

GAZIFÈRE INC.
IMPACTS COMPTABLE ET FISCAL LORS DE L'ENREGISTREMENT ET AU RECOUVREMENT D'UN COMPTE DE STABILISATION
CAUSE TARIFAIRE 2012 (PHASE III)

No de ligne	Description	Impact Comptable (\$)	Impact Fiscal (\$)
		1	2
1	SCÉNARIO 1: RECOUVREMENT DU MONTANT NET		
2			
3	Année 1 - enregistrement	100	0
4	Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation		
5	Impôts futurs (30%)	-30	0
6		<u>70</u>	<u>0</u>
7	Année 3 - recouvrement	70	70
8	Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion net d'impôts		
9	(inclus dans les revenus)		
10	Amortissement du compte de stabilisation	-100	
11	Renversement des impôts futurs	30	
12	Enregistrement des impôts exigibles (70\$ * 30%)	-21	-21
13		<u>-21</u>	<u>49</u>
14			
15	Gazifère devrait récupérer un montant après impôts de 70\$ (ligne 5, colonne 1). Par contre, en incluant dans les exclusions le montant net plutôt que le montant brut, Gazifère ne récupère que 49\$ tel que démontré ci-dessus, soit un manque de 21\$.		
16			
17			
18			
19			
20	SCÉNARIO 2: RECOUVREMENT DU MONTANT BRUT		
21			
22	Année 1 - enregistrement	100	0
23	Augmentation des revenus associée au compte de stabilisation		
24	Impôts futurs (30%)	-30	0
25		<u>70</u>	<u>0</u>
26	Année 3 - recouvrement	100	100
27	Recouvrement dans les tarifs du montant de l'exclusion brut		
28	(inclus dans les revenus)		
29	Amortissement du compte de stabilisation	-100	
30	Renversement des impôts futurs	30	
31	Enregistrement des impôts exigibles (70\$ * 30%)	-30	-30
32		<u>0</u>	<u>70</u>
33			
34	En incluant le montant brut dans les exclusions, on constate que l'arrimage est parfait.		