



N° DU CANDIDAT EFC :

--	--	--	--	--	--	--	--

Examen final commun
Le 14 septembre 2023 – Épreuve du Jour 3
(Cahier n° 1 – Études de cas)

Durée totale de l'examen : 4 heures

On trouvera d'autres renseignements sur l'examen à la page suivante.

INSTRUCTIONS GÉNÉRALES AVANT L'EXAMEN

1. Inscrivez votre numéro de candidat sur les cahiers. Les cahiers (ou les feuilles de réponse, selon les instructions données) doivent être remis avant que vous ne quittiez le centre d'examen. Ils **NE DOIVENT PAS ÊTRE SORTIS** du centre d'examen. S'ils ne sont pas remis, votre réponse pourrait être refusée.
2. Suivez les instructions fournies. Ces instructions ne doivent pas être sorties du centre d'examen.
3. Signez la *Déclaration d'acceptation de la politique sur la confidentialité de l'examen* ci-dessous.

Déclaration d'acceptation de la politique sur la confidentialité de l'examen

Il est entendu que tout le matériel d'examen est la propriété de CPA Canada, et est sous la garde et le contrôle exclusifs de CPA Canada. CPA Canada détient le pouvoir exclusif sur tout le matériel d'examen, dont elle détermine le contenu, l'utilisation, la conservation, la disposition et la publication. Les candidats n'auront accès ni à leurs réponses, ni aux grilles de correction ou autre matériel relatif à la correction. Les études de cas et les guides de correction qui s'y rapportent ne seront accessibles qu'une fois publiés par CPA Canada.

Je conviens par la présente :

- de ne pas obtenir ni utiliser de réponses ou d'informations provenant d'un autre candidat ou d'une autre personne au cours de l'examen, et de ne pas leur en donner;
- de ne pas consulter de documents non autorisés et de ne pas utiliser de matériel non autorisé pendant l'examen, y compris l'intelligence artificielle générative et des technologies semblables (ChatGPT, Grammarly, robots conversationnels, etc.);
- de ne pas sortir ni tenter de sortir du centre d'examen des documents, des notes ou d'autres éléments d'un examen de CPA Canada.

Je conviens en outre d'informer CPA Canada de toute situation où il existe un risque sérieux que l'intégrité de l'examen soit compromise.

J'affirme avoir eu l'occasion de lire les *Règlements d'examen CPA*, et j'accepte toutes les conditions qui y sont énoncées.

De plus, il est entendu que le non-respect de la présente déclaration entraînera l'invalidation de mes résultats, et que je pourrais me voir interdire de me présenter aux examens ultérieurs, être expulsé des rangs de la profession et être poursuivi en justice.

NOM DU CANDIDAT (en lettres moulées)

SIGNATURE

Renseignements sur l'examen

L'examen est constitué de ce qui suit :

Cahier n° 1 – Le présent cahier

Étude de cas n° 1 (75 minutes)

Étude de cas n° 2 (80 minutes)

Étude de cas n° 3 (85 minutes)

Cahier n° 2 – Feuilles pour les notes au brouillon

Les durées mentionnées ci-dessus sont données à titre indicatif. Il appartient aux candidats de répartir leur temps adéquatement.

Vous devez répondre à l'aide du logiciel d'examen fourni. Vous y trouverez une application de traitement de texte et un tableur. Assurez-vous d'indiquer le numéro de l'étude de cas pour chacune de vos réponses dans l'application de traitement de texte et le tableur. Veuillez rédiger le corps de votre réponse à l'aide du traitement de texte et n'utiliser le tableur que pour les calculs à l'appui de votre réponse (**Feuille 1**). Tous les tableaux financiers de l'étude de cas qui comptent au moins dix lignes ont été insérés dans les feuilles de calcul qui se trouvent à la suite de la Feuille 1. Ces feuilles de calcul sont en mode lecture seule. Vous devez copier et coller les informations financières dans la Feuille 1, où vous pourrez alors effectuer vos calculs. Vous devez expliquer clairement vos calculs.

Il ne sera tenu compte que des réponses ou parties de réponse enregistrées par le logiciel d'examen ou, dans le cas d'une panne d'ordinateur, rédigées sur les feuilles de réponse fournies par CPA Canada.

Des feuilles pour les notes au brouillon sont fournies dans un cahier distinct. Les notes au brouillon et les annotations faites dans les cahiers d'examen ne seront pas évaluées.

Les Manuels de CPA Canada, la *Loi de l'impôt sur le revenu* et la *Loi sur la taxe d'accise* sont accessibles tout au long de l'examen dans le logiciel d'examen. Ces documents contiennent les normes en vigueur et les lois fiscales quasi adoptées au 31 décembre 2022.

La formule de calcul de la valeur actualisée des économies d'impôts et d'autres renseignements fiscaux pertinents sont présentés à la fin du présent cahier.

Les candidats doivent se servir de l'étude de cas telle qu'elle se présente et rédiger leurs réponses en conséquence, même si la situation qui y est décrite ne reflète pas nécessairement l'environnement actuel.

Les désignations « Comptables professionnels agréés du Canada », « CPA Canada » et « CPA » sont des marques de commerce ou de certification de Comptables professionnels agréés du Canada.

© 2023 Comptables professionnels agréés du Canada. Tous droits réservés.

