

EXAMEN DE RÉCIPROCITÉ – CARE 2006

QUESTIONS JOUR I ET JOUR II

EN FRANÇAIS

Les solutions de cet examen sont disponibles en anglais uniquement.

LES INSTITUTS/ORDRE DES COMPTABLES AGRÉÉS DU CANADA

EXAMEN DE RÉCIPROCITÉ DES CA - CARE

JOUR UN – 2006

(100 points) (3 heures)

NOTES À L'INTENTION DES CANDIDATS :

1. Cet examen comporte **12 questions et 17 pages** (incluant la page couverture, les deux tableaux en Annexe et la feuille de réponses à la question 1).
2. **N'écrivez pas** votre nom sur l'enveloppe d'examen ni sur les feuilles de réponses. Inscrivez uniquement votre numéro de candidat.
3. On a indiqué au début de chaque question le nombre de minutes que vous pourriez consacrer à y répondre (à raison de 1,8 minutes par point). Cette indication permettra de répartir convenablement le temps alloué.
4. Aucun point ne sera accordé pour les réponses ou parties de réponse qui auront été écrites sur le questionnaire.
5. **Assurez-vous de détacher la feuille de réponses à la question 1**, laquelle est jointe à la dernière page de cet examen, et de la soumettre avec vos autres feuilles de réponses dans l'enveloppe d'examen qui vous a été fournie.
6. Il est recommandé d'écrire vos réponses à l'**encre** et à double interligne.
7. Deux tables sont jointes à cette épreuve d'examen. Aucune autre source de référence n'est permise.

Question 1 (8 points) (14 minutes)

La question comporte **4 parties de 2 points chacune**. Choisissez la meilleure réponse pour chacune. Indiquez votre réponse par un « X » à l'endroit approprié de la feuille de réponses jointe à la dernière page de cet examen. **Aucun** point ne sera déduit pour les mauvaises réponses. Nous ne tiendrons pas compte des explications fournies. **Quand vous avez complété la feuille de réponses, détachez-là et joignez-là à vos autres feuilles de réponses.**

(i) Dépréciation d'actifs à long terme

TGF limitée possède un bâtiment situé en ville qui a une valeur aux livres de 3 000 000 \$ et dont l'amortissement annuel est de 300 000 \$ (linéaire sur 10 ans). Au cours des dernières années, le bâtiment a commencé à se détériorer rapidement. Un test de recouvrabilité a été effectué et la valeur actuelle de marché a été fixée à 2 000 000 \$.

Laquelle des options suivantes représente le **mieux** la façon dont TGF limitée devrait comptabiliser le bâtiment dans l'exercice en cours ?

- a. La valeur comptable devrait être maintenue à 3 000 000 \$ et l'amortissement devrait être augmenté afin de tenir compte d'une plus courte durée de vie.
- b. La valeur comptable devrait être ajustée à 2 000 000 \$ mais l'amortissement devrait rester le même.
- c. La valeur comptable devrait être ajustée à 2 000 000 \$ et l'amortissement devrait être ajusté pour refléter le nouveau prix de base.
- d. Aucun ajustement ne devrait être effectué étant donné que la baisse de valeur de marché peut ne pas être permanente.

(ii) Constatation des produits

Reany limitée vend des téléphones cellulaires combinant des plans de service d'activation mensuels qui permettent aux utilisateurs d'utiliser les téléphones. Normalement, le service comprend un contrat non résiliable de 2 ans qui donne droit à un certain nombre de minutes par mois. Le forfait se vend 150 \$. Vendus séparément, le téléphone coûterait 60 \$ et le service 200 \$. La société vend souvent les téléphones et les services séparément. Une fois la livraison effectuée, le client ne peut plus retourner le téléphone.

Aux fins de la constatation des produits, laquelle des options suivantes représente le **mieux** la façon dont Reany devrait comptabiliser les produits de cette vente ?

- a. La société devrait constater 150 \$ lorsque le téléphone est livré et aucun montant au cours de la période de 2 ans puisque les frais de service ne sont pas résiliables.
- b. La société devrait constater 0 \$ lorsque le téléphone est livré et le reste sur la durée de 2 ans couverte par le service.
- c. La société devrait constater 60 \$ lorsque le téléphone est livré et le reste sur la durée de 2 ans couverte par le service.
- d. La société devrait constater 35 \$ lorsque le téléphone est livré et le reste sur la durée de 2 ans couverte par le service.

Question 1 (suite)

(iii) Vérification des estimations comptables

Lequel des énoncés suivants représente le **mieux** l'objectif du vérificateur en ce qui concerne la vérification des estimations comptables ?

- a. Réunir des éléments probants suffisants pour fournir l'assurance que les estimations comptables de la direction sont exacts
- b. Réunir des éléments probants suffisants pour fournir l'assurance que les estimations comptables de la direction sont raisonnables.
- c. S'assurer que la direction identifie dans ses estimations comptables une fourchette de montants appropriés.
- d. S'assurer que les estimations comptables de la direction reflètent le juste milieu dans une fourchette de montants appropriés.

(iv) Date du rapport du vérificateur

Lequel des énoncés suivants n'est **pas** exact en ce qui concerne la date du rapport du vérificateur ?

- a. Après la date du rapport du vérificateur, la direction et les vérificateurs ne sont plus tenus de rechercher d'autres éléments probants ou de suivre les faits
- b. La date du rapport du vérificateur sert à indiquer la date à laquelle le vérificateur exprime son opinion.
- c. La date de quasi-achèvement du travail de vérification devrait être utilisée comme date du rapport du vérificateur.
- d. Si, subséquemment à la date du rapport du vérificateur, le vérificateur juge qu'il est nécessaire de rechercher d'autres éléments probants, il peut s'interroger à savoir si la date de son rapport devrait être modifiée.

Question 2 (8 points) (14 minutes)

Comptabilisation des impôts futurs

Taxi limitée (TL) est une société ouverte qui applique les principes comptables généralement reconnus (PCGR). La société passe actuellement ses écritures de journal pour la fin d'exercice en cours afin de comptabiliser la charge d'impôts. Au début de l'exercice, il y avait un actif d'impôts futurs de 1 million de dollars portant sur les immobilisations. À la fin de l'exercice, les mêmes immobilisations présentaient un solde de fraction non amortie de coût en capital (FNAC) de 345 millions de dollars et une valeur nette aux livres de 454 millions de dollars. La société vient tout juste de terminer la production de sa déclaration fiscale préliminaire et elle y déclare un bénéfice imposable de 30 millions de dollars. Les taux d'impôts sont les suivants :

Année dernière	40%
Exercice courant (en vigueur)	45%

Travail à faire:

Pour l'exercice en cours, préparez les écritures de journal afin de comptabiliser la charge d'impôts, l'impôt à payer et tout montant d'impôts futurs. Présentez tous vos calculs et expliquez toutes vos décisions, vos choix et vos hypothèses.

Question 3 (8 points) (14 minutes)

Avantages sociaux futurs

Tendeco Inc. (TI) possède un régime à prestations futures déterminées à l'intention de ses employés. A la fin de l'exercice précédent, le régime présentait une situation déficitaire. Les actifs du régime totalisaient alors 555 600 \$ et l'obligation au titre des prestations constituées s'élevait à 789 000 \$. La totalité de la différence a été constatée au bilan de TI.

