

Aperçu

Les examens des modules communs 1 et 2 (« C1 », « C2 ») comprennent une combinaison de questions à choix multiple et d'études de cas. Le temps maximal alloué pour répondre à chaque étude de cas est de 60 minutes. Les études de cas des modules communs visent à évaluer les aptitudes en intégration des compétences, résolution de problèmes et communication, éléments qui seront introduits dans le module C1 (voir la Grille de compétences des CPA pour connaître les domaines de compétences devant faire l'objet d'une intégration). Les études de cas du module C1 porteront surtout sur des situations courantes et de complexité faible à moyenne (certaines compétences du module C1 abordent des opérations non courantes et plus complexes couvertes par les PCGR), et orienteront les candidats suffisamment pour qu'ils puissent démontrer les compétences professionnelles initialement acquises. Le programme CPA étant fondé sur le cumul des apprentissages, les études de cas du module C1 portent aussi sur les connaissances préalables exigées à l'admission.

L'étude de cas du module C1 qui suit porte sur les compétences en Information financière et en Certification, et fait appel aux apprentissages antérieurs dans ces deux domaines.

EXCELLENCE ATOMIQUE INC.**Temps de réponse suggéré : 60 minutes**

Vous, CPA, êtes comptable principal chez Danielson et associés s.r.l., un cabinet de taille moyenne spécialisé dans l'audit de petites sociétés de haute technologie. Vous avez récemment été affecté à un nouveau client du cabinet, Excellence atomique inc. (EAI), une société canadienne cotée à la Bourse de croissance TSX, qui est en affaires depuis 15 ans. EAI sert la communauté scientifique en lui fournissant des logiciels scientifiques puissants, conviviaux et abordables. La date de fin d'exercice d'EAI est le 31 décembre.

Nous sommes le 27 février 2022. Le directeur de la mission d'audit, Joël Lacroix, a organisé une réunion pour discuter des travaux à effectuer avant le début des travaux sur place, dans deux semaines.

« CPA, cela m'aiderait vraiment si vous pouviez me préparer un plan d'audit préliminaire. J'ai déjà mis en œuvre les procédures initiales d'acceptation de la mission, et j'ai rencontré les anciens auditeurs la semaine dernière afin d'examiner les dossiers de travail de l'audit de l'exercice précédent. Je n'ai noté aucun sujet de préoccupation. Toutefois, je n'ai pas encore eu le temps de procéder à une évaluation du risque d'anomalies significatives ni de réfléchir au seuil de signification. Les informations sur l'entreprise dont vous pourriez avoir besoin se trouvent à l'Annexe I.

« Pourriez-vous aussi préparer une note dans laquelle vous analyserez les questions comptables nouvelles découlant des événements survenus en 2021 et à propos desquelles nous devrions demeurer vigilants au cours de notre audit (Annexe II) ? Comme vous le savez, EAI présente son information selon les IFRS. »

ANNEXE I CONNAISSANCE DE L'ENTITÉ

EAI aide les scientifiques à traiter d'énormes quantités de données en leur fournissant un logiciel qui effectue des analyses statistiques et relève les tendances. Les laboratoires scientifiques achètent des modules individuels (logiciels) en fonction des différents types d'analyses statistiques qu'ils veulent effectuer. Chaque module coûte entre 500 \$ et 5 000 \$, selon la complexité de l'analyse requise.

EAI a connu un bon succès grâce à ce modèle, son bénéfice avant impôts s'étant élevé à environ 400 000 \$ en 2020 et son bénéfice provisoire avant impôts, à 550 000 \$ en 2021. Les ventes ont tendance à se répartir uniformément tout au long de l'exercice.

Cela dit, le secteur d'activité compte de nombreux intervenants et est hautement concurrentiel du fait que les laboratoires ont des subventions limitées à dépenser, qu'ils sont toujours à la recherche du logiciel le plus rapide et sont donc prêts à changer de fournisseur lorsque le prix d'un concurrent est plus attrayant ou son logiciel, plus performant.