Examen final commun, 2023

Comptables professionnels agréés du Canada
277, rue Wellington Ouest
Toronto (Ontario) M5V 3H2

Étude de cas n° 1**(Temps suggéré : 75 minutes)**

Inspiré par l'incidence environnementale positive d'ateliers de réparation communautaire dans d'autres villes, Sami Hussein a constitué Bricol-aide inc. en société le 1^{er} décembre 2021 à Wellyton (Saskatchewan). Il voulait favoriser la réparation d'articles ménagers pour empêcher qu'ils soient jetés et remplacés par de nouveaux, tout en permettant à ses clients d'éviter l'achat d'outils. Bricol-aide tire ses produits d'exploitation de trois sources :

- L'utilisation du matériel de Bricol-aide sur place; des employés expérimentés sont présents pour aider les clients à réaliser leurs projets de réparation ou de fabrication.
- La location d'outils pour usage à domicile.
- Les cours, qui permettent aux clients d'acquérir certaines habiletés.

Nous sommes le 30 janvier 2023. Bricol-aide a connu une bonne première année complète d'activité, et Sami vient de vous embaucher, vous, CPA, à titre de consultant.

« Je veux agrandir l'atelier, explique Sami. Toutefois, avant de nous accorder du financement supplémentaire, notre prêteur exige des états financiers audités de Bricol-aide pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, préparés selon les NCECF. L'audit commence la semaine prochaine.

« Ma nièce Lily, qui étudie en administration à l'université, s'occupe de la tenue de livres et d'autres tâches administratives; c'est elle qui a préparé le projet d'états financiers (Annexe I). Je n'ai pas supervisé son travail. Par ailleurs, elle m'a dit qu'elle ignorait comment comptabiliser la nouvelle entente que nous avons conclue avec La Boîte à outils. Je tiens à ce que Bricol-aide offre des outils de qualité, mais ces derniers coûtent très cher. Pour remédier à la situation, j'ai contacté La Boîte à outils, un fabricant d'outils réputé. En janvier 2022, La Boîte à outils a accepté de nous donner de petits outils, à condition que nous placions dans l'atelier une grande affiche faisant la promotion de sa marque pendant trois ans (Annexe II).

« Je veux que vous calculiez l'impôt fédéral des sociétés que nous aurons à payer. À ce sujet, notre fournisseur de services de paie nous a demandé le montant des avantages imposables à inclure dans le T4 de chaque employé. Nous traitons bien nos employés, car il est essentiel pour nous d'attirer et de conserver du personnel compétent et sympathique. Parmi les avantages que nous offrons, lesquels sont imposables?

« J'ai parlé de notre premier audit avec les auditeurs et j'ai préparé des notes (Annexe III). J'ai besoin de votre aide pour comprendre leur plan d'audit. Étant donné que Bricol-aide est rentable, que j'en suis l'unique actionnaire et que Lily a les choses bien en main, quels risques ont-ils pu identifier et pourquoi doivent-ils mettre en œuvre un nombre considérable de procédures d'audit pour y répondre? D'où vient leur seuil de signification et comment l'ont-ils déterminé? Et la stratégie d'audit? Pouvez-vous m'expliquer tout cela et me suggérer des façons de réduire nos honoraires d'audit à l'avenir?

« Pour rendre Bricol-aide plus écologique, nous sommes en train de convertir nos installations à l'énergie solaire (Annexe IV). J'aimerais que vous fassiez une évaluation quantitative et qualitative des différentes options et que vous en recommandiez une.

« Enfin, comme je veux faire croître l'entreprise rapidement, j'aimerais la doter d'énoncés de vision, de mission et de valeurs en bonne et due forme. J'ai tenté de les rédiger en m'inspirant d'exemples trouvés sur les sites Web de quincailleries (Annexe V). Selon vous, les énoncés conviennent-ils à Bricol-aide? »

ANNEXE I
EXTRAIT DU PROJET D'ÉTATS FINANCIERS DE BRICOL-AIDE

Bilan
Au 31 décembre 2022

		Note
Actif		
Trésorerie	39 000 \$	
Fournitures	6 000	
Charges payées d'avance	2 000	
Immobilisations corporelles	1 082 800	1
Prêts	30 000	2
	1 159 800 \$	
Passif		
Comptes fournisseurs	22 000 \$	
Dette envers l'actionnaire	91 800	
Tranche à court terme de l'emprunt hypothécaire	36 000	
Emprunt hypothécaire	828 000	3
Capitaux propres		
Actions ordinaires	10 000	
Bénéfices non répartis	172 000	4
	1 159 800 \$	

État des résultats
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

		Note
Produits d'exploitation	1 586 000 \$	
Charges		
Rémunération	1 160 000	5
Bureau	100 000	6
Publicité	55 000	7
Amortissement	34 000	1
Services publics	30 000	
Intérêts sur l'emprunt hypothécaire	20 000	
	1 399 000	
Bénéfice net	187 000 \$	

ANNEXE I (SUITE)
EXTRAIT DU PROJET D'ÉTATS FINANCIERS DE BRICOL-AIDE

Notes

1. Bricol-aide n'a comptabilisé aucune acquisition ou cession d'immobilisations durant l'exercice. L'amortissement se rapporte aux immobilisations corporelles. Le tableau qui suit présente les soldes d'ouverture de la fraction non amortie du coût en capital (FNACC) des différents éléments :

Élément	2022 Solde d'ouverture de la FNACC
Terrain	S. O.
Bâtiment	796 000 \$
Outils (de plus de 500 \$ chacun)	97 500
Matériel informatique	18 600

2. Bricol-aide offre à ses employés des prêts sans intérêt de 5 000 \$ pour l'achat d'un vélo électrique. Six employés se sont prévalus de l'offre de Bricol-aide le 1^{er} juillet 2022, quand la politique a été instaurée. Les prêts seront remboursés en tranches de 1 000 \$ sur cinq ans.
3. Le coût de 1 000 \$ engagé pour obtenir ce financement a été passé en charges en 2021. Le bâtiment et le terrain ont été donnés en garantie de l'emprunt hypothécaire.
4. À la fin de 2021, le solde des pertes autres que des pertes en capital reportables s'établissait à 14 200 \$.
5. Outre les salaires, la charge de rémunération comprend ce qui suit :

Formation

Chaque employé reçoit une formation lui permettant d'être un expert de son domaine. Cette formation coûte normalement 2 000 \$ par employé.