L'information suivante a trait au régime :

- Coût des services rendus au cours de l'exercice 57 000 \$
- Intérêt sur l'obligation 3 %
- Taux de rendement prévu à long terme 4 %
- Le régime a été renégocié avec le syndicat de la société, donnant ainsi lieu à la fin de l'exercice en cours à un coût pour services passés de 120 000 \$.
- Prestations versées 80 000 \$
- Cotisation au régime par TI 130 000 \$

Le coût des services rendus durant l'exercice a été encouru de façon uniforme au cours de l'exercice; les paiements des prestations et des cotisations ont été versés au milieu de l'exercice, TI calcule l'intérêt en fonction de la moyenne pondérée. Les coûts des services passés seront amortis dans l'année suivante.

Travail à faire :

Calculez/présentez ce qui suit :

- Charge de retraite pour l'exercice;
- Actif ou passif au titre des prestations constituées en fin d'exercice;
- Écriture de journal visant à comptabiliser la retraite pour l'exercice ; et
- Rapprochement entre le déficit ou le surplus dans le régime et le montant constaté aux états financiers de TI comme actif ou passif au titre des prestations constituées en fin d'exercice.

Question 4 (14 points) (26 minutes)

Opérations entre apparentés

Cindy Chan, un passionné de surf, est à la tête du service de recherche & développement (R&D) chez Surf Incorporé (SI). Son équipe est toute excitée par le premier produit qu'elle vient de mettre au point, un appareil pour surfer. Cet appareil permet aux participants de surfer sur une vague parfaite sans s'inquiéter de la mauvaise température ou des mauvaises conditions de surf.

SI est une filiale à part entière de Thème Parc incorporée (TPI). TPI possède et exploite des parcs aquatiques à travers l'Amérique du Nord. Au cours de 2005, SI et TPI ont effectué les transactions suivantes :

- SI a vendu au comptant à TPI vingt appareils de surf à 20% d'escompte de son prix de liste. SI accorde aussi un escompte à d'autres parcs aquatiques qui achètent des appareils de surf en grande quantité.
- SI a vendu à TPI une parcelle de terrain au comptant afin de faciliter le financement de la R&D qui sera consacrée à un appareil de surf expert destiné au surfeur qui aurait déjà maîtrisé le modèle de base. Pour s'assurer que la transaction était équitable, trois évaluations indépendantes du terrain ont été obtenues d'agents immobiliers.

Travail à faire:

Préparez un rapport à l'intention du chef de la direction de TPI dans lequel vous discuterez de ce qui suit :

Partie A De quelle façon devrait-on inscrire l'achat des appareils de surf et du terrain dans les registres comptables de TPI et dans ses états financiers ? (10 points)

Partie B La comptabilisation serait-elle différente pour l'une ou l'autre de ces transactions si TPI détenait une participation de 40 % dans SI au lieu de 100 % ? (4 points)

Question 5 (10 points) (18 minutes)

Obligations liées à la mise hors service des immobilisations

Wind Farms inc. (WFI) possédait et exploitait un parc éolien en Ontario depuis 2005, en vertu d'une licence d'une durée 25 ans accordée par le gouvernement de la province. L'octroi de la licence fait partie de l'initiative du gouvernement de réduire la dépendance à l'égard de l'exploitation du charbon. L'accord exige que chaque exploitant, tel WFI, démolisse les tours éoliennes à la fin de la période de 25 ans et qu'il restaure le terrain pour le ramener à son état original. Une évaluation environnementale a été effectuée et on a estimé que le coût du démantèlement des tours et celui de la restauration du terrain seraient de l'ordre de 100 millions de dollars à l'échéance de la licence. Le coût annuel d'entretien des génératrices de ces tours et du traitement de la corrosion est estimé par ailleurs entre 1 million et 5 millions de dollars. Le taux normal d'emprunt de WFI est de 10 %.

Travail à faire :

Préparez un rapport à l'intention des propriétaires de WFI dans lequel vous discuterez de ce qui suit :

Partie A (6 points)

La méthode appropriée de comptabilisation et de présentation :

1. des 100 millions de dollars nécessaires pour démanteler les tours éoliennes et restaurer le terrain; et
2. des frais annuels estimés d'entretien

Partie B (4 points)

La méthode appropriée de comptabilisation de ces coûts dans les exercices ultérieurs.

Question 6 (8 points) (14 minutes)

Opérations non monétaires

Roofs Inc. (RI) a développé et breveté le “Toit vert”, un système de toiture écologique, constitué de modules imbriqués de plantes appelés « Grillages verts ». Le système est utilisé pour recouvrir le toit des bâtiments avec de la végétation de façon à réduire l’absorption de chaleur et à retenir l’eau de pluie. Chaque module du Grillage vert mesure deux pieds sur quatre, il est léger et facile à installer.

RI, qui effectue également l’installation, a estimé qu’elle pouvait installer en moyenne cinq systèmes de Toit vert par année et que chaque toiture mesurerait en moyenne 2 500 pieds carrés.

RI a conclu une entente avec Landscaping Inc. (LI), lui accordant le droit d’utilisation de la licence pour ses propres activités pendant cinq ans, en échange de la fourniture de modules Grillages verts à RI au cours de cette même période.

RI a appris que la production d’un module coûterait à LI entre 10 \$ et 20 \$ le pied carré selon le type de plantes.

Travail à faire :

Préparez un rapport à l’intention du propriétaire de RI lui expliquant comment comptabiliser l’accord conclu avec LI.

Question 7 (8 points) (14 minutes)

Responsabilité du vérificateur à l'égard de la fraude ou d'une l'erreur

Riverdance Productions Canada limitée (RPCL) est en affaires depuis 10 ans et elle se prépare à un premier appel public à l'épargne (PAPE).

Malheureusement, au cours de l'exercice en cours, les revenus et les profits ont décliné et la direction de RPCL, très préoccupée de la situation, est sur le point de finaliser les états financiers. Plusieurs transactions importantes attendent l'approbation du VP finance avant d'être comptabilisées. Le VP finance dit au contrôleur « laisse-moi m'en occuper, je fournirai les écritures de journal appropriées qui reflèteront le mieux notre performance»,

Les vérificateurs font pression sur le VP finance pour qu'il leur remette le projet d'états financiers et qu'ils puissent ainsi commencer la vérification. La banque fait également pression sur RPCL afin de déterminer si elle devrait renouveler ou augmenter la ligne de crédit de la société. Pour le VP finance, il est important que la banque renouvelle ou augmente la ligne de crédit avant le PAPE.

Travail à faire :

Partie A Discutez du rôle de la direction en ce qui a trait à la prévention de la fraude, en appuyant votre réponse des faits liés à RPCL. (3 points)

Partie B À la lumière de la situation ci-dessus, discutez de la responsabilité du vérificateur à l'égard de la prise en compte de la fraude. (2 points)

Partie C Les inexactitudes dans les états financiers peuvent découler de fraude ou d'erreur. Définissez en quoi consistent la fraude et l'erreur quand elles sont liées aux inexactitudes contenues dans les états financiers, en donnant des exemples à l'appui. (3 points)

Question 8 (8 points) (14 minutes)

Vérification des justes valeurs et présentation des informations

Real Estate limitée (REL) possède de nombreux placements dans des biens immobiliers. Au cours des deux dernières années, il y a eu un déclin dans le marché immobilier et REL est préoccupé du fait que ses biens immobiliers pourraient être surévalués aux états financiers. Les vérificateurs ont avisé qu'ils mettraient l'emphase sur ce poste puisqu'il présente un risque potentiel. REL veut donc s'assurer que tout est conforme avant l'arrivée des vérificateurs. Ils ont effectué une révision approfondie de tous les biens immobiliers, incluant une évaluation de tous les biens immobiliers importants. C'est un analyste à l'interne, très familier avec le secteur, qui a effectué les évaluations.

