devises (B)
- De choisir et argumenter une méthode appropriée de conversion des devises : méthode temporelle ou méthode du cours de clôture (B)
- D'appliquer la méthode temporelle et dresser des états financiers en conséquence (A)
- D'appliquer la méthode du cours de clôture et dresser les états financiers en conséquence (A)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des devises étrangères (B)

#### **Remarque au sujet des objectifs et des lectures**

- 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.
- À noter que, pour les fins du cours, il est acceptable de trouver les montants de gains ou pertes de change par déduction.
- *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 et la consolidation.*

#### **Lectures recommandées**

- Manuel de l'ICCA:
  - . Chapitre 1651 Conversion des devises, parag. 01-37, 39-40, 44-45, 47-53, annexe, arbre de décision, exemples
  - . Chapitre 1520 L'état des résultats, parag. 03, alinéa "1"
- Byrd & Chen:
  - . Chapitre 9 Conversion des opérations en devises (excluant la comptabilité de couverture)
  - . Chapitre 10 Conversion d'états financiers établis en monnaie étrangère (excluant la consolidation et la valeur de consolidation)

#### **Lecture facultative**

- Blanchette (2006), Notes sélectionnées en comptabilité avancée: tableau D
- 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

#### **Exercices d'application**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

## - - - 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 découlant d'un taux fixe, risque de flux de trésorerie découlant d'un taux flottant) (B)
- De comprendre la raison d'être économique des stratégies de couverture contre ces risques et d'identifier des stratégies efficaces (B)
- 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 : couverture de juste valeur et couverture de flux de trésorerie (B)
- De comptabiliser des dérivés selon les normes comptables du chapitre 3855 du Manuel de l'ICCA dans le contexte où on n'applique pas une comptabilité de couverture et dans la mesure où les justes valeur sont disponibles (données dans une question d'examen) (A)
- D'appliquer la comptabilité de couverture dans le contexte du risque de change associé à des positions constatées au bilan (actifs, passifs, dérivés) et dans la mesure où les justes valeurs des dérivés sont disponibles ou encore que le taux courant (spot) est égal au taux à terme (A)
- D'identifier la possibilité de recourir à la comptabilité de couverture dans le contexte du risque de change associé à un investissement net dans un établissement étranger autonome (C)
- D'appliquer la comptabilité de couverture dans des contextes simples de risque de prix. Ces contextes impliquent que les justes valeurs soient disponibles ou que l'inefficacité soit négligeable (A)
- De discuter de la comptabilité de couverture dans des contextes de risque associé à des opérations futures (B)
- De discuter de la comptabilité de couverture dans des contextes de risques associés aux taux d'intérêt (risque de taux d'intérêt découlant d'un taux fixe, risque de flux de trésorerie découlant d'un taux flottant) (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)

### Remarques au sujet des objectifs et des lectures

- Les frais de transaction sont considérés de niveau B aux fins du cours.
- Voici des exemples de situations de comptabilité de couverture ou impliquant des dérivés pour lesquelles on pourrait vous demander d'interpréter ou de critiquer (niveau B) :
  - 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 recommandées**

- Blanchette (octobre 2006), Les stratégies de couverture et les PCGR font-ils bon ménage ?, *CMA Management*
- Blanchette (2006), Stratégies de couverture et comptabilité de couverture : cinq exemples pratiques adaptés au contexte des PCGR canadiens
- Manuel de l'ICCA:
  - . Chapitre 3855 Instruments financiers - comptabilisation et évaluation
  - . Chapitre 3862 Instruments financiers - informations à fournir
  - . Chapitre 3863 Instruments financiers - présentation
  - . Chapitre 3865 Couvertures
- Blanchette/Hanna (2001), Risque de change: gestion, comptabilisation et exemples pratiques:
  - . Texte de base, pp.1-16
  - . Tableaux A et B
  - . Annexe A
- Blanchette/Hague (2002), Comptabilité des dérivés : Enjeux-clés

## **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
  - . Tableaux C à F
  - . Annexe B
- Blanchette (2006), Notes sélectionnées en comptabilité avancée: annexe A
- Blanchette/Livermore (2001), La face cachée des dérivés, *CAMagazine*
- Byrd & Chen:
  - . Chapitre 9 Conversion des opérations en devises (couvertures)
- Manuel de l'ICCA:
  - . Chapitre 3280 Engagements contractuels
  - . Chapitre 3290 Éventualités
  - . Chapitre 3861 Instruments financiers - informations à fournir et présentation
- 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**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

## - - - 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 (selon le Manuel de l'ICCA et les normes IFRS), en particulier la primauté de la substance sur la forme, la logique des méthodes de comptabilisation des placements et des regroupements d'entreprises (valeur d'acquisition, juste valeur pour instruments disponibles à la vente, juste valeur pour instruments détenus à des fins de transaction, valeur de consolidation<sup>11</sup>, consolidation proportionnelle, consolidation intégrale) en considérant les impacts sur tous les états financiers incluant l'état des flux de trésorerie et les notes complémentaires (B)
- De comptabiliser les placements non stratégiques (placements ne procurant pas d'influence ou de contrôle) selon le chapitre 3855 du Manuel de l'ICCA (A)<sup>12</sup>
- D'appliquer les techniques de consolidation (proportionnelle et intégrale) à la date d'acquisition, incluant le calcul de la participation minoritaire et de l'écart d'acquisition, le cas échéant, selon les normes comptables canadiennes (A)
- D'identifier les principaux impacts comptables des opérations inter-sociétés (B)
- D'exposer les enjeux principaux concernant la consolidation des comptes d'une entreprise multinationale (B)
- De procéder à l'interprétation et à la critique des résultats et normes comptables impliquant des investissements corporatifs (B)
- De savoir que certains enjeux comptables de consolidation découlent de situations particulières (actions privilégiées émises par une filiale; actions ordinaires émises ou rachetées par une filiale; réévaluation intégrale; prises de contrôle inversées) (C)

