

Questions d'orientation et grilles d'expérience pratique

Annexe A – Exigences en matière d'expérience
pratique des CPA

Avril 2023

© 2023 Comptables professionnels agréés du Canada

Tous droits réservés. Cette publication est protégée par des droits d'auteur et ne peut être reproduite, stockée dans un système de recherche documentaire ou transmise de quelque manière que ce soit (électroniquement, mécaniquement, par photocopie, enregistrement ou toute autre méthode) sans autorisation écrite préalable.

Table des matières

Niveau de maîtrise 0, 1 ou 2?	1
Survol des compétences techniques	3
Information financière	5
Besoins et systèmes (IF1)	6
Méthodes comptables et opérations (IF2)	8
Préparation des rapports financiers (IF3).....	10
Analyse des états financiers (IF4).....	12
Comptabilité de gestion	13
Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion (CG1)	13
Planification, budgets et prévisions (CG2)	15
Gestion des coûts, des produits et de la rentabilité (CG3)	17
Mesure de la performance organisationnelle et individuelle (CG4).....	19
Audit et certification	21
Contrôle interne (AC1)	21
Exigences, référentiel et évaluation des risques des projets d'audit interne ou des missions de certification externe (AC2)	24
Projets d'audit interne et missions de certification externe (AC3)	26
Fiscalité	28
Loi de l'impôt et recherche (FISC1)	28
Conformité fiscale des sociétés et des particuliers (FISC2)	30
Planification fiscale des sociétés et des particuliers (FISC3).....	32
Finance	34
Analyse et planification financières (FIN1)	34
Gestion de la trésorerie (FIN2).....	36
Établissement du budget des investissements, évaluation et finance d'entreprise (FIN3).....	39
Stratégie et gouvernance	42
Gouvernance, mission, vision, valeurs et mandat (SG1)	42
Élaboration et mise en œuvre de la stratégie (SG2)	44
Gestion des risques d'entreprise (SG3).....	46

Vous devez consigner les compétences techniques acquises, mais ne savez pas par où commencer? Ce document explique la marche à suivre. Cliquez sur le domaine de compétences qui, selon vous, s'applique à vos fonctions, puis utilisez les questions d'orientation pour formuler votre réponse.

Ce guide est conçu pour vous aider à satisfaire aux exigences en matière d'expérience pratique. Si une question ne semble pas s'appliquer à votre travail, c'est que vous n'avez peut-être pas choisi le bon domaine de compétences.

Niveau de maîtrise 0, 1 ou 2?

Pour chaque sous-domaine de compétences, veuillez décrire les tâches réalisées et préciser la fréquence à laquelle elles sont faites. Toutes les questions d'orientation doivent être traitées dans votre réponse, et celle-ci doit respecter les exigences de la grille pour le niveau de maîtrise visé.

Pour réussir, vous devez savoir communiquer avec clarté et concision. Toutes vos réponses doivent être rédigées dans la zone prévue à cet effet de l'OPRS et respecter la limite de 5 000 caractères. Votre superviseur n'est pas en mesure de vérifier comme il se doit les réponses rédigées en dehors des zones prévues. Sauf indication contraire, les exemples sont pris en compte dans la limite de caractères.

Voici quelques directives pour vous guider :

- assurez-vous de bien comprendre les domaines de compétences choisis;
- ciblez 8 à 10 sous-domaines de compétences principaux associés à vos fonctions;
- utilisez les questions d'orientation pour vous aider à rédiger vos réponses;
- préférez la clarté et la concision à une narration détaillée;
- traitez de vos exemples les plus complexes.

Veillez consulter le tableau à la page suivante.

Niveau 0	Collecte de l'information et compréhension : collecter, expliquer, enregistrer, calculer	<ul style="list-style-type: none"> • Maîtrise limitée de tâches administratives/de bureau.
Niveau 1	Analyse : analyser, identifier, chercher/faire des recherches, préparer	<ul style="list-style-type: none"> • Maîtrise de tâches de niveau professionnel, mais d'un niveau moins élevé que celui que l'on attend d'un nouveau CPA. • Ce niveau peut comprendre des tâches de nature courante, d'un degré de complexité faible ou moyen et/ou qui exigent peu ou moyennement d'autonomie. • Les tâches ou les problèmes sont simples et peuvent être traités de façon compétente au moyen d'une méthode courante. • Travaille sous supervision avec un faible niveau d'autonomie. • Effectue une analyse, qui serait revue par un superviseur dans le cadre d'un processus décisionnel. <p>Veuillez fournir 1 ou 2 exemples précis et indiquer à quelle fréquence vous effectuez cette analyse.</p>
Niveau 2	Utilisation des connaissances : évaluer, élaborer, examiner, conseiller et formuler des recommandations	<ul style="list-style-type: none"> • Il s'agit probablement d'une exigence clé de votre rôle. • Niveau de maîtrise que l'on attend d'un nouveau CPA possédant des compétences transférables hors de son rôle ou de son organisation. • Ce niveau peut comprendre des tâches de complexité moyenne ou élevée, non courantes ou qui nécessitent un degré élevé de jugement et un degré d'autonomie moyen ou élevé. • Les tâches présentant un degré de difficulté moyen ou considérable sont associées à un certain nombre de variables et d'ambiguïtés qui doivent être prises en compte simultanément; ces circonstances peuvent être peu claires et exiger le recours à une approche peu courante. • Il peut s'agir, par exemple, d'évaluer une analyse préparée par vous-même ou par un membre du personnel subalterne dans le cadre d'un processus décisionnel, ou utilisée pour formuler des recommandations ou des conclusions. <p>Vous pouvez vous concentrer sur un exemple par rapport de stage, mais vous devez fournir au moins 3 exemples complexes sur la durée de votre stage et indiquer à quelle fréquence vous effectuez ce travail. Pour traiter des sections du sous-domaine de compétences, vous devez montrer comment vous exercez votre jugement dans un travail précis et fournir des exemples avec des explications complètes et concises.</p> <p>Considérations relatives à la complexité : jugement important, solution difficile à trouver, tâches nécessitant des recherches, diverses formes d'analyse ou plusieurs options envisagées et/ou systèmes ou sources d'information multiples.</p>

Survol des compétences techniques

INFORMATION FINANCIÈRE

Évaluez-vous les besoins en information financière de parties prenantes externes? Adaptez-vous vos approches et vos processus pour veiller à bien répondre à ces besoins? Évaluez-vous les méthodes comptables ou préparez-vous les opérations comptables? Faites-vous des recherches dans le manuel de présentation de l'information financière pour préparer les écritures comptables? Préparez-vous ou examinez-vous des parties ou des jeux complets d'états financiers et de notes complémentaires destinées aux parties prenantes externes? Évaluez-vous les variations réelles d'un exercice à l'autre dans le cadre de vos analyses des états financiers?

- Besoins et systèmes (IF1)
- Méthodes comptables et opérations (IF2)
- Préparation des rapports financiers (IF3)
- Analyse des états financiers (IF4)

COMPTABILITÉ DE GESTION

Préparez-vous des rapports internes pour étayer le processus décisionnel de la direction? Prenez-vous part à la préparation des plans, des budgets et des prévisions? Analysez-vous les coûts, les produits ou la rentabilité de votre organisation? Analysez-vous les indicateurs clés de performance (ICP) des employés et des unités d'exploitation de l'organisation?

- Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion (CG1)
- Planification, budgets et prévisions (CG2)
- Gestion des coûts, des produits et de la rentabilité (CG3)
- Mesure de la performance organisationnelle et individuelle (CG4)

AUDIT ET CERTIFICATION

Réalisez-vous des missions d'audit interne ou des missions de certification externe? Évaluez-vous l'environnement de contrôle d'une entité et son incidence sur les systèmes d'information et les processus de contrôle interne connexes? Vous occupez-vous de la planification de l'audit ou des procédures de test?

- Contrôle interne (AC1)
- Exigences, référentiel et évaluation des risques des projets d'audit interne ou des missions de certification externe (AC2)
- Projets d'audit interne et missions de certification externe (AC3)

FISCALITÉ

Participez-vous aux recherches sur la fiscalité, à la planification fiscale ou à la préparation de déclarations fiscales, pour votre organisation ou pour des clients externes?

- Loi de l'impôt et recherche (FISC1)
- Conformité fiscale des sociétés et des particuliers (FISC2)
- Planification fiscale des sociétés et des particuliers (FISC3)

FINANCE

Évaluez-vous les risques et les ratios qui peuvent avoir un effet sur la santé globale d'une organisation? Évaluez-vous ou revoyez-vous les politiques de gestion des risques financiers ou les plans de redressement d'une organisation? Évaluez-vous la viabilité financière de propositions d'affaires? Analysez-vous les modèles financiers et évaluez-vous la faisabilité des projets d'investissement? Analysez-vous les flux de trésorerie afin de formuler des recommandations?

- Analyse et planification financières (FIN1)
- Gestion de la trésorerie (FIN2)
- Établissement du budget des investissements, évaluation et finance d'entreprise (FIN3)

STRATÉGIE ET GOUVERNANCE

Dans votre poste, devez-vous analyser et évaluer les processus ou stratégies de gestion des risques d'une entité? Formulez-vous des recommandations relatives au plan stratégique, en tenant compte de divers facteurs internes et externes? Préparez-vous de l'information pour vous assurer que l'entité respecte ses obligations réglementaires?