Travail à faire :

Assumez le rôle du vérificateur en train de préparer le dossier de planification et identifiez les responsabilités du vérificateur en ce qui a trait à la vérification des justes valeurs et aux informations à présenter relativement aux biens immobiliers ci-dessus.

Question 9 (7 points) (13 minutes)

Communication avec le comité de vérification/ restriction dans le rapport du vérificateur

Les Affaires de la communauté (AM) est un organisme de charité enregistré qui lève des fonds pour le compte de plusieurs petites agences dans la ville de Cedar Springs. Sa plus grande activité de levée de fonds est un programme structuré visant à solliciter des dons corporatifs. Il y a trois ans, une loterie a été mise sur pied avec l'octroi d'une nouvelle maison comme grand prix. Le programme a connu un tel succès qu'il est maintenant un événement annuel. Une autre activité de levée de fonds est une campagne porte à porte effectuée chaque mois d'octobre qui vise à recueillir les dons de particuliers. Des reçus sont émis lorsque le donateur le demande.

Vous, le vérificateur de CM, êtes à préparer votre plan pour la prochaine vérification.

Travail à faire :

Partie A Décrivez ce que vous, à titre de vérificateur de CM, devriez communiquer au comité de vérification avant l'achèvement de la vérification. Fournissez une brève explication de ce que devrait contenir votre communication. (4 points)

Partie B Présumez qu'il existe une limitation importante du travail de vérification relativement à l'intégralité du revenu tiré de la campagne porte à porte. Décrivez le rapport du vérificateur que vous produirez. (3 points)

Question 10 (7 points) (13 minutes)

Évaluation des inexactitudes et mesures à prendre

Le vérificateur a pour objectif d'évaluer si les états financiers comportent des inexactitudes importantes. La vérification est planifiée en vue d'atteindre l'objectif de détecter les inexactitudes qui, seules ou en combinaison avec d'autres inexactitudes, sont quantitativement importantes par rapport aux états financiers.

Travail à faire :

Partie A Dans le processus d'évaluation pour déterminer dans quelle mesure les états financiers sont ou pourraient être inexacts, décrivez les estimations que le vérificateur devrait faire. (3 points)

Partie B Exposez les étapes que le vérificateur devrait suivre s'il conclut que les états financiers contiennent des inexactitudes importantes. (4 points)

Question 11 (8 points) (14 minutes)

Mission d'examen

Yourtown Community College offre une série de conférences au gens qui envisagent démarrer une nouvelle entreprise. Une des séances porte sur la préparation des états financiers annuels et elle décrit les services qui sont connexes aux experts-comptables. Un grand nombre d'experts-comptables ont accepté de faire ces présentations. Voua avez accepté d'aider à présenter l'information sur les missions d'examen.

Votre présentation traitera des éléments suivants :

- une brève explication de ce qu'est un examen, le type de procédés appliqués et deux exemples de chacun ;
- ce que fait le comptable s'il doute d'une des déclarations de la direction ; et
- l'incidence sur le rapport si le doute du comptable persiste.

Travail à faire

Préparez un projet de votre présentation

Question 12 (6 points) (12 minutes)

Utilisation de spécialistes

La société ABC (ABC) applique la méthode du pourcentage d'achèvement pour constater ses revenus. Plusieurs de ses importants et complexes projets de construction à long terme sont en cours en fin d'exercice. Le vérificateur de ABC désire utiliser le travail et les constatations d'un spécialiste pour déterminer le degré d'achèvement des projets de construction de ABC.

Travail à faire :

Partie A Exposez les considérations générales à prendre en compte relativement au choix d'un spécialiste. (2 points)

Partie B Quels sont les facteurs à considérer relativement à la confidentialité ? Servez-vous de la situation ci-dessus pour illustrer votre réponse. (3 points)

Partie C De quelle façon la fiabilité accordée au travail d'un spécialiste devrait-elle être communiquée dans une opinion du vérificateur sans restriction ? (1 point)

TABLE I

VALEUR ACTUALISÉE D'UN DOLLAR TOUCHÉ À LA FIN DE «N» ANNÉES

Nombre d'années «N»	2 %	3 %	4 %	5 %	6 %	7 %	8 %	9 %	10 %	11 %	12 %	13 %	14 %	15 %	16 %	17 %	18 %	19 %	20 %
1	0,98	0,97	0,96	0,95	0,94	0,93	0,93	0,92	0,91	0,90	0,89	0,88	0,88	0,87	0,86	0,85	0,85	0,84	0,83
2	0,96	0,94	0,92	0,91	0,89	0,87	0,86	0,84	0,83	0,81	0,80	0,78	0,77	0,76	0,74	0,73	0,72	0,71	0,69
3	0,94	0,92	0,89	0,86	0,84	0,82	0,79	0,77	0,75	0,73	0,71	0,69	0,67	0,66	0,64	0,62	0,61	0,59	0,58
4	0,92	0,89	0,85	0,82	0,79	0,76	0,74	0,71	0,68	0,66	0,64	0,61	0,59	0,57	0,55	0,53	0,52	0,50	0,48
5	0,91	0,86	0,82	0,78	0,75	0,71	0,68	0,65	0,62	0,59	0,57	0,54	0,52	0,50	0,48	0,46	0,44	0,42	0,40
6	0,89	0,84	0,79	0,75	0,70	0,67	0,63	0,60	0,56	0,53	0,51	0,48	0,46	0,43	0,41	0,39	0,37	0,35	0,33
7	0,87	0,81	0,76	0,71	0,67	0,62	0,58	0,55	0,51	0,48	0,45	0,43	0,40	0,38	0,35	0,33	0,31	0,30	0,28
8	0,85	0,79	0,73	0,68	0,63	0,58	0,54	0,50	0,47	0,43	0,40	0,38	0,35	0,33	0,31	0,28	0,27	0,25	0,23
9	0,84	0,77	0,70	0,64	0,59	0,54	0,50	0,46	0,42	0,39	0,36	0,33	0,31	0,28	0,26	0,24	0,23	0,21	0,19
10	0,82	0,74	0,68	0,61	0,56	0,51	0,46	0,42	0,39	0,35	0,32	0,29	0,27	0,25	0,23	0,21	0,19	0,18	0,16
11	0,80	0,72	0,65	0,58	0,53	0,48	0,43	0,39	0,35	0,32	0,29	0,26	0,24	0,21	0,20	0,18	0,16	0,15	0,13
12	0,79	0,70	0,62	0,56	0,50	0,44	0,40	0,36	0,32	0,29	0,26	0,23	0,21	0,19	0,17	0,15	0,14	0,12	0,11
13	0,77	0,68	0,60	0,53	0,47	0,41	0,37	0,33	0,29	0,26	0,23	0,20	0,18	0,16	0,15	0,13	0,12	0,10	0,09
14	0,76	0,66	0,58	0,51	0,44	0,39	0,34	0,30	0,26	0,23	0,20	0,18	0,16	0,14	0,13	0,11	0,10	0,09	0,08
15	0,74	0,64	0,56	0,48	0,42	0,36	0,32	0,27	0,24	0,21	0,18	0,16	0,14	0,12	0,11	0,09	0,08	0,07	0,06
16	0,73	0,62	0,53	0,46	0,39	0,34	0,29	0,25	0,22	0,19	0,16	0,14	0,12	0,11	0,09	0,08	0,07	0,06	0,05
17	0,71	0,61	0,51	0,44	0,37	0,32	0,27	0,23	0,20	0,17	0,15	0,13	0,11	0,09	0,08	0,07	0,06	0,05	0,05
18	0,70	0,59	0,49	0,42	0,35	0,30	0,25	0,21	0,18	0,15	0,13	0,11	0,09	0,08	0,07	0,06	0,05	0,04	0,04
19	0,69	0,57	0,47	0,40	0,33	0,28	0,23	0,19	0,16	0,14	0,12	0,10	0,08	0,07	0,06	0,05	0,04	0,04	0,03
20	0,67	0,55	0,46	0,38	0,31	0,26	0,21	0,18	0,15	0,12	0,10	0,09	0,07	0,06	0,05	0,04	0,04	0,03	0,03
21	0,66	0,54	0,44	0,36	0,29	0,24	0,20	0,16	0,14	0,11	0,09	0,08	0,06	0,05	0,04	0,04	0,03	0,03	0,02
22	0,65	0,52	0,42	0,34	0,28	0,23	0,18	0,15	0,12	0,10	0,08	0,07	0,06	0,05	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02
23	0,63	0,51	0,41	0,33	0,26	0,21	0,17	0,14	0,11	0,09	0,07	0,06	0,05	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02
24	0,62	0,49	0,39	0,31	0,25	0,20	0,16	0,13	0,10	0,08	0,07	0,05	0,04	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02	0,01
25	0,61	0,48	0,38	0,30	0,23	0,18	0,15	0,12	0,09	0,07	0,06	0,05	0,04	0,03	0,02	0,02	0,02	0,01	0,01