### Remarques au sujet des lectures

- Les lectures recommandées de cette section sont principalement de niveau B (discussion sans calculs), sauf les placements non stratégiques (niveau A), les bilans consolidés à la date d'acquisition (niveau A) et certains sujets complexes (niveau C).
- En ce qui a trait à la matière de niveau A sur la consolidation (intégrale et proportionnelle), il faut être capable d'appliquer les calculs concernant la prime payée à l'acquisition (appelée "différentiel" dans Byrd et Chen) et de dresser un bilan consolidé à la date d'acquisition selon les normes comptables canadiennes. Les calculs concernant la matérialisation ou l'amortissement des composantes de cette prime dans les états financiers subséquents sont de niveau B. La consolidation selon les IFRS est aussi de niveau B.
- Pour faciliter l'étude, les lectures recommandées de cette section sont présentées en fonction des trois niveaux : A, B et C.

---

<sup>11</sup> La méthode « valeur de consolidation » est aussi appelée « mise en équivalence ».

<sup>12</sup> À noter que la comptabilisation des instruments financiers (détenus jusqu'à échéance, disponibles à la vente, à des fins de transaction) selon le chapitre 3855 du Manuel de l'ICCA a déjà été vue lors de l'étude des obligations avant l'examen intra.

## **Lectures recommandées**

### Lectures recommandées de niveau A

- 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 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 01-06, 09-10, 12, 18, 24, A1-A3, A5, A25
  - . Chapitre 3064 Écarts d'acquisition et actifs incorporels, parag. 31-33, 67-72, 93-94, 96a
- Byrd & Chen:
  - . Chapitre 1 Introduction
  - . Chapitre 2 Placements dans des titres de capitaux propres
  - . Chapitre 4 Bilan consolidé à la date d'acquisition (excluant les annexes)
  - . Chapitre 8 Participation dans des coentreprises (bilan consolidé à la date d'acquisition)

### Lectures recommandées de niveau B

- 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 3063 Dépréciation d'actifs à long terme, parag. 07-08, 11, 13-17, 19-23, A4, A6-A24, B1-B19
  - . Chapitre 3064 Écarts d'acquisition et actifs incorporels, parag. 73-92, 98
- Byrd & Chen:
  - . Chapitre 3 Regroupements d'entreprises
  - . Chapitre 5 Consolidation subséquentement à l'acquisition (aucun profit intersociétés)
  - . Chapitre 7 Sujets avancés en consolidation (situations de placements multiples; affiliations à multi-niveaux)
  - . Chapitre 8 Participation dans des coentreprises (logique comptable après la date d'acquisition)
- Blanchette (2006), Notes sélectionnées en comptabilité avancée: tableaux A et C

### Lectures recommandées de niveau C

- Byrd & Chen:
  - . Chapitre 6 Consolidation subséquentement à l'acquisition (incluant les profits intersociétés)
  - . Chapitre 7 Sujets avancés en consolidation (actions privilégiées d'une filiale; opérations impliquant les actions d'une filiale; consolidation avec participation comptabilisée selon la méthode de la mise en équivalence)
  - . Chapitre 8 Participation dans des coentreprises (apports non monétaires; opérations entre un coentrepreneur et une coentreprise)

## **Lectures facultatives**

- Blanchette (2006), Notes sélectionnées en comptabilité avancée: tableaux B, E, F, G
- Byrd & Chen:
  - . Chapitre 4 Bilan consolidé à la date d'acquisition (annexes A et B)
- 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
- 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**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

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

### Objectifs spécifiques

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

- De décrire l'importance d'une harmonisation des normes comptables à l'échelle mondiale (C)
- De décrire la situation du Canada dans le contexte de la convergence des normes à l'international (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

- 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
- Byrd & Chen: section « Convergence internationale » des chapitres 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10 et 11
- International Accounting Standards Board, *International Financial Reporting Standards (IFRSs)*, 2008 ([www.iasb.org](http://www.iasb.org))
- MGLBD: section « Principales différences avec les normes internationales » de tous les chapitres
- PricewaterhouseCoopers, *International Financial Reporting Standards – A Pocket Guide*, 2008 ([www.pwc.com](http://www.pwc.com))

### Exercices d'application

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

**- - - 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**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

**- - - Autres (suite) - - -**  
***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 (B)
- 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)

**Exercices d'application**

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

## - - - Autres (suite) - - - *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 3064 Écarts d'acquisition et actifs incorporels, parag. 100-107
  - . Chapitre 3240, Capital-actions, parag. 24
  - . Chapitre 3465 Impôts sur les bénéfices, parag. 105
  - . Chapitre 3855 Instruments financiers - comptabilisation et évaluation, parag. 86
  - . Chapitre 3862 Instruments financiers - informations à fournir, parag. 42A-42C
  - . Chapitre 3863 Instruments financiers – présentation, parag. 36-37

### Lectures facultatives

- Byrd/Chen:
  - . Chapitre 1 Introduction (stratégie pour les entreprises sans obligation publique de rendre des comptes)
  - . Chapitres 2, 3 et 8: sous-sections traitant des informations différentielles
- Conseil des normes comptables, L'information financière des entreprises à capital fermé :  
<http://www.cncanada.org/2/9/4/0/7/index2.shtml>
- Manuel de l'ICCA: parag. 1530.10A, 1535.02, 1651.55, 3025.58, 3251.14A, 3465.106, 3861.87-91, 3865.70A
- 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

Voir l'Annexe au Plan de cours (sera fournie sur le site web du cours).

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

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