Laissez-passer de transport en commun

Comme Bricol-aide se soucie de l'environnement, elle donne tous les mois à chaque employé un laissez-passer de transport en commun d'une valeur de 90 \$.

Uniformes et matériel de sécurité

Tous les membres du personnel reçoivent un uniforme et le matériel de sécurité nécessaire, qui coûtent environ 250 \$ par employé.

ANNEXE I (SUITE)
EXTRAIT DU PROJET D'ÉTATS FINANCIERS DE BRICOL-AIDE

Notes (suite)

Garde d'enfants

Nous payons la totalité des frais de garde d'enfants engagés par nos employés pendant les heures de travail. Nous attirons ainsi du personnel diversifié, ce qui est fantastique, car nos clients, d'horizons divers, peuvent se sentir à l'aise chez nous. Bricol-aide tient à offrir un milieu de travail inclusif.

6. Ce montant comprend 5 100 \$ pour la tenue de deux fêtes pour tout le personnel : une fête hivernale (qui a coûté 200 \$ par employé) et un barbecue estival (qui a coûté 55 \$ par employé). Il inclut également la prime de 15 000 \$ d'une police d'assurance d'entreprise et la prime de 2 500 \$ d'une police d'assurance vie pour Sami, dont Bricol-aide est la bénéficiaire.
7. Les frais de publicité comprennent un don de 4 000 \$ à un organisme de bienfaisance enregistré voué à la protection de l'environnement.

ANNEXE II
RENSEIGNEMENTS SUR L'ENTENTE AVEC LA BOÎTE À OUTILS

Sami vous a remis la liste des outils que La Boîte à outils a fournis à Bricol-aide, à partir de laquelle vous avez cherché les prix des articles sur les sites Web de plusieurs quincailleries de la région. La valeur au détail totale des outils, qui se vendent chacun moins de 500 \$, est de 50 000 \$.

Vous avez aussi appelé Tony, le contact de Bricol-aide à La Boîte à outils, pour mieux comprendre l'entente.

Tony : Nous vendons nos outils à des entreprises de construction, des entrepreneurs indépendants et des détaillants. Les détaillants majorent nos prix de 25 % pour la vente au grand public.

Vous : Et après combien de temps ces outils doivent-ils normalement être remplacés?

Tony : Utilisés quotidiennement, comme c'est le cas à Bricol-aide, ils devraient durer environ trois ans.

Vous : Combien économisez-vous en n'ayant pas à payer cette publicité?

Tony : Le coût annuel d'une affiche publicitaire varie beaucoup en fonction de l'emplacement et du type d'entreprise. Nous versons 12 000 \$ par année aux détaillants pour une affiche installée dans l'allée des outils.

ANNEXE III
NOTES DE SAMI SUR L'ENTRETIEN AVEC LES AUDITEURS

Risques

Les auditeurs ont identifié de nombreux risques. Ainsi, comme il faudra mettre en œuvre un nombre considérable de procédures d'audit, le coût de l'audit sera élevé.

Seuil de signification préliminaire

- 7 500 \$

Stratégie d'audit

- Stratégie mixte pour la paie
- Stratégie de corroboration pour tous les autres cycles

Exercice précédent

- Les chiffres de l'exercice précédent ne sont pas visés par cette mission.

ANNEXE IV CONVERSION À L'ÉNERGIE SOLAIRE

Bricol-aide s'alimente en électricité auprès de HydroW, le fournisseur de la Ville de Wellyton. Le tarif de HydroW est établi annuellement par le gouvernement et est actuellement de 0,20 \$ le kWh, mais les prix sont en hausse. En 2022, Bricol-aide a payé 12 000 \$ en électricité. Bricol-aide envisage de signer un contrat de cinq ans avec StarPower, une société du secteur énergétique. Des panneaux solaires seraient installés sur tout le toit de Bricol-aide. Les panneaux produiraient 70 000 kWh par année. Deux options sont proposées :

Option 1

- StarPower louerait le toit de Bricol-aide et y installerait des panneaux solaires qui appartiendraient à StarPower, en contrepartie de quoi elle verserait 5 000 \$ par année à Bricol-aide.
- L'électricité produite appartiendrait à StarPower.
- StarPower vendrait à Bricol-aide toute l'électricité dont elle a besoin à 80 % du tarif de HydroW.
- StarPower vendrait le reste de l'électricité à HydroW.

Option 2

- Bricol-aide louerait les panneaux solaires de StarPower pour 5 000 \$ par année en vertu d'un contrat de location-exploitation.
- Bricol-aide conserverait l'électricité dont elle a besoin pour son propre usage et vendrait l'excédent à StarPower au tarif de l'électricité sur le marché au moment de la vente. Le tarif a fluctué au cours de la dernière année, se situant entre 0,14 \$ et 0,25 \$ le kWh.
- Si Bricol-aide avait besoin de plus d'électricité, elle l'achèterait de StarPower et des frais annuels de 10 000 \$ seraient exigés.
- Bricol-aide devrait louer une batterie au coût de 100 \$ par mois afin de stocker l'électricité produite pendant les journées ensoleillées, pour utilisation le soir et les jours nuageux.