TABLE II

VALEUR ACTUALISÉE D'UNE ANNUITÉ D'UN DOLLAR TOUCHÉE À LA FIN DE CHAQUE ANNÉE

Nombre d'années	2 %	3 %	4 %	5 %	6 %	7 %	8 %	9 %	10 %	11 %	12 %	13 %	14 %	15 %	16 %	17 %	18 %	19 %	20 %
1	0,98	0,97	0,96	0,95	0,94	0,93	0,93	0,92	0,91	0,90	0,89	0,88	0,88	0,87	0,86	0,85	0,85	0,84	0,83
2	1,94	1,91	1,89	1,86	1,83	1,81	1,78	1,76	1,74	1,71	1,69	1,67	1,65	1,63	1,61	1,59	1,57	1,55	1,53
3	2,88	2,83	2,78	2,72	2,67	2,62	2,58	2,53	2,49	2,44	2,40	2,36	2,32	2,28	2,25	2,21	2,17	2,14	2,11
4	3,81	3,72	3,63	3,55	3,47	3,39	3,31	3,24	3,17	3,10	3,04	2,97	2,91	2,85	2,80	2,74	2,69	2,64	2,59
5	4,71	4,58	4,45	4,33	4,21	4,10	3,99	3,89	3,79	3,70	3,60	3,52	3,43	3,35	3,27	3,20	3,13	3,06	2,99
6	5,60	5,42	5,24	5,08	4,92	4,77	4,62	4,49	4,36	4,23	4,11	4,00	3,89	3,78	3,68	3,59	3,50	3,41	3,33
7	6,47	6,23	6,00	5,79	5,58	5,39	5,21	5,03	4,87	4,71	4,56	4,42	4,29	4,16	4,04	3,92	3,81	3,71	3,60
8	7,33	7,02	6,73	6,46	6,21	5,97	5,75	5,53	5,33	5,15	4,97	4,80	4,64	4,49	4,34	4,21	4,08	3,95	3,84
9	8,16	7,79	7,44	7,11	6,80	6,52	6,25	6,00	5,76	5,54	5,33	5,13	4,95	4,77	4,61	4,45	4,30	4,16	4,03
10	8,98	8,53	8,11	7,72	7,36	7,02	6,71	6,42	6,14	5,89	5,65	5,43	5,22	5,02	4,83	4,66	4,49	4,34	4,19
11	9,79	9,25	8,76	8,31	7,89	7,50	7,14	6,81	6,50	6,21	5,94	5,69	5,45	5,23	5,03	4,84	4,66	4,49	4,33
12	10,58	9,95	9,39	8,86	8,38	7,94	7,54	7,16	6,81	6,49	6,19	5,92	5,66	5,42	5,20	4,99	4,79	4,61	4,44
13	11,35	10,63	9,99	9,39	8,85	8,36	7,90	7,49	7,10	6,75	6,42	6,12	5,84	5,58	5,34	5,12	4,91	4,71	4,53
14	12,11	11,30	10,56	9,90	9,29	8,75	8,24	7,79	7,37	6,98	6,63	6,30	6,00	5,72	5,47	5,23	5,01	4,80	4,61
15	12,85	11,94	11,12	10,38	9,71	9,11	8,56	8,06	7,61	7,19	6,81	6,46	6,14	5,85	5,58	5,32	5,09	4,88	4,68
16	13,58	12,56	11,65	10,84	10,11	9,45	8,85	8,31	7,82	7,38	6,97	6,60	6,27	5,95	5,67	5,41	5,16	4,94	4,73
17	14,29	13,17	12,17	11,27	10,48	9,76	9,12	8,54	8,02	7,55	7,12	6,73	6,37	6,05	5,75	5,47	5,22	4,99	4,77
18	14,99	13,75	12,66	11,69	10,83	10,06	9,37	8,76	8,20	7,70	7,25	6,84	6,47	6,13	5,82	5,53	5,27	5,03	4,81
19	15,68	14,32	13,13	12,09	11,16	10,34	9,60	8,95	8,36	7,84	7,37	6,94	6,55	6,20	5,88	5,58	5,32	5,07	4,84
20	16,35	14,88	13,59	12,46	11,47	10,59	9,82	9,13	8,51	7,96	7,47	7,02	6,62	6,26	5,93	5,63	5,35	5,10	4,87
21	17,01	15,42	14,03	12,82	11,76	10,84	10,02	9,29	8,65	8,08	7,56	7,10	6,69	6,31	5,97	5,67	5,38	5,13	4,89
22	17,66	15,94	14,45	13,16	12,04	11,06	10,20	9,44	8,77	8,18	7,65	7,17	6,74	6,36	6,01	5,70	5,41	5,15	4,91
23	18,29	16,44	14,86	13,49	12,30	11,27	10,37	9,58	8,88	8,27	7,72	7,23	6,79	6,40	6,04	5,72	5,43	5,17	4,93
24	18,91	16,94	15,25	13,80	12,55	11,47	10,53	9,71	8,99	8,35	7,78	7,28	6,84	6,43	6,07	5,75	5,45	5,18	4,94
25	19,52	17,41	15,62	14,09	12,78	11,65	10,68	9,82	9,08	8,42	7,84	7,33	6,87	6,46	6,10	5,77	5,47	5,20	4,95

FEUILLE DE RÉPONSES

Question 1

NUMÉRO DE CANDIDAT: _____

LES INSTITUTS/ORDRE DES COMPTABLES AGRÉÉS DU CANADA

EXAMEN DE RÉCIPROCITÉ DES CA (CARE)

Jour 1 - 2006

NOTE:

Pour chacune des 4 parties ci-dessous, indiquez votre réponse en cochant un « X » dans l'espace approprié.