- Gouvernance, mission, vision, valeurs et mandat (SG1)
- Élaboration et mise en œuvre de la stratégie (SG2)
- Gestion des risques d'entreprise (SG3)

Information financière

Évaluez-vous les besoins en information financière de parties prenantes externes (conseil d'administration, investisseurs, créanciers)? Adaptez-vous vos processus pour veiller à bien répondre à ces besoins? Évaluez-vous les méthodes ou les opérations comptables conformément à un référentiel d'information financière (NCECF, IFRS, NCSP, etc.)? Faites-vous des recherches dans le Manuel pour préparer des notes ou des écritures comptables? Préparez-vous ou examinez-vous des parties ou des jeux complets d'états financiers et de notes complémentaires à l'intention des parties prenantes externes conformément à ce référentiel d'information financière? Évaluez-vous les variations historiques d'un exercice à l'autre dans le cadre de vos analyses des états financiers?

Avis aux candidats du cheminement en comptabilité publique (expertise comptable)

Pour satisfaire au critère de profondeur en information financière, vous devez utiliser un référentiel d'information financière.

On s'attend à ce que les missions de compilation vous permettent d'atteindre le niveau 1 (sous réserve que votre expérience respecte les exigences).

Au moins 425 heures en certification, au cours d'un stage où vous travaillez sur des tâches suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité, sont nécessaires pour vous permettre de passer au niveau 2.

OU

425 heures consacrées à des opérations comptables complexes, où les clients :

- appliquent un cadre référentiel reconnu;
- sont par la suite audités/examinés par un autre cabinet ou au moyen de tâches comptables externalisées jugées suffisamment complexes pour remplacer les heures requises en certification.

BESOINS ET SYSTÈMES (IF1)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour remplir ces exigences, vous devez répondre aux questions suivantes : Qui sont les parties prenantes externes de ces états financiers et comment évaluez-vous leurs besoins d'information financière? Quelles sont leurs obligations d'information et leurs exigences réglementaires? Les obligations d'information financière spécialisée pourraient comprendre l'élaboration de rapports destinés à de nouvelles parties prenantes externes. Veuillez également traiter d'une des sections ci-dessous.

- 1) Comment avez-vous déterminé le caractère approprié du référentiel d'information financière (p. ex., les NCECF, les IFRS) et pourquoi deviez-vous évaluer le référentiel d'information financière dans votre rôle? Le fait d'expliquer pourquoi votre organisation applique un référentiel comptable particulier correspond au niveau de maîtrise 0.
- 2) Comment avez-vous évalué les systèmes d'information financière, les exigences en matière de données ou les processus ou contrôles relatifs à l'information financière pour vous assurer de répondre aux besoins d'information des utilisateurs externes? Quelles améliorations importantes avez-vous apportées pour favoriser la fiabilité de l'information financière conformément au référentiel d'information financière? Le fait de générer des rapports existants à partir du système ou d'effectuer des rapprochements simples sans améliorer le processus d'information financière correspond au niveau 0 dans ce sous-domaine de compétences.

Pour être admissible au niveau 2, vous devez 1) déterminer de façon indépendante ou autonome les besoins des utilisateurs externes et 2) indiquer vos recommandations à la direction et démontrer comment vous avez apporté des améliorations importantes aux systèmes d'information financière ou aux rapports financiers selon un référentiel d'information financière (par exemple, la création de nouveaux processus de contrôle, l'automatisation, l'amélioration des systèmes, la mise en œuvre d'un progiciel de gestion intégrée). Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Veuillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Utiliser le système comptable pour traiter des opérations et/ou générer des rapports.</p> <p>Vérifier l'exactitude mathématique de l'information financière (sous-totaux, totaux).</p> <p>Effectuer des rapprochements simples.</p>	<p>Analyser l'information financière requise par les parties prenantes externes, dont celle requise aux fins des exigences réglementaires (peut comprendre l'information financière spécialisée requise), et</p> <p>(a) Analyze/identify le caractère approprié du référentiel d'information financière, ou</p> <p>(b) Analyser les systèmes d'information, les exigences en matière de données ou les processus d'affaires visant à produire une information financière fiable.</p>	<p>Évaluer l'information financière requise par les parties prenantes externes, dont celle requise aux fins des exigences réglementaires (peut comprendre l'information financière spécialisée requise), et</p> <p>(a) Évaluer le caractère approprié du référentiel d'information financière, ou</p> <p>(b) Évaluer les systèmes d'information, les exigences en matière de données ou les processus d'affaires visant à produire une information financière fiable.</p>

MÉTHODES COMPTABLES ET OPÉRATIONS (IF2)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Veillez indiquer comment vous avez analysé ou revu les méthodes comptables ou les opérations conformément à un référentiel d'information financière. Veillez indiquer le référentiel d'information financière que vous utilisez ainsi que la fréquence à laquelle vous réalisez ce type de travail, et fournir des exemples illustrant comment vous effectuez des recherches sur les méthodes comptables ou les opérations, et comment vous les préparez ou les examinez. Veillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Pour être admissible au niveau 2, vous devez fournir au moins 3 exemples tirés de plusieurs aspects d'un référentiel au cours de votre stage. Ces exemples doivent porter sur des méthodes comptables et/ou des opérations complexes et non courantes faisant intervenir les notions présentées dans divers chapitres du *Manuel*, la préparation d'une analyse et l'exercice du jugement professionnel pour préparer ou conclure l'opération. Ce travail doit être effectué dans le cadre de vos fonctions habituelles.

La complexité englobe les opérations non courantes pour lesquelles vous avez dû déterminer le traitement comptable approprié (c'est-à-dire que le traitement comptable n'a pas été déterminé au préalable). Pour ce faire, vous devez faire des recherches dans le *Manuel* et exercer votre propre jugement afin de déterminer comment comptabiliser l'opération.

Les concepts comptables fondamentaux (principe du rattachement des charges aux produits, charges payées d'avance, opérations de trésorerie, charges à payer) correspondent au niveau 0 dans ce sous-domaine de compétences.

Assurez-vous d'inclure les ressources que vous avez utilisées, le référentiel d'information financière et la référence au chapitre du *Manuel*, et expliquez en quoi les opérations étaient complexes ainsi que les recommandations que vous avez formulées à la suite de votre analyse.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Enregistrer les écritures comptables pour les opérations courantes.</p> <p>Reporter les provisions d'exercices antérieurs.</p>	<p>Faire des recherches à l'égard des méthodes comptables et des procédures appropriées (ou expliquer la base sur laquelle elles ont été choisies et appliquées à l'organisation), ou</p> <p>Analyser le traitement des opérations courantes et faire des recherches à cet égard.</p>	<p>Évaluer des méthodes comptables et des procédures appropriées, ou</p> <p>Évaluer le traitement des opérations courantes et des opérations non courantes, ou</p> <p>Évaluer le traitement des événements ou des opérations complexes et faire des recherches à cet égard.</p>

PRÉPARATION DES RAPPORTS FINANCIERS (IF3)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Veillez expliquer votre rôle dans la préparation/l'examen des états financiers externes (état des résultats, bilan, état des flux de trésorerie, état des variations des capitaux propres, notes complémentaires externes, etc.) et indiquer les entités pour lesquelles vous les avez préparés.

À quelle fréquence avez-vous travaillé sur ces états financiers conformément aux obligations en matière d'information financière (p. ex., annuellement, trimestriellement)? Préparez-vous ou examinez-vous le jeu complet d'états financiers et d'informations à fournir et, dans la négative, sur quelles sections travaillez-vous? Quels travaux sont essentiels pour la préparation des états financiers (p. ex., les ajustements apportés, la présentation, le classement, la consolidation, mais PAS l'analyse des méthodes comptables, car ce point concerne le sous-domaine de compétences IF2)?

Préparez-vous les notes complémentaires conformément à un référentiel d'information financière? Quels travaux sont inhérents à l'évaluation des obligations d'information? Comment vous assurez-vous que la présentation et les informations fournies sont conformes au référentiel d'information financière? Veillez fournir au moins 3 exemples de notes complémentaires préparées.

Les états financiers font-ils l'objet d'un audit ou d'un examen par la suite? Quels sont les éléments qui rendent votre processus de préparation et d'examen des états financiers complexe?

Veillez noter que la vérification de l'exactitude mathématique des états financiers ou la préparation d'états financiers qui ne sont pas conformes à un référentiel d'information financière correspond au niveau 0 dans ce sous-domaine de compétences.

Pour le niveau 2, vous devez être exposé à des états financiers diversifiés et complexes. Il s'agit notamment de la préparation de jeux complets d'états financiers, dont des notes complémentaires, d'organisations de petite ou de moyenne taille, ainsi que de l'exposition à la préparation de certaines sections des états financiers, dont des notes complémentaires, de grandes organisations. En outre, vous devez être exposé à de multiples cycles (p. ex., 2 annuels, OU 1 annuel et au moins 3 trimestres) pour atteindre le niveau 2 dans ce sous-domaine de compétences.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Vérifier l'exactitude mathématique des états financiers et des notes complémentaires.	Préparer ou examiner les états financiers, dont les informations fournies par voie de notes.	Évaluer les états financiers, dont les informations fournies par voie de notes.