Notes

Le gouvernement songe à offrir aux sociétés qui possèdent ou louent des panneaux solaires une mesure incitative basée sur l'électricité produite.

ANNEXE V
VISION, MISSION ET VALEURS DE BRICOL-AIDE

Vision

Être la société qui génère les plus gros bénéfices dans le secteur de la réparation domiciliaire.

Mission

Proposer le plus large éventail d'outils à des prix concurrentiels.

Valeurs

- Respect
- Travail d'équipe
- Service rapide et à faible coût
- Ingéniosité

Étude de cas n° 2**(Temps suggéré : 80 minutes)**

En juin 2023, les résidents de Freemont (Nouvelle-Écosse) se sont réjouis de l'ouverture du Centre médical communautaire Freemont (le Centre) dans leur région. Le Centre s'est donné la mission de « fournir des soins de santé de qualité par l'entremise d'employés chevronnés »; sa vision consiste à « offrir des soins de qualité avec compassion, en demeurant au fait des avancées médicales et technologiques ». La vision à long terme du Centre est notamment d'aider les pays en développement en matière d'équipement médical. Nous sommes le 25 septembre 2023; Tamar Hoffman, cheffe de la direction du Centre, vous a engagé à titre de consultant, vous, CPA, en attendant de recruter un chef des finances.

Le service de la comptabilité est composé de Neesha et Yan, qui partagent un accès au système comptable pour pouvoir se remplacer si l'un ou l'autre est absent. Neesha agit actuellement comme chef des finances, mais elle n'est pas qualifiée pour occuper ce poste en permanence. Elle a besoin de votre aide pour déterminer le traitement comptable de la subvention de 1 million \$ que le ministère de la Santé de la Nouvelle-Écosse (le ministère) a versée au Centre en juin 2023 et qui doit servir à couvrir le coût d'acquisition du bâtiment. Neesha a comptabilisé la totalité de la subvention dans les produits. Le bâtiment est inscrit à l'actif et amorti sur 40 ans, et l'amortissement a débuté en juin 2023. Le Centre applique les Normes comptables pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL) et suit la méthode du report; son exercice se termine le 31 mai. Tamar ne passe pas en revue le travail de Neesha, mais elle est satisfaite des résultats du premier trimestre.

Le 15 septembre 2023, le Centre a reçu un don de 500 000 \$. Selon le donateur, les fonds peuvent servir à n'importe quelle fin. Le Conseil d'administration (le Conseil) a décidé de consacrer les fonds à l'achat de matériel destiné à la nouvelle clinique de réadaptation qui ouvrira ses portes en septembre 2025 et de placer les fonds en attendant. Neesha veut votre avis sur le traitement comptable du don. De plus, Tamar vous demande d'analyser les options de placement (Annexe I). Elle aimerait que le rendement obtenu couvre les frais de marketing de 70 000 \$ prévus pour la première année d'activité de la clinique.

Le Conseil a adopté une motion visant l'obtention d'un financement pour une nouvelle ambulance pour le transfert des patients. Tamar vous demande d'analyser les options de financement et d'en recommander une (Annexe II).

Tamar aimerait améliorer les contrôles internes; elle vous demande d'analyser les faiblesses des contrôles que vous relevez et de recommander des améliorations (Annexe III).

Neesha ne sait pas trop sur quoi baser la répartition des coûts communs des services. Elle se demande si elle doit se baser sur les charges salariales assumées par chaque service, car ces données lui sont facilement accessibles. Elle a préparé des informations sur les services et les coûts communs afin que vous puissiez faire la répartition pour le premier trimestre de la façon que vous jugerez la plus appropriée (Annexe IV).

Enfin, Neesha a besoin d'aide pour mesurer la performance des services Soins d'urgence et Médecine familiale. Plus précisément, elle veut que vous recommandiez et expliquiez les indicateurs clés de performance (ICP) pouvant être utilisés à cette fin. Elle veut aussi que vous suggériez des moyens d'améliorer la performance de ces deux services concernant ces ICP.

ANNEXE I
OPTIONS DE PLACEMENT

Option 1

- Un certificat de placement garanti (CPG) non remboursable d'une durée de trois ans, assorti d'un taux d'intérêt annuel fixe de 6 %.

Option 2

- Des fonds communs de placement d'actions à gestion active; ces fonds ont généré, au cours des deux dernières années, un rendement annuel moyen de 10 %, avant déduction des frais de gestion de 3 %.

Option 3

- Un compte d'épargne offrant un rendement correspondant au taux préférentiel moins 2 %. Le taux préférentiel est actuellement de 6,5 %.

Option 4

- Un ami de Neesha, qui détient le titre de planificateur financier agréé, gère lui-même ses placements en ligne et a proposé à Neesha de lui montrer comment cela fonctionne. L'an dernier, il a obtenu un rendement de 10 %.

ANNEXE II
OPTIONS DE FINANCEMENT POUR LA NOUVELLE AMBULANCE

L'ambulance et son équipement coûteront 180 000 \$. Ceux-ci dureront probablement 14 ans, mais le Centre prévoit les remplacer après 10 ans pour suivre l'évolution de la technologie. Il faudra obtenir l'approbation du Conseil si les paiements annuels totalisent plus de 60 000 \$.

