Liquida’sport Inc. est une société exploitant une entreprise de vente au détail d’articles de sport. Sa fin d’année d’imposition est le 31 décembre. Pour l’année 20XX, M. Tom Lajoie vous soumet l’état des résultats de la société établi selon les règles comptables en vigueur et qu’il a quelque peu commenté. Il vous mentionne qu’il a entendu parler d’étudiants inscrits dans un cours de fiscalité et qui étaient capable de déterminer correctement un revenu (au sens fiscal) conformément à la Loi de l’impôt.

Il vous demande donc de calculer le revenu d’entreprise de la société Liquida’sport Inc. pour l’année d’imposition 20XX et ce, en utilisant obligatoirement la méthode de la conciliation du bénéfice comptable et du revenu d’entreprise (fiscal). Il vous demande aussi de calculer le revenu de biens ainsi que les GCI et les PCD réalisées.

LIQUIDA'SPORT INC.
RÉSULTATS
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

Comprend 5 400 $ reçu le 28 décembre pour un vélo facturé et livré au client le 6 janvier 20YY. Comprend aussi 12 555 $ de ventes facturées, livrées mais encore à recevoir au 31 décembre.

20(1)a) permet une DPA de 12 650 $

	20XX
	$
Chiffre d'affaires	**619 658**
Coût des marchandises vendues	**331 028**
Bénéfice brut	**288 630**
Frais d'exploitation	**212 608**
Revenu d'intérêt	**(3 658)**
Amortissement	**24 588**
	233 538
Bénéfice (perte) avant impôt sur le revenu	**55 092**
Provision pour impôt sur le revenu	**12 131**
Bénéfice net	**42 961**

LIQUIDA'SPORT INC.
RENSEIGNEMENTS SUPPLÉMENTAIRES
de l'exercice terminé le 31 décembre 20XX

COÛT DES MARCHANDISES VENDUES

	20XX
	$
Stocks au début	321 458
Achats	136 555
	458 013
Stocks à la fin	126 985
	331 028

Vise un marché local dans un périodique local.

FRAIS D'EXPLOITATION

Allocation de 0,75 $ par KM payée aux employés qui utilisent leur voiture pour effectuer des livraisons.

4 650 $ d'hôtels + 940 $ de repas lors d'achats à l'extérieur de la ville.

2 cotisations annuelles au club de golf.

Déboursé d'assurance pour la couverture du 1-10-20XX au 30-09-20YY.

Déneigement de la résidence personnelle de l'actionnaire.

Estimé annuel de 0,1 % des ventes.

	20XX
	$
Salaires et bénéfices marginaux	125 362
Loyer	36 000
Publicité	5 412
Allocation automobile	1 863
Entretien et réparation	7 923
Frais de voyage	5 590
Frais de représentation	5 845
Assurances	5 029
Perte sur disposition de placement	3 920
Achat d'ordinateurs et logiciels	8 856
Frais de banque	1 889
Provision pour baisse de valeur du placement	1 000
Honoraires professionnels	1 849
Contribution politique	537
Formation	563
Dépenses diverses	350
Provision pour mauvaises créances	620
	212 608