ANALYSE DES ÉTATS FINANCIERS (IF4)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Cette analyse doit appuyer la publication de l'information financière aux fins de la préparation des états financiers à la date de clôture (c.-à-d. l'analyse de fin de période ou l'analyse contribuant à la préparation du rapport de gestion).

Veillez consigner l'étendue de l'analyse dont vous êtes responsable (postes, états financiers), et la façon dont vous avez examiné les résultats réels historiques d'une période à l'autre et tiré des conclusions fondées sur les interdépendances et l'analyse (p. ex., écarts, ratios, tendances). Qui sont les utilisateurs finaux de votre analyse et comment leur est-elle présentée? Veuillez indiquer à quelle fréquence votre analyse est effectuée ainsi que les parties des états financiers pour lesquelles vous préparez cette analyse.

Veillez noter que l'analyse financière prospective (établissement de budgets et de prévisions) n'est pas consignée dans ce sous-domaine de compétences (mais plutôt dans le sous-domaine de compétences CG2, en plus de la préparation du budget).

Pour être admissible au niveau 2, vous devez démontrer comment vous examinez plusieurs postes, comment vous tenez compte des interrelations entre les états financiers, comment vous effectuez plusieurs formes d'analyse et comment vous formulez des recommandations (pour étayer la prise de décisions stratégiques au niveau supérieur). En outre, vous devez le faire pour plusieurs cycles comptables (c.-à-d. mensuellement, trimestriellement, annuellement). Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Calculer des ratios et/ou des variations (en pourcentage) des soldes de comptes.	<p>Préparer ou examiner les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion), ou</p> <p>Préparer ou examiner l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes), ou</p> <p>Préparer ou examiner l'information relative à l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers (externes et internes).</p>	<p>Évaluer les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion), ou</p> <p>Évaluer l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes), ou</p> <p>Évaluer l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers (externes ou internes).</p>

Comptabilité de gestion

Préparez-vous des rapports internes pour étayer le processus décisionnel de la direction? Prenez-vous part à la préparation des plans, des budgets et des prévisions? Analysez-vous les coûts, les produits ou la rentabilité de votre organisation à l'aide de techniques de comptabilité de gestion? Analysez-vous les indicateurs clés de performance (ICP) des unités d'exploitation de l'organisation?

Pour démontrer votre niveau de maîtrise dans ce domaine, vous devez axer votre rapport sur la gestion interne et sur l'incidence de votre analyse sur les décisions d'exploitation et la prise de décisions de gestion prospectives. Veuillez noter que l'information externe préparée conformément à un référentiel d'information financière doit être consignée dans la section Information financière (IF).

BESOINS EN INFORMATION DE GESTION ET SYSTÈMES D'INFORMATION DE GESTION (CG1)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Ce sous-domaine de compétences comporte 3 sections, dont vous devez traiter clairement dans votre réponse pour démontrer votre niveau de maîtrise.

- 1) Analyser les besoins en information de gestion : Qui sont vos parties prenantes internes? Comment déterminez-vous leurs besoins d'information, et quels sont-ils? Pour quels processus internes ces informations sont-elles utilisées?
- 2) Quelles recommandations ou améliorations avez-vous faites pour améliorer ces rapports internes, ces processus opérationnels, ces exigences en matière de données ou ces systèmes d'information? Avez-vous créé de nouveaux rapports ou tableaux de bord dans le cadre de vos fonctions? Comment l'organisation utilise-t-elle vos rapports internes ou comment applique-t-elle les modifications des systèmes et les mises en œuvre que vous proposez pour appuyer le processus de prise de décisions de

la direction? Qu'est-ce qui vous a permis de comprendre les besoins en information de la partie prenante interne, et quelles recommandations avez-vous formulées, ou quels rapports avez-vous créés, pour faciliter la prise de décisions internes?

- 3) Que faites-vous pour assurer l'intégrité et la confidentialité des données? À titre d'exemple, on peut mentionner les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels, la protection des renseignements ou la validation de l'information générée par le système pour s'assurer qu'elle est fiable.

L'utilisation de systèmes d'information pour générer des rapports qui ont déjà été établis est considérée comme un niveau de maîtrise 0.

Veillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2. Pour le niveau 2, vos exemples doivent démontrer comment vous avez évalué de façon indépendante les besoins d'information de la direction afin de créer ou d'améliorer considérablement de nouveaux rapports de gestion ou comment vous avez participé à l'amélioration ou à la mise en œuvre d'un système. La complexité peut comprendre l'étendue du poste et la durée du projet, le degré d'autonomie dans l'analyse des besoins d'information de gestion, et l'intégration de multiples systèmes d'où l'information provient.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Utiliser les systèmes d'information existants pour générer des rapports de gestion.</p> <p>Reconnaître les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information.</p>	<p>Analyser les besoins en information de gestion, et</p> <p>Analyser les processus d'affaires, les systèmes et les exigences en matière de données, ou analyser des améliorations possibles pour répondre aux besoins d'information, et</p> <p>Analyser les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation.</p>	<p>Évaluer management information requirements, plus</p> <p>Évaluer les processus d'affaires, les systèmes et les exigences en matière de données, et évaluer ou recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information, et</p> <p>Évaluer les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation.</p>

PLANIFICATION, BUDGETS ET PRÉVISIONS (CG2)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Veillez décrire votre participation à la préparation de budgets d'exploitation ou financiers, de plans et/ou de prévisions.

Pour obtenir le niveau de maîtrise requis dans ce sous-domaine de compétences, vous devez traiter des 3 sections suivantes :

- 1) Éléments : Veuillez décrire le type d'analyse que vous avez préparée pour évaluer les éléments pris en compte dans le budget, le plan ou les prévisions. Indiquez vos sources d'information, le jugement que vous avez exercé pour réviser les hypothèses posées et la méthode que vous avez adoptée pour évaluer le caractère raisonnable des éléments. Veuillez donner au moins 3 exemples détaillés des données que vous avez analysées.
- 2) Préparation du budget, du plan et/ou des prévisions : Êtes-vous responsable de l'ensemble de l'estimation ou de certaines sections? Le travail est-il fait pour toute l'organisation ou pour une unité d'exploitation? Quelle est la portée? À quelle fréquence faites-vous ce travail (prévisions annuelles, mensuelles ou trimestrielles)? Qu'est-ce qui rend le processus d'estimation complexe?
- 3) Analyse des écarts : Expliquez-vous l'analyse des écarts, faites-vous les calculs connexes (c.-à-d. la comparaison des estimations par rapport aux chiffres réels), et à quelle fréquence cette tâche est-elle effectuée (mensuellement, trimestriellement)? Quelle en est l'incidence? Quelles sont vos recommandations? Veuillez fournir au moins 3 exemples d'analyses des écarts que vous avez effectuées.

Pour le niveau 2, vous devez avoir de l'expérience dans l'établissement de budgets d'exploitation ou financiers, de plans et/ou de prévisions pour plusieurs cycles (p. ex., 2 cycles annuels ou 1 cycle annuel et plusieurs prévisions), dans l'analyse d'éléments multiples ainsi que la portée et la complexité nécessaires dans les sections dont vous avez la responsabilité (l'importance relative de la section dont vous êtes responsable, l'exposition à différents postes nécessitant une analyse à partir de plusieurs sources d'informations pour évaluer le caractère raisonnable), et les recommandations formulées quant à l'analyse des écarts. On s'attend à ce que vous soyez exposé à l'élaboration de la majorité du budget d'une petite organisation et à l'élaboration de sections du budget d'une grande organisation.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Vérifier l'exactitude mathématique des plans, des budgets et/ou des prévisions.	Analyser ou préparer les données et les éléments d'information servant à la préparation des plans, des budgets et des prévisions, et Préparer les plans, les budgets ou les prévisions, et Analyser les écarts.	Évaluer les données et les éléments d'information (dont les hypothèses) servant à la préparation des plans, des budgets et des prévisions, et Évaluer les plans, les budgets ou les prévisions, et Évaluer les incidences des écarts.

GESTION DES COÛTS, DES PRODUITS ET DE LA RENTABILITÉ (CG3)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour ce sous-domaine de compétences, vous devez démontrer votre niveau de maîtrise dans l'une des 3 sections (gestion des coûts **OU** des produits **OU** de la rentabilité) et non dans chacune.

Veillez indiquer dans laquelle des 3 sections vous démontrerez votre niveau de maîtrise (vous pouvez en cibler plus d'une, mais vous devez traiter de toutes les exigences de la section que vous visez) et indiquer ce dont votre groupe est responsable.

Gestion des coûts : À l'aide d'exemples, présentez les techniques de gestion des coûts que vous utilisez ainsi que les décisions que vient étayer votre travail (p. ex., coûts fixes ou variables, directs ou indirects, coût standard, comptabilité par activités, coût de revient par commande). Indiquez bien les étapes que vous suivez dans cette analyse ainsi que la fréquence à laquelle vous effectuez de tels travaux. Présentez les analyses des modifications que vous pourriez apporter aux techniques de gestion des coûts ou des améliorations des processus, y compris les recommandations et les conclusions utilisées pour étayer le processus décisionnel (p. ex., décisions relatives à l'établissement des prix, décisions d'achat, maximisation de la production, réduction des coûts indirects). Décrivez l'incidence de vos recommandations sur les activités de l'entreprise. Veuillez noter que le fait de s'assurer de l'exactitude mathématique des coûts comptabilisés ou de valider le codage du grand livre général ne suffit pas pour démontrer le niveau de maîtrise de cette compétence en comptabilité de gestion.