Option 1

- Emprunt bancaire de trois ans auprès de la Banque du comté de Freemont
- Intérêts : Taux variable correspondant au taux préférentiel (actuellement de 6,5 %) majoré de 3 %, payables mensuellement
- Remboursements de capital mensuels : 5 000 \$
- Prêt garanti par les actifs financés

Option 2

- Emprunt bancaire de cinq ans auprès de la Banque internationale de Nouvelle-Écosse
- Paiements mensuels (capital et intérêts) : 4 100 \$
- Prêt garanti par l'ensemble des actifs du Centre

Option 3

- Location de l'ambulance et de l'équipement pour une durée de cinq ans auprès de Médi-Location inc.
- Paiements mensuels : 2 800 \$
- Au terme du contrat de location-exploitation, les actifs sont rendus à Médi-Location, qui les vend ensuite à un prix abordable à des pays en développement.

ANNEXE III PRINCIPAUX PROCESSUS

Yan prépare le rapprochement bancaire. Neesha le passe en revue si Yan a rencontré des problèmes. Yan fait également la codification des comptes et enregistre toutes les factures des fournisseurs dans le système comptable lorsqu'il les reçoit des différents services. Yan paie les fournisseurs toutes les deux semaines, et Neesha autorise le total des décaissements après avoir demandé à Yan si tout est beau avec les paiements.

Neesha prépare le budget, les états financiers et la paie pour l'ensemble du Centre (laquelle représente le coût le plus important de chaque service) ainsi que les rapports pour le ministère. Neesha supervise aussi d'autres chefs de service.

Les feuilles de temps sont remplies par chaque employé et envoyées à Neesha une fois toutes les deux semaines, le jour même où la paie est préparée. Neesha approuve les feuilles de temps après y avoir jeté un bref coup d'œil pour s'assurer qu'elles semblent raisonnables.

Les chefs de service reçoivent un budget de dépenses pour chaque poste du grand livre général, et Yan leur fournit un état des résultats mensuel afin qu'ils puissent examiner la performance de leur service. Les chefs de service ont mentionné à Neesha qu'ils doivent souvent demander à Yan de réattribuer plusieurs charges au compte approprié.

Les chefs de service utilisent le programme Planification Plus pour créer les horaires de chacun. Tous les changements d'horaire sont traités dans ce programme, y compris les changements de dernière minute pour les congés de maladie, les heures supplémentaires, etc. Ce programme sert uniquement à préparer les horaires. Les chefs de service sont encouragés à limiter le plus possible les heures supplémentaires.

Chaque chef de service a une carte de crédit pour régler les achats courants de son service. Lorsque Yan effectue le rapprochement bancaire mensuel, il compare les relevés mensuels de ces cartes de crédit aux factures. Les chefs de service fournissent des factures pour les achats supérieurs à 1 000 \$. Yan code toutes les autres dépenses selon le nom du fournisseur.

ANNEXE IV
INFORMATIONS SUR LES SERVICES ET LES COÛTS COMMUNS DU CENTRE

Le Centre compte quatre services qui partagent des coûts : Soins d'urgence, Soins hospitaliers, Médecine familiale (clinique médicale externe) et Soins de longue durée. Les coûts communs à répartir entre les services proviennent de trois centres de coûts : Soutien informatique, Entretien ménager et Service alimentaire.

Coûts communs du premier trimestre

Centre de coûts	Coûts totaux
Soutien informatique	14 250 \$
Entretien ménager	36 432 \$
Service alimentaire	32 715 \$

Données des différents services – premier trimestre (92 jours)

Élément	Soins d'urgence	Soins hospitaliers	Médecine familiale	Soins de longue durée
Produits	320 000 \$	275 000 \$	350 000 \$	180 000 \$
Charges salariales	230 000 \$	170 000 \$	245 000 \$	105 000 \$
Superficie (en pieds carrés)	5 000	15 000	8 000	18 000
Nombre de jours de maladie utilisés	50	10	15	5
Nombre de tickets d'assistance envoyés au Soutien informatique	5	10	20	15
Temps moyen de résolution d'un ticket d'assistance (en heures)	7	2	1,25	1
Nombre d'employés	40	30	10	15
Nombre de repas livrés aux patients	295	1 210	0	2 130
Nombre de ménages par jour	5	1	2	3
Durée d'un ménage (en heures)	2	1,5	1,5	2,5
Nombre d'heures de formation des employés	0	10	40	50
Nombre d'immobilisations acquises	2	1	2	4
Nombre d'heures supplémentaires travaillées	180	100	50	75
Temps d'attente moyen des patients (en heures)	8	S. O.	1	S. O.

Étude de cas n° 3**(Temps suggéré : 85 minutes)**

Nous sommes le 15 mars 2023. Vous, CPA, travaillez au service de la comptabilité de Centres de villégiature Paradis inc. (Paradis) et relevez de Cara Ooi. Paradis est une grande société à capital fermé qui construit et exploite des chalets locatifs dont elle est propriétaire. Elle a récemment adopté une stratégie de croissance audacieuse et a acheté des centres de villégiature déjà en activité.

Cara et vous rencontrez la directrice de l'exploitation de Paradis, Bhavna Sood. Bhavna explique : « Paradis a acquis, le 1^{er} février 2023, la totalité des actions de Les Chalets Winnington inc. (Winnington) (Annexe I).

« Les chalets et le centre d'accueil étaient en mauvais état. Jakob, l'ancien propriétaire-dirigeant, préférerait maintenir les coûts bas afin de générer des bénéfices à court terme, plutôt qu'investir pour l'avenir. Malgré cela, Winnington a enregistré des pertes au cours des trois derniers exercices. Je pense que Paradis pourra utiliser cette année les pertes fiscales reportables prospectivement de Winnington! Notre taux d'imposition effectif est de 26,5 %. Des rénovations sont en cours, et il nous reste 300 000 \$ pour apporter d'autres améliorations potentielles (Annexe II).