DÉTACHEZ CETTE FEUILLE DE RÉPONSES

de votre examen et joignez-la à vos autres feuilles de réponses que vous insérerez dans l'enveloppe d'examen qui vous a été fournie. N'y incluez **pas** le questionnaire d'examen.

(i) (a) _____ (b) _____ (c) _____ (d) _____

(ii) (a) _____ (b) _____ (c) _____ (d) _____

(iii) (a) _____ (b) _____ (c) _____ (d) _____

(iv) (a) _____ (b) _____ (c) _____ (d) _____

NE PAS ÉCRIRE DANS CET ESPACE	

TOTAL	_____
	<u> X 2</u>

**LES INSTITUTS/ORDRE DES COMPTABLES
AGRÉÉS DU CANADA**

EXAMEN DE RÉCIPROCITÉ DES CA - CARE

JOUR DEUX – 2006

(100 points) (3 heures)

NOTES À L'INTENTION DES CANDIDATS :

1. Cet examen comporte **8 questions et 16 pages** (incluant la page couverture).
2. **N'écrivez pas** votre nom sur l'enveloppe d'examen ni sur les feuilles de réponses. Inscrivez uniquement votre numéro de candidat.
3. On a indiqué au début de chaque question le nombre de minutes que vous pourriez consacrer à y répondre (à raison de 1,8 minutes par point). Cette indication permettra de répartir convenablement le temps alloué.
4. Aucun point ne sera accordé pour les réponses ou parties de réponse qui auront été écrites sur le questionnaire.
5. Il est recommandé d'écrire vos réponses à l'**encre** et à double interligne.
6. Deux tables sont jointes à cette épreuve d'examen. Aucune autre source de référence n'est permise.

Question 1 (12 points) (22 minutes)

Maxwell est employé comme vendeur dans une société de distribution de café. En 2005, il a reçu un salaire de 120 000 \$ et des commissions totalisant 16 000 \$. Il s'est par ailleurs vu attribuer une prime de 12 000 \$ pour avoir été le meilleur vendeur en 2005. La prime n'a pas été versée avant 2006.

Maxwell doit utiliser son propre véhicule pour gagner son revenu et il reçoit à cet égard une allocation annuelle de déplacement de 2 500 \$. Il a acheté son véhicule en 2004 pour 35 000 \$ plus taxes. Il a réclamé l'amortissement fiscal (DPA) maximal pour le véhicule en 2004. En 2005, il a encouru des frais d'exploitation totalisant 6 000 \$ pour l'assurance automobile, l'essence et l'entretien. En 2005, il a également payé 3 800 \$ d'intérêts sur l'emprunt contracté pour son véhicule et il a parcouru 28 000 kilomètres dont 16 000 kilomètres aux fins de son emploi.

En 2005, Maxwell a encouru les frais additionnels suivants pour gagner son revenu d'emploi :

Publicité	5 000 \$
Stationnement	1 200
Représentation auprès de clients (billets de baseball)	8 000
Repas (avec des clients potentiels)	6 000
Frais d'adhésion à un club de golf (à des fins de représentation auprès de clients)	4 000
Salaire versé à un adjoint à temps partiel	9 000

Maxwell effectue la plupart des tâches reliées à son emploi à partir de son bureau personnel à domicile. Le contrat d'emploi de Maxwell exige qu'il fournisse son propre bureau et qu'il paie lui-même les frais qui y sont reliés. Au cours de 2005, il a acheté un ordinateur portable au coût de 4 500 \$. Il a également acheté et utilisé du papier d'ordinateur d'une valeur de 80 \$. Ses dépenses de bureau pour 2005 sont les suivantes :

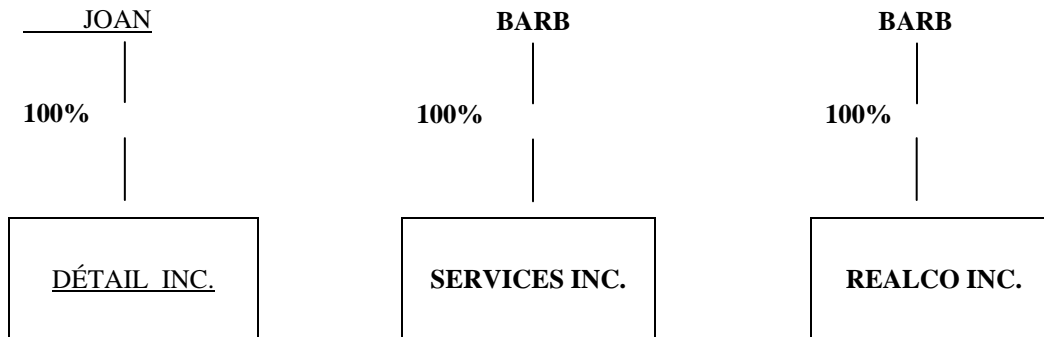
Intérêt sur hypothèque	18 000 \$
Services publics	4 200
Taxes foncières	5 500
Assurance	900
Téléphone	600
Frais mineurs d'entretien et de réparation	<u>1 000</u>
	<u>30 200 \$</u>

Maxwell a une seule ligne téléphonique à domicile avec un poste téléphonique supplémentaire pour son bureau. Son employeur lui rembourse ses appels interurbains liés à son emploi. Le bureau de Maxwell occupe un espace équivalant à 10 % de sa maison.

Travail à faire :

À partir des informations ci-dessus, calculez le revenu d'emploi de Maxwell pour 2005. Fournissez une explication pour tous les éléments exclus de vos calculs

Question 2 (8 points) (14 minutes)



Détail inc. possède et exploite une chaîne de magasins de vêtements répartis à travers le Canada. Le siège social est situé dans un bâtiment appartenant à Realco inc. à qui Détail inc. verse annuellement un loyer de 50 000 \$.

Services inc. fournit des services conseils en informatique à divers clients dont Realco inc. Pour ces services, Services inc. reçoit de Realco inc. 30 000 \$ par année. Barb est le seul employé de Services inc. Services inc. loue auprès de Realco inc. un espace à bureau pour lequel elle paie un loyer annuel de 15 000 \$.

Joan et Barb sont deux soeurs. Toutes les actions émises sont des actions ordinaires.

Travail à faire :

- Partie A Identifiez le(s) type(s) de revenu (c.-à-d. revenu d'entreprise exploitée activement, revenu de biens etc.) gagné par chaque société. Ce faisant, fournissez le raisonnement de votre réponse. (5 points)
- Partie B Décrivez comment chaque type de revenu gagné est imposé en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* ? Traitez des impôts remboursables, le cas échéant. (3 points)

Question 3 (30 points) (54 minutes)

Cette question comporte neuf parties avec les points attribuables pour chacune. Chacune des neuf parties est indépendante.

Partie A (6 points)

R ltée, N ltée, et P ltée sont des sociétés privées sous contrôle canadien.

Rod possède 60% des actions de R ltée. Son épouse, Nan, possède 60% des actions de N ltée. Leur fils âgé de 45 ans, Peter, possède 100 % des actions de P ltée.

P ltée possède 40 % des actions de R ltée et 8 % des actions de N ltée.

Le reste des actions est détenu par des étrangers. La totalité des actions émises sont des actions ordinaires.