Gestion des produits : Présentez les tâches (p. ex., celles relatives à la combinaison de produits ou aux ventes par gamme de produits ou les analyses de sensibilité) que vous effectuez pour analyser les sources et les inducteurs de croissance des produits ainsi que les recommandations ou les conclusions formulées. Indiquez bien qui sont vos parties prenantes et à quelle fréquence vous réalisez ces tâches. Décrivez également les résultats de cette analyse et son incidence sur les activités de l'entreprise.

Gestion de la rentabilité : À l'aide d'exemples, présentez les analyses de sensibilité que vous effectuez et les recommandations que vous avez formulées. Discutez ensuite des tâches que vous effectuez pour fournir d'autres options à envisager en matière de maximisation du profit ou de gestion de la

capacité, et présentez vos recommandations et conclusions, à l'aide d'exemples (p. ex., analyse de rentabilité, analyse de la marge sur coûts variables). Décrivez l'incidence de vos recommandations sur les activités de l'entreprise.

Veillez noter que, pour atteindre le niveau de maîtrise requis quant au sous-domaine de compétences CG3, vous devez vous assurer d'examiner autre chose que de simples analyses des écarts (car ce sujet est traité dans le sous-domaine de compétences CG2). Pour le niveau 1, vous devez fournir au moins 3 exemples d'analyse visant à favoriser les possibilités de réduction des coûts, les sources ou les inducteurs de croissance des produits, ou effectuer, à l'aide de calculs, l'analyse de sensibilité pour la gestion de la rentabilité et l'analyse visant à favoriser la maximisation du profit.

Pour le niveau 2, vous devez fournir au moins 3 exemples complexes pour l'ensemble du stage dans au moins une des sections mentionnées ci-dessus. La complexité implique que vous effectuiez de multiples étapes dans votre analyse ou de multiples formes d'analyse et que vous ayez la responsabilité de faire des recommandations à la direction.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Recueillir de l'information nécessaire pour faciliter la gestion des coûts, des produits ou de la rentabilité.	<p>Gestion des coûts :</p> <p>Appliquer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient appropriées aux fins de la gestion des activités courantes, appliquer appliquer des techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières, et analyser des changements possibles identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus, ou</p> <p>Gestion des produits :</p> <p>Analyser ou préparer l'information pour comprendre les sources et les inducteurs de croissance des produits, ou</p> <p>Gestion de la rentabilité :</p> <p>Préparer l'analyse de sensibilité et analyser différentes possibilités en ce qui concerne la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité.</p>	<p>Gestion des coûts :</p> <p>Évaluer les méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient appropriées aux fins de la gestion des activités courantes, évaluer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières, et évaluer et recommander soit a) les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus ou b) des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité, ou</p> <p>Gestion des produits :</p> <p>Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits, ou</p> <p>Gestion de la rentabilité :</p> <p>Évaluer l'analyse de sensibilité évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité.</p>

MESURE DE LA PERFORMANCE ORGANISATIONNELLE ET INDIVIDUELLE (CG4)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Ce sous-domaine de compétences porte sur l'analyse de la performance de l'entreprise (ou de ses unités) aux fins de la prise de décisions de la direction. L'incidence de l'analyse est prospective et elle permet d'évaluer l'impact sur la prise de décisions de la direction. Indiquez comment vous avez déterminé si la performance de l'organisation, de l'équipe ou du centre de responsabilité était conforme à la planification dans votre analyse.

Indiquez également laquelle des 3 sections de ce sous-domaine de compétences vous ciblez pour analyser les causes profondes des problèmes de performance : les programmes d'intéressement des cadres, les indicateurs clés de performance ou un autre référentiel de performance reconnu, ou les centres de responsabilité. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Programmes d'intéressement des cadres : Veuillez noter que cette section ne comprend pas les évaluations de la performance individuelle. Analysez-vous les incidences des programmes d'intéressement des cadres et/ou des modes de rémunération des employés? Quelles options avez-vous envisagées et quelles étaient leurs forces et leurs faiblesses? Comment avez-vous évalué leur efficacité? Quelles étaient vos conclusions et vos recommandations? Quelle a été la durée de ce projet? Avez-vous suivi la performance de ce programme d'intéressement après sa mise en œuvre pour déterminer s'il répondait à l'objectif? Quelle a été son incidence?

Pour le niveau 2, vous devez démontrer comment vous avez soit 1) créé un programme d'intéressement des cadres, soit 2) formulé des recommandations importantes à l'égard d'un programme d'intéressement existant en fonction des points analysés ci-dessus.

Indicateurs clés de performance (ICP) : Veuillez indiquer quels ICP vous analysez. Êtes-vous responsable de déterminer si les ICP de votre organisation sont appropriés? À quelle fréquence effectuez-vous cette analyse (mensuellement, trimestriellement)? Pour vos exemples précis, veuillez décrire : 1) l'ICP, 2) les causes profondes des problèmes de performance relevés dans le cadre de votre analyse de la planification et 3) la façon dont vous avez abouti à une conclusion et/ou la façon dont vous avez conseillé la direction sur les changements à apporter aux activités ou à la mesure des ICP. Pour le niveau 2, vous devez fournir au moins 3 exemples qui démontrent que vous formulez régulièrement des recommandations.

Centres de responsabilité : Quelle est la portée de votre centre de responsabilité? Participez-vous à l'établissement de centres de responsabilité et/ou à la création de lignes directrices sur la performance? Comment analysez-vous la performance de ce centre de responsabilité (tableau de bord équilibré, RCI, indicateurs)? Pour le niveau 2, vous devez fournir au moins 3 exemples qui démontrent que vous formulez régulièrement des recommandations.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Préparer des tableaux de bord/des indicateurs clés de performance à partir de l'information fournie par les unités de l'entité/effectuer les calculs s'y rapportant.	<p>Analyser les causes profondes possibles des problèmes de performance de l'une des façons suivantes :</p> <p>Analyser les incidences des programmes d'intéressement des cadres et des modes de rémunération des employés, ou</p> <p>Analyser la performance à l'aide de référentiels reconnus ou d'indicateurs clés de performance, ou</p> <p>Analyser la performance des centres de responsabilité.</p>	<p>Évaluer les causes profondes des problèmes de performance de l'une des façons suivantes :</p> <p>Évaluer les incidences des programmes d'intéressement des cadres et des modes de rémunération des employés, ou</p> <p>Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus ou d'indicateurs clés de performance, ou</p> <p>Évaluer la performance des centres de responsabilité.</p>

Audit et certification

Réalisez-vous des missions d'audit interne ou des missions de certification externe conformément aux normes de certification pertinentes (c.-à-d. les NCA, les normes ISA et les normes de l'Institute of Internal Auditors)? Évaluez-vous l'environnement de contrôle d'une entité et son incidence sur les systèmes d'information et les processus de contrôle interne connexes? Effectuez-vous la planification de l'audit et/ou concevez-vous et mettez-vous en œuvre des procédures de test conformément à ces normes?

Avis aux candidats du cheminement en comptabilité publique (expertise comptable)

Si vous suivez le cheminement en comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler au moins 425 heures facturables en certification dans des tâches suffisamment complexes et diversifiées pour pouvoir satisfaire au critère d'étendue au niveau 2, et au moins 1 250 heures pour satisfaire au critère de profondeur.

CONTRÔLE INTERNE (AC1)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Ce sous-domaine de compétences est axé sur l'évaluation des risques liés aux processus (et non sur les tâches ou les méthodes individuelles) et sur l'incidence sur la stratégie d'audit OU sur l'évaluation des travaux effectués à l'égard des contrôles liés aux systèmes d'information et aux processus connexes. Veuillez indiquer la section du sous-domaine de compétences dont vous traitez.

Analyse du processus d'évaluation des risques : Cette section porte sur l'évaluation des risques liés aux processus clés, et non sur les tâches, les méthodes ou les contrôles individuels. Veuillez fournir des exemples concrets de votre évaluation du contrôle interne d'une entité. De quels processus êtes-vous responsable? En quoi ces processus et contrôles clés ont-ils une incidence sur l'exploitation et sur l'information financière? Quelle est l'incidence sur le risque d'anomalies significatives? Quelles recommandations avez-vous formulées pour régler ces questions dans le cadre de la stratégie d'audit (c.-à-d. pour atténuer le risque lié au contrôle)? Dans cette section, pour

le niveau 2, la complexité correspond au fait de tenir compte de multiples processus (dont les processus présentant des risques importants) et de leur incidence sur les stratégies d'audit externe ou interne.

Veillez noter que le fait de mettre en œuvre un contrôle interne existant, d'analyser des contrôles individuels ou de participer à la mise en œuvre des tests à l'égard d'un contrôle sans procéder à l'évaluation des risques ne suffit pas pour atteindre le niveau de maîtrise requis dans ce sous-domaine de compétences.