« J'ai rencontré le personnel de Winnington récemment. Pourriez-vous aider Félix, le nouveau gérant du restaurant, à régler certains problèmes (Annexe III)? J'ai aussi discuté avec d'autres membres du personnel (Annexe IV). Le commentaire du commis comptable au sujet des impôts de Winnington m'inquiète. Pouvons-nous être tenus responsables si l'Agence du revenu du Canada (ARC) s'aperçoit de ces choses maintenant? Jusqu'en quelle année peut-elle remonter?

« Selon la convention d'achat, nous pouvons engager un nouveau directeur ou maintenir Jakob en poste. Que nous recommandez-vous et pourquoi? Il pourrait être difficile de gérer Jakob, car il a toujours pris des décisions unilatéralement. Nous espérons que Winnington fonctionnera de façon indépendante, mais Paradis devrait exercer une certaine surveillance de ses activités. Selon vous, quelle devrait être la structure de gouvernance? Et comment pouvons-nous apaiser les préoccupations du personnel de Winnington à l'égard de l'acquisition? »

Après la réunion, Cara vous demande de rédiger une réponse à Bhavna. Cara vous demande, en plus d'aborder les préoccupations de Bhavna sur le plan fiscal, d'expliquer les incidences fiscales de l'acquisition de contrôle. Par ailleurs, Winnington appliquait les NCECF, mais elle présentera désormais son information financière selon les IFRS aux fins de la consolidation. Cara vous demande d'expliquer les différences entre les NCECF et les IFRS pour ce qui est du traitement des immobilisations corporelles, des impôts et du contrat de location, et de faire abstraction d'IFRS 1 dans ces explications. Elle vous a fourni les états financiers de Winnington (Annexe V); elle vous explique que la date de clôture de Paradis est le 31 mars, et que Winnington devra faire l'objet d'une mission d'examen, ce qui est nouveau pour Winnington, pour les deux mois d'activité depuis l'acquisition. Pour aider Winnington à se préparer, Cara vous suggère de rédiger une liste de procédures d'examen que le professionnel en exercice mettra vraisemblablement en œuvre à l'égard de l'état des résultats de Winnington.

ANNEXE I
RENSEIGNEMENTS GÉNÉRAUX SUR WINNINGTON

Les touristes fréquentent la région pour visiter des vignobles, faire du vélo et profiter des magnifiques lacs, qui sont parfaits pour la baignade en été et la pêche sur glace en hiver.

Winnington possède un terrain où se trouvent 150 chalets. Le taux d'occupation moyen annuel des chalets est de 60 %. Les saisons estivales et hivernales, qui durent toutes les deux trois mois, sont les plus occupées, chacune représentant 33 % des produits de location totaux. Les rénovations en cours, qui excluent les autres améliorations potentielles, devraient faire augmenter les produits tirés de la location des chalets de 9 %. La marge brute des activités de location est de 62 %.

Le centre d'accueil héberge la réception, le restaurant, ainsi que la piscine et le spa intérieurs.

ANNEXE II AMÉLIORATIONS POTENTIELLES

Nous envisageons d'apporter les améliorations suivantes, qui devraient durer 15 ans. Comme notre budget est limité, veuillez recommander laquelle ou lesquelles choisir, en ne tenant pas compte des impôts pour le moment. Le taux de rendement minimal de Winnington est de 10 %.

Terrasse du restaurant

Le restaurant ne sert actuellement des repas qu'à l'intérieur, mais l'espace extérieur adjacent inutilisé pourrait accueillir une terrasse, qui coûterait 75 000 \$. Malgré la fluctuation du taux d'occupation des chalets, les ventes du restaurant demeurent stables toute l'année. La marge brute du restaurant est de 15 %. Une terrasse permettrait d'augmenter le chiffre d'affaires du restaurant de 50 % de mai à septembre.

Piscine extérieure

Au lieu d'une terrasse, une piscine extérieure pourrait être construite dans l'espace inutilisé. La construction de cette piscine coûterait 100 000 \$ et ferait augmenter les produits de location de 2 % en été.

Café

La réception pourrait accueillir un café, qui coûterait 30 000 \$. Le bénéfice annuel serait de 20 000 \$ la première année, et augmenterait de 15 % et 25 % respectivement au cours des deuxième et troisième années, pour demeurer stable par la suite.

Salle de dégustation de vins

Un ancien pavillon pourrait être converti en salle de dégustation de vins pour 200 000 \$. La salle de dégustation permettrait de générer un bénéfice de 75 000 \$ par année et aiderait les visiteurs à choisir les vignobles à visiter dans la région.

ANNEXE III
NOTES PRISES LORS DE LA RENCONTRE AVEC FÉLIX

Félix a été promu gérant du restaurant l'an dernier, lorsque Jakob a congédié l'ancien gérant parce qu'il avait donné des aliments invendus encore comestibles à un organisme de bienfaisance. Félix a expliqué que le système de vente du restaurant recueille les données ci-dessous pour chaque vente :

- Date
- Heure
- Nom du serveur
- Numéro de la table
- Numéro de facture
- Catégorie (p. ex., entrée, plat principal, boisson alcoolisée)
- Élément du menu (p. ex., soupe du jour, poisson pané, café)
- Montant avant taxes
- Montant des taxes de vente

Les données des trois dernières années sont disponibles. Félix veut savoir comment utiliser ces données et quelles autres données pourraient être recueillies pour l'aider à régler les problèmes suivants :

- L'horaire des serveurs a toujours été établi selon l'achalandage prévu par la direction, ce qui occasionne parfois un manque ou un surplus de serveurs. Félix ignore le nombre de tables dont un serveur peut raisonnablement s'occuper et qui sont les meilleurs serveurs.
- Les commandes de nourriture sont passées chaque semaine, en fonction des niveaux de stocks minimaux établis antérieurement; pour cette raison, il faut parfois jeter des aliments périmés ou cesser de servir certains plats, faute d'ingrédients. Félix se demande s'il faudrait modifier le menu pour mieux l'adapter aux préférences des clients.
- Il y a souvent une liste d'attente en été et en hiver, surtout les vendredis, peut-être en raison du coupon qui est remis à chaque client à son arrivée au centre d'accueil et qui est échangeable le vendredi soir. Même sans coupon, la soirée du vendredi serait la plus occupée.