Travail à faire :

- 1) Quelles sont les sociétés liées ? (1 point)
- 2) Quelles sont les sociétés affiliées ? (1 point)
- 3) Quelles sont les sociétés associées ? Expliquez. (2 points)
- 4) Quelles sont les sociétés rattachées ? Expliquez (2 points)

Partie B (5 points)

La seule source de revenu de Jessica provient d'une entreprise de ravitaillement qu'elle exploite à Toronto, en Ontario. Son impôt sur le revenu combiné fédéral provincial pour les trois dernières années s'établissait comme suit :

2003	20 000 \$
2004	40 000 \$
2005	60 000 \$

Elle estime que le montant sera de 80 000 \$ en 2006. Jessica a un problème de liquidités et elle devra emprunter des fonds pour payer ses impôts.

Travail à faire :

Répondez aux questions suivantes de Jessica :

- 1) Pourquoi des acomptes provisionnels sont-ils requis pour 2006 ? (1 point)
- 2) Quand les acomptes sont-ils dus ? (1 point)
- 3) Le montant minimum de chaque acompte pour 2006 ? (1 point)
- 4) L'échéance pour compléter sa déclaration fiscale de 2006 ? (1 point)
- 5) L'échéance pour payer tout solde d'impôt dû pour 2006 ? (1 point)

Question 3 (suite)

Part C (4 points)

Michelle Schecter est l'unique actionnaire de Koven Corp., une société canadienne imposable. Michelle possède de l'équipement dont le coût original était de 100 000 \$ et la fraction non amortie du coût en capital est actuellement de 50 000 \$. Michelle planifie vendre l'équipement à Koven Corp. pour 80 000 \$, sa juste valeur de marché, en échange d'une combinaison d'actions et d'une dette de Koven Corp.

Travail à faire :

- 1) Décrivez les conséquences fiscales pour Michelle et pour Koven Corp., en présumant qu'un choix n'a pas été effectué en vertu de la *Loi de l'impôt sur le revenu* et (1 point)
- 2) En présumant qu'un choix a été effectué en vertu de l'article 85(1) de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, décrivez-en les conséquences fiscales pour Michelle et pour Koven Corp., et indiquez quel prix de transfert devrait être choisi. (3 points)

Partie D (4 points)

Hexbah inc. est une société privée sous contrôle canadien qui réclame de la déduction pour petite entreprise. Le 16 septembre 2006, elle a produit sa déclaration fiscale pour l'exercice terminé le 31 décembre 2005. Le solde d'impôt exigible pour 2005, soit 20 000 \$, a été payé en totalité à cette même date. En 2004, Hexbah inc. n'avait aucun revenu imposable.

Travail à faire:

- 1) Quand la déclaration fiscale de Hexbah Inc. pour 2005 était-elle due ? (1 point)
- 2) Calculez la pénalité pour production tardive qui devrait être imposée à Hexbah Inc. pour l'exercice 2005. (1 point)
- 3) Quand le solde d'impôt était-il exigible pour 2005 ? (2 points)

Partie E (3 points)

Le 5 janvier 2005, Erma Boyd a vendu à son fils Eddie, âgé de 16 ans, les actions de Apotex inc. pour la somme de 7 000 \$. Les actions étaient évaluées alors à 10 000 \$. Erma avait acheté ces actions en 2000 pour 6 000 \$. Eddie a reçu un revenu de dividende de 200 \$ sur ces actions en 2005 et chaque année ultérieure jusqu'à ce qu'il vende les actions en 2010 pour 16 000 \$.

Travail à faire :

Expliquez les conséquences fiscales pour Erma et pour Eddie.

Question 3 (suite)

Partie F (2 points)

Au cours de 2005, l'employeur de Chris Wattie lui a fourni pendant 6 mois un véhicule dont le coût était de 42 000 \$ (incluant 7 % de TPS). Au cours de cette période de 6 mois, Chris a parcouru 6 000 kilomètres dans le cadre des activités de son emploi et 5 000 kilomètres aux fins de son usage personnel. Son employeur a acquitté les frais d'exploitation relatifs à l'assurance, à l'essence et à l'entretien. Les frais d'exploitation se sont élevés à 2 000 \$ pour ces 6 mois.

Travail à faire :

Calculez le montant qui doit être inclus dans le revenu d'emploi de Chris en 2005 au titre d'un avantage imposable pour l'utilisation du véhicule.

Part G (2 points)

TL Itée est une société privée sous contrôle canadien qui exploite une entreprise de commande postale dans plusieurs provinces du Canada. Au cours de son exercice terminé le 31 décembre 2005, TL Itée a reçu des dividendes au montant de 30 000 \$ provenant de sociétés canadiennes imposables.

Dividendes de sociétés ouvertes	12 000 \$
Dividendes de Nadal inc.	<u>18 000</u>
	<u>30 000 \$</u>

TL Itée possède 20 % des actions avec droit de vote de Nadal qui a déclaré et versé des dividendes totalisant 90 000 \$ et qui a reçu un remboursement d'impôt pour dividendes de 21 000 \$ résultant de ce versement.

Travail à faire :

Calculez l'impôt à payer par TL Itée sur le revenu de dividendes.

Question 3 (suite)

Partie H (2 points)

Le 1^{er} février 2005, Arret Itée, une société dont la fin d'exercice est le 31 mai, a fait un prêt sans intérêt de 40 000 \$ à un actionnaire pour qu'il finance un investissement personnel. Le prêt est remboursable le 15 août 2007.

Travail à faire:

Décrivez les incidences fiscales pour l'actionnaire.

Partie I (2 points)

Le 1^{er} septembre 2003, une entreprise, dont la fin d'exercice est le 31 décembre, a acheté du nouveau matériel de la catégorie 8 pour 20 000 \$. Avant cette date, l'entreprise ne disposait d'aucun autre matériel. Aucun achat additionnel n'a été effectué au cours des années ultérieures. L'entreprise réclame le maximum de DPA chaque année.

Travail à faire :

Quelles sont les conséquences fiscales en 2005 si l'entreprise vend le matériel pour une somme de :

- 1) 13 000 \$?
- 2) 22 000 \$?

SECTION B – DROIT

Question 4 (9 points) (16 minutes)

Harold Moore, CA entretint de sérieuses discussions avec Frederick Bookbinder, un représentant des Publications professionnelles inc. (« PPI »), pour que Moore écrive un livre sur les techniques d'étude et de préparation aux examens professionnels. Après de longues négociations, Moore consentit à fournir un projet de texte dans un format se prêtant à une rédaction finale d'ici le 31 décembre 2007. Bookbinder consentit pour sa part à ce que PPI avance des redevances de 10 000 \$ le 31 octobre 2006. À la conclusion des discussions, Moore et Bookbinder se serrèrent la main. Bookbinder dit à Moore que les avocats de PPI rédigerait un contrat d'auteur standard, tel que le prévoyait le protocole de PPI.

Au début de novembre 2006, Moore reçut par courrier une entente écrite rédigée par les avocats de PPI et signée par Ruddy Vlantino, le président de PPI. Un chèque de 10 000 \$ était également joint avec une note qui se lisait comme suit : « Tel que discuté, veuillez signer et retourner pour nos registres. ». À cette période, Moore ne se sentait pas très bien et il devait subir des examens médicaux. À la mi-novembre 2006, le médecin de Moore posa un diagnostic préliminaire laissant croire qu'il avait possiblement le cancer. Moore envoya une note à Bookbinder qui se lisait comme suit : «Très malade, je ne pense pas pouvoir le faire après tout. Désolé.»