Évaluation du système d'information et des processus : Quels systèmes d'information avez-vous évalués? Comment évaluez-vous la conception et l'efficacité du fonctionnement du système d'information (dont les contrôles généraux et les contrôles des applications)? Quelles recommandations avez-vous formulées? Si vous travaillez en audit interne ou externe, quelle est l'incidence sur le risque d'anomalies significatives? L'exposition à cette section peut se faire dans des rôles autres que l'audit interne ou externe, si le service et l'entreprise disposent de systèmes d'information importants avec des contrôles sur lesquels ils s'appuient pour accomplir leurs tâches (p. ex., l'analyse de fin de mois) et si les stagiaires ont pour tâche de voir comment améliorer les contrôles. Veillez noter que le fait de mettre en œuvre des contrôles existants du système correspond au niveau 0 de ce sous-domaine de compétences.

Vous pouvez vous concentrer sur un seul exemple par rapport de stage, mais vous devez fournir au moins 3 exemples complexes pour la durée de votre stage et indiquer la fréquence à laquelle vous effectuez ce travail.

Pour atteindre le niveau 2, vous occupez vraisemblablement un poste d'audit interne ou externe OU nous devons voir que vous participez de manière continue et notable à l'évaluation des contrôles internes, à la détection des déficiences ou des redondances, et à la formulation de recommandations concernant l'incidence sur la stratégie d'audit, ce qui inclut des facteurs de complexité des contrôles internes et des recommandations fournies.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Mettre en œuvre des procédures ayant trait aux contrôles internes existants.	Analyser ou préparer les processus d'évaluation des risques de l'entité, ou Analyser le système d'information et les processus, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques courus.	Évaluer les processus d'évaluation des risques de l'entité, ou Évaluer le système d'information et les processus, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques courus.

EXIGENCES, RÉFÉRENTIEL ET ÉVALUATION DES RISQUES DES PROJETS D'AUDIT INTERNE OU DES MISSIONS DE CERTIFICATION EXTERNE (AC2)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour atteindre le niveau de maîtrise requis quant au sous-domaine de compétences AC2, vous devez travailler sur le plan d'audit d'une mission d'audit interne ou externe. Cela se fait généralement en comptabilité publique (expertise comptable) ou dans un rôle d'auditeur interne, étant donné que vous devez remplir ces exigences conformément aux normes pertinentes (c.-à-d. les NCA). Vous devez traiter des 3 sections pour acquérir le niveau de maîtrise dans ce sous-domaine de compétences.

Voici les sections en question :

- 1) Quels sont les besoins en certification de votre client ou de votre mission et pourquoi?
- 2) Référentiel : Quelles normes appliquez-vous pour cette mission et qu'attend-on de cette mission conformément à ces normes? Comment avez-vous appliqué ces normes lors de la planification de la mission?
- 3) Évaluation des risques : Décrivez l'analyse effectuée en vue de l'évaluation des risques pour l'ensemble de la mission (c.-à-d. les principaux risques de mission, les considérations relatives au calcul de l'importance relative, l'évaluation du risque d'anomalies significatives) et l'incidence sur la mission (c.-à-d. la détermination de la portée, les procédures de test). Veuillez fournir au moins 3 exemples.

Pour le niveau 2, vous devez avoir été exposé à la planification de multiples missions de certification interne ou externe, dont de multiples formes d'évaluation des risques, avec une grande autonomie. Nous devons comprendre les facteurs de complexité, les recommandations que vous avez formulées à la suite de votre analyse et le nombre de missions que vous avez planifiées.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Assemble information about the business (external), or department (internal).</p>	<p>Analyser les besoins de l'entité en certification, et</p> <p>Référentiel : Analyser l'ensemble de critères à appliquer aux éléments considérés, ou les normes/lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission de certification et des attentes connexes, et</p> <p>Évaluation des risques : Analyser les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission, préparer et analyser le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification, ou analyser les risques du projet (pour les missions d'audit, et analyser les risques d'anomalies significatives au niveau des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir).</p>	<p>Évaluer les besoins de l'entité en certification, et</p> <p>Référentiel : évaluer l'ensemble de critères à appliquer aux éléments considérés, ou les normes/lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission et des attentes connexes, et</p> <p>Évaluation des risques : Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission, évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification, ou évaluer les risques du projet (pour les missions d'audit, et évaluer les risques d'anomalies significatives au niveau des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir).</p>

PROJETS D'AUDIT INTERNE ET MISSIONS DE CERTIFICATION EXTERNE (AC3)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour atteindre le niveau de maîtrise requis quant au sous-domaine de compétences AC3, vous devez posséder de l'expérience en réalisation d'une mission d'audit interne ou externe. Cela se fait généralement en comptabilité publique (expertise comptable) ou dans un rôle d'auditeur interne, étant donné que vous devez exécuter le plan d'audit conformément aux normes pertinentes (c.-à-d. les NCA).

Veillez fournir au moins 3 exemples de plans de tests de missions de certification interne ou externe que vous avez élaborés ou mis en œuvre. Quel type de procédures de test avez-vous mises en œuvre (c.-à-d. procédures de corroboration, stratégie mixte, procédures internes, analyse de données)? Sur quels aspects du dossier avez-vous travaillé (les postes des états financiers, les assertions, les comptes, etc.)? Combien de missions avez-vous réalisées? La visualisation des données peut être réalisée au moyen d'un graphique dans Excel ou d'un tableau de bord dans Power BI ou dans Tableau à partir des tableaux de données chargés au moyen de requêtes Power Query.

Pour le niveau 2, vous devez avoir réalisé plusieurs missions d'audit, dont les sections complexes (à risque élevé) du dossier qui vous ont obligé à exercer votre jugement professionnel dans l'élaboration de procédures propres à ces secteurs.

Veillez évaluer vos tests et indiquer les résultats (c.-à-d. l'incidence sur le plan d'audit ou sur les procédures d'audit prévues, les problèmes relevés, les tests supplémentaires nécessaires) ainsi que la manière dont vous avez communiqué ces résultats à vos parties prenantes (rédaction d'une ébauche de sections du rapport du comité d'audit ou de la note à l'intention de la direction).

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Compiler la documentation relative à la planification.</p> <p>Coordonner l'obtention des confirmations des tiers et identifier les éléments en suspens.</p>	<p>Programme de travail : Exécuter le programme de travail dans des domaines moins complexes/comportant moins de risques, analyser les éléments probants et les résultats de l'analyse, et documenter les travaux effectués et les résultats obtenus, et</p> <p>Tirer des conclusions, communiquer les résultats et contribuer à la production d'un rapport à l'intention des parties prenantes, en ayant recours à la visualisation de données, s'il y a lieu.</p>	<p>Programme de travail : Évaluer ou élaborer des procédures appropriées en fonction du risque identifié d'anomalies significatives en envisageant le recours à l'analyse de données, évaluer le programme de travail, évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse, et documenter les travaux effectués et les résultats obtenus, et</p> <p>Tirer des conclusions, communiquer les résultats et contribuer à la production d'un rapport à l'intention des parties prenantes, en ayant recours à la visualisation de données, s'il y a lieu.</p>

Fiscalité

Participez-vous aux recherches sur la fiscalité, à la planification fiscale ou à la préparation de déclarations fiscales, pour votre organisation ou pour des clients externes? Veuillez noter que, si vous travaillez pour une organisation exonérée d'impôt, vous ne pouvez vraisemblablement pas justifier votre niveau de maîtrise dans ce domaine de compétences. Pour satisfaire au critère de profondeur dans ce domaine, vous devez utiliser la législation fiscale canadienne (c.-à-d. la *Loi de l'impôt sur le revenu*) dans votre travail. La complexité dans ce domaine de compétences peut prendre plusieurs formes : de grandes sociétés, des opérations commerciales complexes (consolidation, modifications, fusions), un prix de cession interne à l'échelle internationale, des cotisations établies en vertu de la règle générale anti-évitement, des stratagèmes d'évitement fiscal, des questions relatives aux dépenses d'entreprise, des sociétés de personnes, des questions plus complexes relatives à l'impôt sur le revenu des particuliers, des questions relatives aux petites et moyennes sociétés (T2).

Avis aux candidats du cheminement en comptabilité publique (expertise comptable)

Si vous suivez le cheminement en comptabilité publique (expertise comptable) générale, vous devez compter au moins 1 250 heures pour satisfaire au critère de profondeur.

LOI DE L'IMPÔT ET RECHERCHE (FISC1)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Veuillez fournir des exemples clairs et concis de questions fiscales pour lesquelles vous avez fait des recherches. Quels articles de la *Loi de l'impôt sur le revenu* ou quelles autres ressources pertinentes avez-vous consultés (p. ex., folios de l'impôt sur le revenu, bulletins d'interprétation, circulaires d'information, jurisprudence, articles de la Fondation canadienne de fiscalité)? Quelle analyse avez-vous effectuée et quel a été le résultat?