ANNEXE IV
EXTRAITS DES COMMENTAIRES DU PERSONNEL RECUEILLIS PAR BHAVNA

Personnel	Commentaire
Réceptionniste	Mon emploi est-il en péril?
Personnel d'entretien	Les exigences de mon poste changeront-elles? Offrirez-vous de la formation?
Commis comptable	Pour payer moins d'impôt, Jakob passait souvent des achats personnels dans les « frais de bureau » lors des années rentables. De plus, il engageait des membres de sa famille et leur versait des salaires bien supérieurs aux taux du marché, ce qui mettait le personnel en colère. Je ne savais pas quoi faire, à qui en parler ou si quelque chose pouvait être fait.
Comptable principal	Vais-je devoir apprendre à utiliser le logiciel comptable de Paradis? Devrons-nous rendre des comptes au Conseil d'administration de Paradis? Winnington n'a jamais eu de Conseil.
Serveur	Je suis content que vous ayez acheté Winnington. Jakob était plutôt nonchalant, et l'éthique de travail est quasi inexistante ici. Il y a moins de politiques et de règles ici qu'aux autres endroits où j'ai travaillé.

ANNEXE V
EXTRAIT DES ÉTATS FINANCIERS DE WINNINGTON

Bilan
Au 31 décembre 2022

Actif

Actif à court terme :	
Trésorerie	93 000 \$
Stocks (restaurant)	24 400
Charges payées d'avance	8 000
Total de l'actif à court terme	125 400
Terrain	3 000 000
Autres immobilisations corporelles (montant net)	10 675 000
Total de l'actif	13 800 400 \$

Passif

Passif à court terme :	
Comptes fournisseurs	62 000 \$
Produits différés – dépôts	429 000
Tranche à court terme de l'emprunt hypothécaire	369 400
Total du passif à court terme	860 400
Emprunt hypothécaire	6 047 000
Total du passif	6 907 400

Capitaux propres

Actions ordinaires	100
Bénéfices non répartis	6 892 900
Total des capitaux propres	6 893 000
Total du passif et des capitaux propres	13 800 400 \$

ANNEXE V (SUITE)
EXTRAIT DES ÉTATS FINANCIERS DE WINNINGTON

État des résultats
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2022

		Note
Produits		
Produits de location	8 580 000 \$	
Ventes du restaurant	936 000	
	9 516 000	
Charges d'exploitation		
Publicité	469 000	
Frais bancaires et intérêts	6 000	
Amortissement	2 174 000	
Assurances	356 000	
Intérêts sur l'emprunt hypothécaire	321 000	
Aménagement paysager, jardinage et déneigement	350 000	
Bureau	605 900	
Contrat de location	30 000	1
Honoraires professionnels	60 000	
Impôts fonciers	400 000	
Aliments, boissons et fournitures pour le restaurant	374 400	
Réparations et entretien	75 000	
Salaires	2 468 000	
Télécommunications	571 000	
Services publics	1 326 000	
	9 586 300	
Perte avant impôts	(70 300)	
Impôts recouvrables	0	2
	(70 300) \$	

Notes

1. Il s'agit d'un contrat de location-exploitation de trois ans portant sur un bateau utilisé pour transporter les clients sur le lac et leur faire visiter des sites touristiques. Les coûts de location sont passés en charges lorsqu'ils sont engagés.
2. Winnington utilise la méthode des impôts exigibles et est assujettie à un taux d'imposition de 12,2 % en raison de la déduction accordée aux petites entreprises. Les pertes autres que des pertes en capital reportables prospectivement sont les suivantes :
 - 2020 : 0 \$ (perte reportée rétrospectivement)
 - 2021 : 116 000 \$
 - 2022 : 142 000 \$

Fin de l'examen

**EXAMEN FINAL COMMUN DES CPA
TABLEAU DE RÉFÉRENCE**

Valeur actualisée des économies d'impôts pour les actifs amortissables

Valeur actualisée de l'économie d'impôts résultant de la déduction pour amortissement d'un nouvel actif acquis après le 20 novembre 2018 et avant le 1^{er} janvier 2024, et qui n'est pas admissible à la passation en charges immédiate

$$= \frac{CdT}{(d+k)} \left(\frac{1+1,5k}{1+k} \right)$$

Abréviations pour la formule ci-dessus :