En janvier 2007, le médecin spécialiste qui soignait Moore conclut que Moore n'avait pas le cancer et il soigna la maladie de Moore avec différents médicaments. Moore, qui à ce moment-là se sentait mieux, décida d'écrire le recueil de texte destiné à PPI, et de le publier ainsi que de le distribuer seul. En avril 2007, le livre était prêt. Moore en fit lui-même la promotion et s'organisa pour recourir à différentes sources de distribution. Le livre fut une grande réussite et Moore réalisa des profits de plus de 300 000 \$ suite à sa première édition.

Moore vient tout juste de recevoir une lettre du cabinet juridique qui représente PPI stipulant ce qui suit : « nous demandons le paiement immédiat de 300 000 \$ plus les droits d'auteur sur votre recueil de texte ou nous vous poursuivrons relativement à ce contrat.»

Travail à faire :

Rédigez un mémo dans lequel vous discuterez et analyserez les problèmes potentiels de droit liés au contrat, de même que les éléments que Moore pourrait possiblement invoquer en défense.

Question 5 (6 points) (11 minutes)

Mercedes Computers inc. (MCI) fabrique une gamme d'ordinateurs de table, ainsi qu'une gamme d'ordinateurs portatifs alimentés par une batterie rechargeable produite par Large batterie inc. (LBI).

MCI a reçu récemment de l'information transmise par Testers Laboratoires, une société sans but lucratif qui teste les produits, à l'effet que la batterie rechargeable utilisée dans les ordinateurs portatifs de la série M500, devient « très chaude lors du rechargement et qu'elle pose un risque possible d'incendie ». La direction de MCI décida de ne pas tenir compte de cette information, même si le groupe de recherche et de développement chez MCI était actuellement à revoir la conception de l'ordinateur portatif et l'utilisation d'un nouveau bloc de piles.

L'employeur de Franklin Cough lui avait fourni un ordinateur portatif M500 qu'il utilisait parfois à la maison pour ses affaires personnelles. Dimanche dernier, un incendie éclata chez Cough. L'enquêteur de l'incendie, qui parut aux nouvelles, n'était pas en mesure de déterminer si la cause de l'incendie était la surchauffe de la batterie de l'ordinateur ou un problème du circuit électrique dans le bureau de Cough.

Travail à faire :

Identifiez sur quelle base la société MCI peut être tenue responsable. Fournissez une discussion détaillée portant sur les éléments qu'il faudrait prouver, ainsi que les éléments que MCI pourrait avancer en défense.

Question 6 (5 points) (9 minutes)

Smith, Lee & Sandor, comptables agréés (SLS) exploite un cabinet comptable dans une ville de moyenne envergure. Le cabinet comprend cinq associés et un personnel professionnel d'une quinzaine d'individus. Sanjay Sandor, un associé principal doit rencontrer sous peu un avocat qui avait conseillé le cabinet sur des questions juridiques dans le passé. Le sujet qui fera l'objet de discussions porte sur la question à savoir si SLS devrait devenir une société à responsabilité limitée (SRL).

Vous, CA, êtes à l'emploi de SLS. M. Sandor vous a demandé de préparer un mémo à son intention expliquant ce qu'est une SRL, comment elle se distingue d'une société en nom collectif, quelles sont les exigences pour devenir une SRL et quels en sont les avantages. M. Sandor souligne que SLS a un « excellent système de contrôle de la qualité » et qu'il a par conséquent des réserves quant au besoin pour SLS de devenir une SRL.

Travail à faire :

Préparez le mémo demandé par M. Sandor.

SECTION C – RÈGLES DE CONDUITE PROFESSIONNELLE

Question 7 (26 points) (47 minutes)

Les situations suivantes ne sont pas reliées.

Travail à faire :

Dans chacune des situations ci-dessous, des règles en matière de conduite professionnelle peuvent avoir été enfreintes ou appliquées de façon inappropriée.

Pour chacune des Parties A, B et C, identifiez et discutez des règles pertinentes en matière de conduite professionnelle et des règles d'interprétation qui y sont associées, lesquelles auraient dû guider les actions des comptables agréés impliqués (CA) ou du cabinet comptable ou les deux.

Partie A (12 points)

Francine Richards, CA, a obtenu son titre de comptable agréée en 2005. Francine a fait son stage chez Turnbull LLP et elle vient d'être recrutée à titre de responsable de mission par Globber & Mailstrom, comptables agréés.

Au cours de sa première journée de travail, Francine rencontra Jeffrey Mailstrom qui lui dit « Nous formons une équipe étroite ici. Nous sommes tous copains. Pas besoin de dire que des copains font des choses ou passent par-dessus des choses pour le bien des uns comme des autres. Je n'en dirai pas plus. J'aimerais que tu passes le reste de la journée à écrire à tous les clients en certification et en fiscalité pour lesquels tu as travaillé chez Turnbull. Dis-leur que tu es partie parce que tu voulais travailler pour un cabinet qui fournissait des services à la clientèle supérieurs. Vendredi prochain, tu devras faire un suivi téléphonique et appeler chacun d'eux. Dis-leur tout ce qu'il faudra afin de les amener à faire affaire avec nous. Si les honoraires et l'argent sont des éléments qui les préoccupent, dis-leur que nos honoraires seront ceux de Turnbull moins 10 %. Maintenant que tu es comptable agréée, tu dois travailler sur tes compétences en marketing. Ta rémunération et ta promotion potentielle à titre d'associée dépendent de ta capacité à recruter des clients. Cesse de suivre des cours sur des questions techniques de comptabilité et de certification et mets plutôt l'accent sur des cours qui portent sur le marketing. » Mailstrom donna ensuite à Francine une liste clients dont elle serait responsable.

À sa troisième journée de travail, Francine fut affectée à la vérification d'une entreprise de fabrication, Weld it Boxes limitée (WBL), dont la vérification intermédiaire était prévue commencer dans deux semaines. En guise de préparation, Francine révisa le dossier de l'exercice précédent et elle nota ce qui suit :

- Le dossier des feuilles de travail ne contenait aucun plan formel de vérification. Sur le dessus du dossier, il y avait la note « contacter l'associé responsable pour le mémo de planification »;
- Aux états financiers, dans les actifs à court terme – débiteurs, il y avait une hypothèque de second rang de cinq ans due à Rudy Globber, une associée principale du cabinet.

Question 7 (suite)

Partie A (suite)

- Les feuilles de travail à l'appui des différentes charges indiquaient que WBL avait défrayé la construction d'un quai au chalet de Freddy Flunkster, l'actionnaire majoritaire de WBL. De même, toute l'essence utilisée pour le véhicule utilitaire sport de Flunkster et pour son bateau avait été payée en totalité par WBL. Les paiements pour ces dépenses avaient tous été « approuvés » par Flunkster. Globber & Mailstrom produit les déclarations fiscales de WBL. Aucun ajustement n'a été apporté dans le calcul du revenu imposable pour tenir compte de ces dépenses;
- WBL a un comité de vérification constitué de Flunkster et de trois actionnaires minoritaires. Le dossier de vérification contenait un mémo qui disait : « Aucune communication avec le comité de vérification n'est nécessaire puisqu'aucune faiblesse n'a été constatée dans le contrôle interne. »

Lorsque Francine alla parler du dossier à Mailstrom, il lui dit « Afin d'économiser du temps, nous ne faisons pas de mémo formel de planification. J'ai une relation tellement étroite avec le client et j'en ai une si bonne connaissance qu'un mémo formel n'est pas nécessaire. La raison de cette note dans le dossier est seulement au cas où le dossier serait choisi pour une inspection professionnelle par l'Ordre. Si cela devait arriver, nous préparerions un mémo à la hâte. Mailstrom poursuivit ensuite en disant « J'ai confiance que cela n'ira pas plus loin, « en bons copains ». Également, en ce qui a trait aux déclarations fiscales, ces montants ne sont pas importants ».