Pour le niveau 2, veuillez consigner la fréquence à laquelle vous effectuez de telles recherches, plusieurs exemples qui démontrent la complexité des questions pour lesquelles vous avez effectué des recherches ainsi que les recommandations que vous avez formulées. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Utiliser la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> pour compiler les taux, les échéances et les exigences liées à la production des déclarations fiscales.	Analyser les articles pertinents de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> , des accords et/ou traités fiscaux, en lien avec des opérations/événements particuliers.	Évaluer le traitement des opérations/événements, et Dégager des conclusions et communiquer des résultats.

CONFORMITÉ FISCALE DES SOCIÉTÉS ET DES PARTICULIERS (FISC2)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Ce sous-domaine de compétences comporte 2 sections, qui doivent chacune être traitées : les questions fiscales générales et la préparation d'une déclaration de revenus des sociétés et/ou des particuliers.

À quelle fréquence préparez-vous des déclarations fiscales? Quels aspects d'une déclaration fiscale avez-vous préparés? Veuillez indiquer les annexes sur lesquelles vous avez travaillé dans la déclaration. Expliquez certaines des questions fiscales pertinentes (avis d'opposition, échéances de production) qui se sont présentées et le traitement de ces questions dans la déclaration fiscale. Fournissez des détails sur le travail effectué pour un exemple de déclaration complexe que vous avez remplie. Le fait de travailler sur des déclarations d'impôts indirects et/ou des déclarations des taxes d'accise et les déclarations de renseignements (p. ex., feuillets T4 et T5) ne suffit pas pour atteindre le niveau de maîtrise requis dans ce sous-domaine de compétences, sauf si des facteurs de complexité pertinents le justifient.

Par exemple : Déterminez-vous des ajustements à apporter aux annexes des déclarations de revenus (p. ex., les annexes 1, 3 et 6)? Quels sont les différents facteurs dont vous tenez compte pour préparer ces déclarations (p. ex., CDC, IMRTD, PBR, CV)? Trouvez-vous des possibilités de crédits d'impôt? Déterminez-vous des exigences supplémentaires en matière de conformité à la lumière des renseignements fournis (p. ex., feuillets T106, T1134, T1135, T1141)?

Déclarations de revenus des particuliers : Pour qui préparez-vous ces déclarations (p. ex., propriétaire exploitant, particulier fortuné)? Quels facteurs ont rendu ces déclarations complexes? Évaluez-vous le statut de résidence? Préparez-vous les ajouts et les ajustements à l'annexe 3?

Pour le niveau 2, vous devez produire des déclarations complexes (c.-à-d. traiter de nombreuses questions fiscales générales, remplir un grand nombre d'annexes dans la déclaration fiscale) avec un degré élevé d'autonomie et faire preuve de jugement au-delà du fait de réutiliser les informations de la déclaration de l'année précédente sur plusieurs périodes. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Veuillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Compiler les informations aux fins de la préparation des déclarations fiscales et expliquer les informations requises.</p> <p>Utiliser des logiciels d'impôt pour traiter les déclarations fiscales des sociétés.</p> <p>Préparer des échéanciers de production.</p>	<p>Analyser les questions fiscales pertinentes, et</p> <p>Analyser ou préparer l'information servant à la préparation de la déclaration fiscale.</p>	<p>Évaluer les questions fiscales pertinentes, et</p> <p>Analyser ou préparer une déclaration fiscale.</p>

PLANIFICATION FISCALE DES SOCIÉTÉS ET DES PARTICULIERS (FISC3)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Donnez des exemples clairs et concis de vos travaux sur l'évaluation des opportunités de planification fiscale et/ou sur toute considération pertinente pour la planification en matière d'impôts indirects ou de taxes d'accise pour votre entreprise ou vos clients. Avez-vous préparé une note?

Cette compétence est habituellement acquise par des stagiaires qui travaillent dans le service de fiscalité de leur organisation (sur la planification fiscale de l'entreprise) ou dans un cabinet comptable préparant la planification fiscale pour des clients (particuliers ou sociétés).

À la différence du sous-domaine de compétences FISC1, la planification fiscale implique d'envisager des solutions de rechange aux opportunités de planification fiscale; vous devez expliquer l'analyse effectuée. Si vous n'examinez pas plusieurs possibilités et qu'il n'y a qu'une seule option à envisager en vertu de la LIR, il s'agit vraisemblablement d'une question d'observation fiscale qui correspond aux sous-domaines de compétences FISC1 ou FISC2. Avez-vous identifié des choix spéciaux qui pourraient être effectués (p. ex., les choix prévus aux paragraphes 85, 93(1), 83(2) et 85.1, le choix relatif à un PODD, ou pour les impôts indirects, le choix concernant les opérations intragroupe, les choix concernant les coentreprises, les relations mandant-mandataire)? Avez-vous fourni une estimation des économies d'impôts et présenté une recommandation? À quelle fréquence avez-vous effectué de telles tâches?

Veillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2. Pour être admissible au niveau 2, vous devez fournir des exemples qui démontrent de la complexité (p. ex., analyser des options valables et tenir compte de plusieurs facteurs avant de formuler une recommandation), envisager plus d'une option, veiller au respect de la LIR et formuler une recommandation.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Utiliser des informations préparées à l'interne ou à l'externe pour expliquer des changements découlant des budgets fédéral ou provinciaux.</p> <p>Utiliser des logiciels d'impôt pour effectuer des calculs pro forma de l'impôt à payer en fonction de diverses opportunités de planification fiscale.</p>	<p>Analyser les opportunités de planification fiscale qui s'offrent à des particuliers ou à des sociétés, et les incidences sur le plan de la TPS, notamment : a) les incidences fiscales associées au décès d'un particulier, b) la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société, ou c) l'achat et la vente d'une société.</p>	<p>Évaluer les opportunités de planification fiscale qui s'offrent à des particuliers ou à des sociétés, et les incidences sur le plan de la TPS, notamment : a) les incidences fiscales associées au décès d'un particulier, b) la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société, ou c) l'achat et la vente d'une société.</p>

Finance

Ce domaine de compétences englobe la gestion des finances de l'entreprise, dont les flux de trésorerie et le fonds de roulement ainsi que les décisions en matière d'investissement, d'emprunt et de financement. Évaluez-vous les risques et les ratios qui peuvent avoir un effet sur la santé globale d'une organisation? Évaluez-vous ou revoyez-vous les politiques de gestion des risques financiers ou les plans de redressement d'une organisation? Évaluez-vous la viabilité financière de propositions d'affaires? Analysez-vous les modèles financiers et évaluez-vous la faisabilité des projets d'investissement? Analysez-vous les flux de trésorerie afin de formuler des recommandations?

ANALYSE ET PLANIFICATION FINANCIÈRES (FIN1)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour ce sous-domaine de compétences, vous pouvez démontrer votre niveau de maîtrise dans 2 sections. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

- 1) **Évaluer la santé financière de l'organisation** : Cette section concerne la situation financière globale de l'organisation (c.-à-d. l'évaluation de la continuité de l'exploitation, des problèmes de liquidité, des questions liées à l'exploitation) et non les opérations courantes. Consignez les tâches que vous avez effectuées pour analyser la santé financière de l'organisation (liquidité, solvabilité, rentabilité et efficacité opérationnelle) à l'aide d'exemples, et en mentionnant les recommandations formulées ainsi que leurs destinataires. Quel type d'analyse avez-vous réalisée et pourquoi? Veuillez noter que, bien que l'analyse des états financiers (c.-à-d. le sous-domaine de compétences IF4) puisse être une composante de l'analyse effectuée pour ce sous-domaine de compétences, d'autres types d'analyse doivent être envisagés. Pour le sous-domaine de compétences FIN1, l'analyse porte sur les décisions en matière d'immobilisations ou qui sont axées sur les occasions d'investissement. Il peut s'agir d'une analyse des ratios, d'une analyse comparative sectorielle, d'une analyse des tendances, de prévisions de trésorerie sur plusieurs années, de considérations fiscales ou d'une évaluation de la structure financière. Comment avez-vous tiré une conclusion quant à l'incidence sur la situation financière de l'entité? Le degré

de complexité dépend de votre niveau d'autonomie, de la portée (p. ex., à l'échelle de l'entité) et de la manière dont vous avez déterminé l'analyse appropriée à effectuer, dont les recommandations formulées. Comment tenez-vous compte de l'intégrité des données utilisées dans cette analyse?

OU

2) **Évaluer les propositions financières et les plans de financement :**

Consignez les analyses que vous avez effectuées à l'égard des propositions financières et des plans de financement (p. ex., l'ampleur du financement nécessaire pour les propositions de fusion et acquisition d'envergure, l'affacturage, la titrisation des créances), dont les recommandations formulées et leurs destinataires. Veuillez préciser la fréquence à laquelle vous réalisez de telles analyses ou le nombre de propositions que vous avez analysées. Vous devez inclure des exemples d'hypothèses sous-jacentes et les options envisagées, ou identifier les risques et les possibilités qui peuvent avoir une incidence sur le financement, sans oublier les recommandations formulées. Le degré de complexité dépend de votre degré d'autonomie, de l'étendue de la proposition ou du plan analysé, et du jugement exercé dans l'analyse et dans l'examen des options. Comment tenez-vous compte de l'intégrité des données utilisées dans cette analyse?