C = investissement initial net

T = taux d'imposition de la société

k = taux d'actualisation ou valeur temporelle de l'argent

d = taux maximum de la déduction pour amortissement

Montants prescrits relatifs à l'utilisation d'une automobile

Élément	2022	2023
Coût amortissable maximum – catégorie 10.1	34 000 \$ + taxes de vente	36 000 \$ + taxes de vente
Coût amortissable maximum – catégorie 54	59 000 \$ + taxes de vente	61 000 \$ + taxes de vente
Frais de location mensuels déductibles maximaux	900 \$ + taxes de vente	950 \$ + taxes de vente
Frais d'intérêts mensuels déductibles maximaux	300 \$	300 \$
Avantage relatif aux frais de fonctionnement – employé	29 ¢ le km d'usage personnel	33 ¢ le km d'usage personnel
Taux des allocations pour frais d'automobile non imposables		
— jusqu'à 5 000 kilomètres	61 ¢ le km	68 ¢ le km
— excédent	55 ¢ le km	62 ¢ le km

Taux d'impôt fédéral sur le revenu des particuliers

Pour 2022

Revenu imposable se situant entre	Impôt calculé sur le montant de base	Impôt sur l'excédent
0 \$ et 50 197 \$	0 \$	15 %
50 198 \$ et 100 392 \$	7 530 \$	20,5 %
100 393 \$ et 155 625 \$	17 820 \$	26 %
155 626 \$ et 221 708 \$	32 180 \$	29 %
221 709 \$ et tout montant supérieur	51 344 \$	33 %

Pour 2023

Revenu imposable se situant entre	Impôt calculé sur le montant de base	Impôt sur l'excédent
0 \$ et 53 359 \$	0 \$	15 %
53 360 \$ et 106 717 \$	8 004 \$	20,5 %
106 718 \$ et 165 430 \$	18 942 \$	26 %
165 431 \$ et 235 675 \$	34 208 \$	29 %
235 676 \$ et tout montant supérieur	54 579 \$	33 %

Montants indexés aux fins du calcul de l'impôt

Les crédits d'impôt personnels correspondent à au plus 15 % des montants suivants :

Élément	2022	2023
Montant personnel de base, et montant pour époux ou conjoint de fait ou pour personne à charge admissible, pour les particuliers dont le revenu net pour l'année est supérieur ou égal au montant à partir duquel le taux d'impôt de 33 % s'applique	12 719 \$	13 521 \$
Montant personnel de base, et montant pour époux ou conjoint de fait ou pour personne à charge admissible, pour les particuliers dont le revenu net pour l'année est inférieur ou égal au montant à partir duquel le taux d'impôt de 29 % s'applique	14 398	15 000
Montant en raison de l'âge – 65 ans ou plus durant l'année	7 898	8 396
Seuil du revenu net pour le montant en raison de l'âge	39 826	42 335
Montant canadien pour emploi	1 287	1 368
Montant pour personnes handicapées	8 870	9 428
Montant canadien pour aidants naturels à l'égard d'enfants de moins de 18 ans, et ajout au montant canadien pour aidants naturels à l'égard de l'époux, du conjoint de fait, ou d'une personne à charge admissible	2 350	2 499
Montant canadien pour aidants naturels à l'égard d'autres personnes à charge handicapées de 18 ans ou plus (montant maximum)	7 525	7 999
Seuil du revenu net pour le montant canadien pour aidants naturels	17 670	18 783
Seuil pour le crédit d'impôt pour frais d'adoption	17 131	18 210

Autres montants indexés :

Élément	2022	2023
Crédit d'impôt pour frais médicaux (excédant 3 % du revenu net)	2 479 \$	2 635 \$
Seuil pour le remboursement de la Sécurité de la vieillesse	81 761	86 912
Plafond annuel CELI	6 000	6 500
Plafond REER	29 210	30 780
Exonération cumulative des gains en capital sur les actions admissibles de petites entreprises	913 630	971 190

Taux d'intérêt prescrits (taux de base)

Année	1^{er} janv. – 31 mars	1^{er} avr. – 30 juin	1^{er} juill. – 30 sept.	1^{er} oct. – 31 déc.
2023	4	5	5	
2022	1	1	2	3
2021	1	1	1	1

Ces taux s'appliquent aux avantages imposables des employés et des actionnaires, aux prêts à faible taux d'intérêt et autres opérations entre parties liées. Le taux d'intérêt applicable aux paiements d'impôt en retard ou insuffisants et aux retenues non remises est de 4 points de pourcentage plus élevé. Le taux applicable aux remboursements d'impôt faits aux contribuables est de 2 points de pourcentage plus élevé, sauf pour les sociétés par actions, pour lesquelles le taux de base est utilisé.

Taux maximum d'amortissement fiscal de certaines catégories de biens

Catégorie	Taux	Renseignements supplémentaires
Catégorie 1	4 %	Pour tous les bâtiments excepté ceux ci-dessous
Catégorie 1	6 %	Pour les bâtiments acquis après le 18 mars 2007 en vue d'être utilisés pour la première fois et dont au moins 90 % de la superficie sert à des fins non résidentielles
Catégorie 1	10 %	Pour les bâtiments acquis après le 18 mars 2007 en vue d'être utilisés pour la première fois et dont au moins 90 % de la superficie sert à la fabrication ou à la transformation
Catégorie 8	20 %	
Catégorie 10	30 %	
Catégorie 10.1	30 %	
Catégorie 12	100 %	
Catégorie 13	S. O.	Amortissement linéaire sur la durée initiale du bail plus une période de renouvellement (minimum 5 ans et maximum 40 ans)
Catégorie 14	S. O.	Amortissement linéaire sur la durée de vie du bien
Catégorie 14.1	5 %	Pour les biens acquis après le 31 décembre 2016
Catégorie 17	8 %	
Catégorie 29	50 %	Amortissement linéaire
Catégorie 43	30 %	
Catégorie 44	25 %	
Catégorie 45	45 %	
Catégorie 50	55 %	
Catégorie 53	50 %	
Catégorie 54	30 %	

(PAGE VIERGE)