ANNEXE II ÉVÉNEMENTS SURVENUS EN 2021

Module Nucléaire

À la demande de plusieurs clients, EAI a lancé le projet « module Nucléaire », visant le développement d'un module expressément destiné aux centrales nucléaires. Les clients avaient besoin d'un logiciel pour analyser en temps réel les données provenant des réacteurs nucléaires afin de pouvoir évaluer l'état de ceux-ci en continu. Voici le calendrier de ce projet.

| Date | Travaux achevés | Montant dépensé à ce jour (cumulatif) |
|--------------------------------|---|--|
| Février 2021 | Début du projet. | - |
| De février 2021 à avril 2021 | Étude de divers algorithmes afin de déterminer lequel serait le mieux adapté pour les centrales nucléaires. | 30 000 \$ |
| D'avril 2021 à juillet 2021 | Choix d'un algorithme et programmation du module. | 50 000 \$ |
| De juillet 2021 à août 2021 | Test du module. Le module a souvent bloqué, car il devait fournir des analyses en temps réel 24 heures par jour, et c'était la première fois qu'EAI créait un module avec rafraîchissement continu. | 5 000 \$ |
| D'août 2021 à octobre 2021 | Tests continus de différentes solutions pour résoudre les blocages. À la mi-octobre, les programmeurs ont réussi à isoler le problème et mis au point une solution qui impliquait des modifications du code du logiciel. À la fin d'octobre, les modifications avaient été apportées. | 15 000 \$ |
| D'octobre 2021 à décembre 2021 | Programmation visant à relier le module au système essentiel. | 20 000 \$ |

L'équipe de projet prévoit que le module sera terminé au cours du premier trimestre de 2022. Le budget restant pour le projet est de 30 000 \$ dont 25 000 \$ seront consacrés à la mise à l'essai du logiciel avec divers jeux de données réelles de clients, et 5 000 \$ serviront à la publicité et à la tenue d'une réception de lancement du nouveau module. EAI a inscrit à l'actif toutes les dépenses engagées à ce jour pour ce projet.

ANNEXE II (suite)

ÉVÉNEMENTS SURVENUS EN 2021

Programme de soutien téléphonique

Jusqu'en 2021, aucune entreprise de ce secteur n'offrait de service après-vente aux laboratoires. Afin de tenter d'offrir un meilleur service à ses clients et de demeurer concurrentielle, EAI a mis en place un nouveau service rattaché à ses modules. Depuis le 1^{er} janvier 2021, lorsqu'un laboratoire achète un module, il a accès à un service de soutien téléphonique pour une période de trois ans. Le service consiste en une ligne téléphonique « 1-800 » accessible en tout temps, qui permet d'obtenir les conseils d'un statisticien compétent. Pour couvrir les coûts de fonctionnement de cette ligne téléphonique, EAI a augmenté le prix de ses modules de 10 %. Lorsque la période de trois ans prend fin, les clients ont la possibilité de renouveler le contrat de service pour une autre période de trois ans au prix qui a été facturé au moment de l'achat. EAI a pu ainsi enregistrer des ventes de 1 430 000 \$ cette année, soit une augmentation de 20 % de ses produits comparativement à l'exercice précédent. Il est donc clair que le nouveau service a plu à la clientèle, celle-ci ayant accepté de payer un peu plus pour en bénéficier. Si on avait vendu les modules sans le service de soutien, les ventes ne se seraient élevées qu'à 1 300 000 \$. En fin d'exercice, la totalité des 1 430 000 \$ avait été reçue et comptabilisée à titre de produits de l'exercice.

Module Réseau génétique

Le module Réseau génétique d'EAI a été l'un des 20 meilleurs vendeurs de la société. EAI a dépensé environ 240 000 \$ au début de 2020 pour le développement de ce module, somme qu'elle a amortie sur sa durée de vie utile estimative de trois ans. En 2021, un concurrent, Beta Gamma Corp. (BGC), a lancé un logiciel autonome très semblable au module d'EAI quant aux fonctionnalités offertes. Le module concurrent réalise les analyses de données en la moitié moins de temps que celui d'EAI, bien qu'il ne soit pas aussi exact. Lorsque BGC a lancé son produit, elle a offert à EAI de lui acheter son module Réseau génétique, au prix de 50 000 \$. Depuis le lancement du logiciel concurrent, les ventes du module Réseau génétique d'EAI ont diminué de 90 %. À la fin de 2021, la valeur comptable nette des coûts de R&D différés rattachés à ce projet était de 95 000 \$.