Pour le niveau 2, dans ce sous-domaine de compétences, vous devez fournir au moins 3 exemples qui démontrent la complexité du travail et de l'analyse, et préciser comment vous avez dégagé une conclusion pour fournir des recommandations utiles.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Effectuer des calculs pour étayer les analyses (ratios et/ou variations [en pourcentage] des soldes de comptes).	Analyser la situation financière de l'entité, ou Analyser ou préparer des propositions financières et des plans de financement.	Évaluer la situation financière de l'entité, compte tenu des systèmes d'information, de la qualité des données et des modèles d'analyse utilisés pour soutenir l'analyse financière et le processus décisionnel, ou Évaluer des propositions financières et des plans de financement, en tenant compte d'une évaluation des systèmes d'information, de la qualité des données et des modèles d'analyse utilisés pour étayer l'analyse financière et la prise de décisions.

GESTION DE LA TRÉSORERIE (FIN2)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour démontrer le niveau de maîtrise acquise, quel qu'il soit, dans ce sous-domaine de compétences, vous devez traiter des sections suivantes : 1) la gestion du fonds de roulement, 2) la gestion de la trésorerie, et 3) un autre élément de la liste. Ces 3 sections doivent être traitées pour acquérir le niveau de maîtrise requis.

Pour les sections 1 et 2, veuillez consigner clairement votre rôle dans le calcul ou l'analyse du fonds de roulement et des flux de trésorerie de l'entité. À quelle fréquence effectuez-vous cette tâche? Ce sous-domaine de compétences se rapporte à la gestion de la trésorerie d'une organisation. Il ne s'agit pas seulement d'évaluer les flux/les niveaux de trésorerie de l'organisation. Vous devez aussi consigner vos recommandations en cas d'excédent ou de déficit de trésorerie. Par exemple, formulez-vous des recommandations sur la façon dont l'excédent de trésorerie doit être investi, sur la distribution des bénéfices, sur la mise à jour de la structure financière de l'organisation ou sur le financement? À qui vos recommandations s'adressent-elles?

- 3) Ensuite, pour la section 3, veuillez décrire comment vous avez traité de l'un des quatre éléments supplémentaires, en fournissant des exemples de votre travail et des recommandations que vous avez formulées.
- **Portefeuille de placements** : Décrivez ce que vous avez fait pour évaluer les placements en actifs et en valeurs mobilières d'une entité et pour trouver les possibilités et les risques associés et atténuer ces derniers à des fins décisionnelles. Le niveau 2 correspond à des instruments financiers plus complexes (p. ex., des produits dérivés, des biens immobiliers) et à la façon dont vous formulez des recommandations concernant le portefeuille de placements.
 - **Disponibilité du financement ou décisions touchant la structure financière** : Décrivez les tâches que vous avez réalisées pour évaluer les sources de besoins de financement à partir des plans d'affaires stratégiques et opérationnels. Décrivez les options que vous avez relevées et la façon dont vous avez évalué les conséquences, les coûts et les avantages, et les incidences opérationnelles (dont les flux de trésorerie ou les incidences fiscales) en vue de formuler une recommandation. Le degré de complexité correspond à la comparaison de nouvelles sources de financement ou d'autres sources de financement, à l'analyse des avantages et des inconvénients de chaque option ainsi que des incidences sur les décisions de financement futures, et comprend une

analyse qualitative et une analyse quantitative (structure financière optimale, éléments à considérer concernant la propriété/le contrôle, levier financier). Une simple analyse des méthodes de financement existantes ne permettrait pas d'atteindre le niveau 2.

- **Coût du capital:** Indiquez pourquoi vous effectuez cette analyse, quel est votre processus pour déterminer le coût du capital de l'entité et quelle méthode vous utilisez. Pour le niveau 2, décrivez ce que vous avez fait pour tenir compte de l'évolution du marché (p. ex., une analyse de sensibilité) ou des changements aux opérations de l'entreprise ainsi que la façon dont vous avez évalué les facteurs de risques qui auraient une incidence sur la structure financière.
- **Distribution des bénéfices :** Décrivez votre processus d'évaluation des risques et des possibilités ainsi que la façon dont vous avez choisi la méthode appropriée pour la distribution des bénéfices de l'entreprise. Éléments à prendre en considération pour le niveau 2 : Avez-vous analysé et recommandé une méthode appropriée pour distribuer les bénéfices (p. ex., l'élaboration d'une politique de dividendes, les autres options que les dividendes en espèces, les considérations fiscales)? Veuillez noter que l'application d'un plan de distribution existant (c.-à-d. le calcul et l'attribution des dividendes) ne suffit pas pour atteindre le niveau de maîtrise requis.

Pour le niveau 2, vous devez démontrer votre autonomie et montrer comment vous ajoutez de la valeur à la prise de décisions. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Veuillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Enregistrer les placements/ les opérations de change à partir des confirmations; mettre à jour les valeurs de marché provenant de sources externes, s'il y a lieu.</p> <p>Effectuer les rapprochements concernant les écarts entre les livres comptables et les états provenant de tiers.</p>	<p>Analyser les flux de trésorerie et le fonds de roulement de l'entité, et</p> <p>Analyser le portefeuille de placements de l'entité (moins complexe) ou faire des recherches à cet égard, ou</p> <p>Analyser les sources de financement et les décisions ayant une incidence sur la structure financière ou faire des recherches à cet égard, ou</p> <p>Analyser le coût du capital de l'entité ou faire des recherches à cet égard, ou</p> <p>Analyser les décisions concernant la distribution des bénéfices ou faire des recherches à cet égard.</p>	<p>Evaluer les flux de trésorerie et le fonds de roulement de l'entité, et</p> <p>Evaluer le portefeuille de placements de l'entité, ou</p> <p>Evaluer les sources de financement et les décisions ayant une incidence sur la structure financière, ou</p> <p>Evaluer le coût du capital de l'entité, ou</p> <p>Evaluer les décisions concernant la distribution des bénéfices.</p>

ÉTABLISSEMENT DU BUDGET DES INVESTISSEMENTS, ÉVALUATION ET FINANCE D'ENTREPRISE (FIN3)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Pour ce sous-domaine de compétences, vous devez décrire comment vous analysez ou préparez un modèle financier ou un plan d'affaires pour traiter de l'une des 7 sections de la liste. Veuillez indiquer laquelle vous ciblez.

Pour le niveau 2, indiquez la façon dont vous évaluez les modèles financiers utilisés pour effectuer l'analyse, la façon dont vous exercez votre jugement dans l'analyse des éléments et des hypothèses, et les destinataires à qui s'adressent vos recommandations. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Établissement du budget des investissements - Processus et décisions :

Cette section concerne l'évaluation des grands projets ou investissements en immobilisations (c.-à-d. que dans les entreprises qui ont beaucoup de dépenses en immobilisations, l'accent est mis sur le budget d'investissement, et non sur le budget d'exploitation, et/ou sur le budget afin d'analyser la faisabilité des investissements en immobilisations). Veuillez expliquer votre participation à l'évaluation et à l'examen des processus et des décisions touchant l'établissement du budget des investissements d'une entité. Quels modèles financiers utilisez-vous (p. ex., l'actualisation des flux de trésorerie, le taux de rendement minimal, le délai de récupération, la VAN, le TRI)? Ce projet vaut-il l'investissement? Quelles autres options avez-vous prises en considération? Quels sont les rendements attendus des options envisagées? Précisez ce que vous avez fait pour examiner et évaluer la faisabilité des projets d'investissement et pour recommander le meilleur investissement en vous fondant sur le modèle.

Évaluation des actifs corporels et incorporels : Déterminez-vous la valeur d'actifs corporels ou incorporels ou évaluez-vous les stratégies, les risques et leurs incidences sur le processus décisionnel dans le cadre de l'achat, de l'expansion ou de la vente de l'entité? Décrivez quelles méthodes vous avez utilisées pour déterminer et expliquer la valeur d'un actif corporel ou incorporel (p. ex., actualisation des flux de trésorerie, valeur d'entreprise) et pour relever les avantages et les inconvénients des autres options envisagées. Expliquez le travail d'analyse que vous avez effectué pour déterminer la valeur de l'actif.

Évaluation d'entreprise : Décrivez quelles méthodes vous avez utilisées pour déterminer et expliquer la valeur de l'entreprise (p. ex., actualisation des flux de trésorerie, valeur comptable ajustée, évaluation fondée sur le marché [multiples]) et pour relever les avantages et les inconvénients des autres options envisagées. Expliquez le travail d'analyse que vous avez effectué pour déterminer la valeur de l'entreprise.

Gestion des risques financiers : Décrivez comment vous avez élaboré ou revu les politiques de surveillance et de gestion des risques financiers. Expliquez comment vous avez évalué les changements touchant l'économie et le modèle de l'entreprise afin d'en mesurer l'incidence possible indiquant la nécessité de revoir les politiques de l'entreprise et précisez ce qui vous a conduit à cette recommandation.

Évaluation et analyse de l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers : Décrivez les tâches qui vous ont permis d'évaluer et d'analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers. Expliquez comment vous avez évalué les changements touchant l'économie et le modèle de l'entreprise afin d'en mesurer l'incidence possible indiquant la nécessité de revoir les politiques de l'entreprise et précisez ce qui vous a conduit à cette recommandation.