Partie B (6 points)

Buck Nudster, CA, est un comptable agréé qui exploite un cabinet comptable à titre de praticien seul. Récemment, le seul actionnaire de Dollar or Less Stores, inc. (DLS), un client de mission d'examen de Nudster, décida de vendre ses actions. Nudster identifia un acheteur potentiel des actions et il agit pour le compte de l'acheteur dans le cadre de la négociation et de la finalisation du prix de vente. Nudster rendit ses feuilles de travail disponibles à l'acheteur et il lui expliqua les différents postes de revenu qui devaient être redressés afin de calculer le bénéfice normalisé.

À la signature du contrat d'achat, l'acheteur consentit à payer à Nudster des honoraires professionnels équivalant à 5 % de la valeur convenue des actions de DLS et il signa une lettre de mission pour la vérification de DLS pour les cinq prochaines années. Nudster reçut également de DLS une commission de 3 % de la valeur convenue des actions. Ni l'acheteur ni DLS n'étaient au courant de l'entente de rémunération convenue avec l'un et l'autre.

Question 7 (suite)

Partie C (8 points)

En 2004, Sherman Tank, CA, obtint le poste de VP Finance chez Largess Limitée (LL), une société ouverte.

Récemment, l'Autorité des marchés financiers (AMF) déclara Tank coupable de délit d'initié sur les actions de LL. L'AMF conclut également que Tank avait informé quelques-uns de ses clients des nouveaux développements en cours chez LL, leur permettant à leur tour de tirer avantage des changements dans le prix du marché des actions de LL.

Un examen interne effectué par le service du personnel démontra que lorsque Tank avait postulé au titre de VP finance, son curriculum vitae indiquait qu'il avait été associé dans un cabinet comptable d'envergure nationale. Un suivi ultérieur auprès de ce cabinet permit de savoir qu'il n'avait jamais été associé et qu'il était directeur principal au moment de quitter.

En tant que VP finance, Tank était responsable de la surveillance de la préparation des états financiers de LL. Les états financiers vérifiés de LL pour 2005 et 2006 sont actuellement en cours de redressement. Apparemment, les produits avaient été surévalués pour ces deux exercices.

Question 8 (4 points) (7 minutes)

Les règles de conduite professionnelle établissent cinq menaces à l'indépendance.

Travail à faire :

Identifiez ces menaces et expliquez en quoi elles consistent.

**EXEMPLE DE FORMULE DONNANT LA VALEUR ACTUALISÉE
DES RÉDUCTIONS D'IMPÔT PROVENANT
DE L'AMORTISSEMENT FISCAL**

$$\frac{\text{Coût de l'investissement} \times \text{Taux marginal d'impôt sur le revenu} \times \text{Taux de l'amortissement fiscal}}{\left(1 + \frac{\text{Taux de rendement}}{2}\right)} \times \left(\text{Taux de rendement} + \text{Taux de l'amortissement fiscal}\right) \times \left(1 + \text{Taux de rendement}\right)$$

**TAUX MAXIMUM D'AMORTISSEMENT FISCAL
DE CERTAINES CATÉGORIES DE BIENS**

Catégorie 1.....	4 %
Catégorie 3.....	5 %
Catégorie 8.....	20 %
Catégorie 10.....	30 %
Catégorie 10.1.....	30 %
Catégorie 12.....	100 %
Catégorie 13.....	durée originale du bail, plus une période de renouvellement (minimum 5 ans et maximum 40 ans)
Catégorie 14.....	durée de la vie du bien
Catégorie 17.....	8 %
Catégorie 39.....	25 %
Catégorie 43.....	30 %
Catégorie 44.....	25 %
Catégorie 45.....	45 %

**MONTANTS PRESCRITS RELATIFS À L'UTILISATION D'UNE
AUTOMOBILE**

Coût amortissable maximal - catégorie 10.1	30 000 \$ + TPS
Frais de location mensuels déductibles maximaux	800 \$ + TPS
Frais d'intérêt mensuels déductibles maximaux	300 \$
Avantage relatif aux frais de fonctionnement – employé 20 ¢ le kilomètre d'usage personnel	
Déductions maximales relatives à l'allocation non imposable	
- jusqu'à 5 000 km	45¢ le kilomètre
- excédent	39¢ le kilomètre

TABLE II

TAUX D'IMPÔT FÉDÉRAL SUR LE REVENU DES PARTICULIERS

<u>Revenu imposable</u>	<u>Impôt</u>
35 595 \$ ou moins	16 %
35 696 \$ à 71 190 \$	5 695 \$ + 22 % sur les 35 595 \$ suivants
71 191 \$ à 115 739	13 526 \$ + 26 % sur les 44 549 \$ suivants sur l'excédent
115 740 \$ et plus	25 109 \$ + 29 % sur l'excédent

CRÉDITS D'IMPÔT NON REMBOURSABLES DIVERS ACCORDÉS AUX PARTICULIERS AUX FINS DU CALCUL DE L'IMPÔT

Les crédits d'impôt correspondent à 16 % des montants suivants :

Montant personnel de base	8 149 \$
Montant pour conjoint et équivalent du montant pour conjoint	6 920
Limite du revenu net aux fins du montant pour conjoint ou l'équivalent	692
Montant en raison de l'âge - 65 ans ou plus à la fin de l'année	3 979
Montant pour personnes handicapées	6 596
Personnes à charge avec déficience ayant 18 ans à la fin de l'année	3 848
Limite du revenu net pour personnes à charge de 18 ans et plus avec déficience	5 460
Montant de base pour :	
Crédit en raison de l'âge, crédit pour TPS	29 619
Prestation fiscale pour enfant	35 181
Récupération - pensions de sécurité de la vieillesse	60 806

TAUX D'IMPÔT FÉDÉRAL SUR LE BÉNÉFICE DES SOCIÉTÉS PAR ACTIONS

L'impôt sur le bénéfice imposable des sociétés par actions, en vertu de la Partie I de la *Loi de l'impôt sur le revenu*, est égal à 38 % avant toute addition ou déduction.

TAUX D'INTÉRÊT PRESCRITS

<u>Année</u> <u>déc.</u>	<u>1^{er} janv. - 31 mars</u>	<u>1^{er} avril - 30 juin</u>	<u>1^{er} juillet - 30 sept.</u>	<u>1^{er} oct. - 31</u>
2006	5	6	6	-
2005	5	5	5	5
2004	5	5	4	5
2003	5	5	6	5
2002	5	4	5	5
2001	8	8	7	7

Le taux d'intérêt applicable aux paiements d'impôt en retard ou insuffisants et aux retenues non remises est de 2 points de pourcentage plus élevé.

Le taux applicable à l'intérêt réputé sur les prêts consentis aux employés et aux actionnaires est de 2 points de pourcentage moins élevé.