Achat, expansion ou vente d'une entreprise : Décrivez comment vous avez évalué les risques, les possibilités et les implications financières touchant un achat, une expansion ou une vente. Expliquez comment vous avez analysé et évalué les options possibles afin de recommander la plus appropriée.

Soutien à une entité en difficulté financière : Bien que cette section fasse référence au « soutien à une entité en difficulté financière », le champ d'application concerne la faillite, la préparation de plans de redressement et/ou le calcul de la valeur nette de réalisation des actifs en vue de leur cession ou de leur liquidation. Décrivez ce que vous avez fait pour élaborer le plan de redressement d'une entreprise ou y apporter des recommandations et pour identifier une difficulté financière au terme d'une analyse.

Veillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Coordonner le processus d'établissement du budget des investissements.</p> <p>Calculer la valeur de marché d'un titre coté à une bourse de valeurs.</p> <p>Calculer/recueillir des multiples aux fins des évaluations à la valeur de marché.</p>	<p>Analyser ou préparer l'information à l'appui des processus et des décisions touchant l'établissement du budget des investissements, ou</p> <p>Analyser ou estimer la valeur d'un actif corporel, ou</p> <p>Analyser la valeur d'une entreprise, ou</p> <p>Analyser des politiques de gestion des risques financiers, ou</p> <p>Analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers, ou</p> <p>Analyser l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise, ou</p> <p>Analyser les solutions possibles pour aider une entité en difficulté financière.</p>	<p>Évaluer des modèles financiers ou des plans d'affaires, dans le cadre, ou en plus, des tâches suivantes :</p> <p>Évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements, ou</p> <p>Évaluer la valeur d'un actif corporel, ou analyser ou estimer la valeur d'un actif incorporel, ou</p> <p>Évaluer la valeur d'une entreprise, ou</p> <p>Évaluer des politiques de gestion des risques financiers, ou</p> <p>Évaluer l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers, ou</p> <p>Évaluer l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise, ou</p> <p>Évaluer ou conseiller une entreprise en difficulté financière.</p>

Stratégie et gouvernance

Votre rôle et vos responsabilités sont-ils axés sur la gouvernance ou sur les services-conseils stratégiques à l'échelle de l'organisation pour la planification à long terme? Dans votre poste, devez-vous analyser et évaluer les processus ou stratégies de gestion des risques d'une entité? Formulez-vous des recommandations relatives au plan stratégique, en tenant compte de divers facteurs internes et externes? Préparez-vous de l'information pour vous assurer que l'entité respecte ses obligations réglementaires externes?

Pour satisfaire au critère de profondeur dans ce domaine, vous devez vraisemblablement occuper un poste de haut niveau dans le cadre duquel vous prenez des décisions stratégiques pour votre organisation.

GOVERNANCE, MISSION, VISION, VALEURS ET MANDAT (SG1)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Vous pouvez atteindre le niveau de maîtrise requis pour ce sous-domaine de compétences dans l'une des 2 sections suivantes. Veuillez indiquer laquelle vous ciblez.

- 1) Veuillez décrire vos responsabilités en ce qui a trait à l'analyse des politiques, des processus et des codes de gouvernance de l'entité **ET** décrire comment vous évaluez l'information et les analyses pour vous assurer que l'entité respecte ses obligations réglementaires et de conformité externes. Vous devez préciser quelles exigences ou quels organismes de réglementation font partie de la structure de gouvernance de votre entité et comment vous assurez le respect de ces politiques.
- 2) Vous pouvez également décrire vos responsabilités en ce qui a trait à l'analyse de la concordance entre les décisions de la direction et la mission, la vision et les valeurs de l'entité. Évaluez-vous la compatibilité des recommandations qui ont une incidence sur l'ensemble de l'organisation? La simple compréhension de la vision, de la mission et des valeurs de l'organisation ne contribue pas à l'atteinte du niveau de maîtrise requis.

Dans les deux cas, vous devez décrire comment vous réalisez ces tâches dans le cadre de vos fonctions habituelles, préciser à quelle fréquence vous le faites et pour qui, en plus d'indiquer les parties prenantes dans ces scénarios. Si votre travail porte sur des politiques, que prescrivent-elles? Quelles autorités de réglementation sont concernées, le cas échéant?

Pour le niveau 2, vous devez expliquer la façon dont vous avez analysé les options et formulé des recommandations sur la gouvernance, les politiques, les processus ou les codes pour aider à garantir la conformité de l'organisation. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Décrire les politiques, les processus et/ou les codes de gouvernance de l'entité.</p>	<p>Analyser les politiques, les processus et/ou les codes de gouvernance de l'entité, et préparer l'information à l'appui des analyses nécessaires pour que l'entité respecte en tout temps les obligations réglementaires et de conformité, ou</p> <p>Analyser les décisions de la direction par rapport à la mission, à la vision et aux valeurs de l'entité.</p>	<p>Évaluer les politiques, les processus et/ ou les codes de gouvernance de l'entité, et évaluer l'information et les analyses nécessaires pour que l'entité respecte en tout temps les obligations réglementaires et de conformité, ou</p> <p>Évaluer si les décisions de la direction concordent avec la mission, la vision et les valeurs de l'entité.</p>

ÉLABORATION ET MISE EN ŒUVRE DE LA STRATÉGIE (SG2)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Ce sous-domaine de compétences comporte 3 sections. Veuillez indiquer laquelle vous ciblez.

- 1) Évaluez les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité. Cette section du sous-domaine de compétences vise l'élaboration d'indicateurs de performance pour faire le suivi des initiatives stratégiques. L'exécution des initiatives opérationnelles liées à la stratégie sans participer à l'élaboration de la stratégie elle-même doit être consignée dans le domaine de compétences CG.
- 2) Évaluez l'environnement interne et externe de l'entité et analysez son incidence sur l'élaboration de la stratégie; analysez les différentes options stratégiques. Veuillez donner des exemples de tâches et d'analyses que vous avez effectuées qui ont une incidence sur la stratégie globale de l'organisation. Par exemple, de quelle façon tenez-vous compte : des facteurs internes et externes et de leur incidence sur l'élaboration de la stratégie, de l'analyse du marché, des facteurs économiques, culturels et démographiques, des facteurs clés de succès et/ou des forces de la concurrence? Veuillez également expliquer pourquoi vous effectuez cette analyse et pourquoi elle vous a été demandée dans le cadre de vos fonctions.
- 3) Analysez les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels (p. ex. : les outils d'exploration de données et de veille stratégique) et leur concordance avec la stratégie. Comment analysez-vous les systèmes de contrôle de l'entité (c.-à-d. les politiques, les directives, les lignes directrices, les codes) en fonction de la stratégie? Analysez-vous les décisions opérationnelles (p. ex., le recrutement, la formation et la fidélisation des employés, la mesure de la performance) et leurs incidences stratégiques?

Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2. Pour ces exemples, veuillez indiquer qui étaient vos parties prenantes internes et quelle a été l'incidence de l'analyse sur la stratégie globale de l'organisation. Pour le niveau 2, vos exemples doivent être complexes (p. ex., un projet important pour votre organisation, la prise en compte de plusieurs parties prenantes et la réalisation de plusieurs formes d'analyse) et inclure des éléments pertinents. Vous devez démontrer comment vous avez tiré des conclusions ou formulé des recommandations pour la direction.

Veuillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
<p>Expliquer les objectifs stratégiques de l'entité.</p> <p>Recueillir de l'information sur l'environnement interne et externe de l'entité.</p>	<p>Analyser les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité, ou</p> <p>Analyser l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie, et analyser les différentes options stratégiques, ou</p> <p>Analyser les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et expliquer leur concordance avec la stratégie.</p>	<p>Évaluer les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité, ou</p> <p>Évaluer l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie, et évaluer les différentes options stratégiques, ou</p> <p>Évaluer les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et analyser leur concordance avec la stratégie.</p>

GESTION DES RISQUES D'ENTREPRISE (SG3)

QUESTIONS D'ORIENTATION

Ce sous-domaine de compétences comporte 2 sections. Veuillez indiquer laquelle vous ciblez.

- 1) Évaluez les composantes d'un programme efficace de gestion des risques et évaluez-en l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire. Il faut traiter du risque à l'échelle de l'entreprise dans son ensemble (c.-à-d. les risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information, le risque de non-conformité réglementaire, les risques financiers, le risque opérationnel et les risques stratégiques).
- 2) Évaluez l'incidence des risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise, et recommandez des stratégies appropriées de gestion des risques. Veuillez décrire l'analyse.

Veuillez noter que la gestion des risques dans ce sous-domaine de compétences ne se limite pas au risque lié au contrôle ou au risque financier. Veuillez tenir compte de la nature de votre rôle lorsque vous traitez ce sous-domaine de compétences. Décrivez comment vous cherchez, analysez et revoyez les composantes d'un programme de gestion des risques. Quel est le risque, quelles analyses avez-vous effectuées, quels processus ou stratégies avez-vous recommandés pour atténuer ce risque, et quelle est l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire?

Pour le niveau 2, vos exemples doivent démontrer que vous avez été en mesure d'en arriver à une recommandation ou à une décision et vous devez expliquer l'incidence de cette recommandation ou de cette décision sur la valeur pour l'actionnaire. Veuillez fournir au moins 1 ou 2 exemples pour le niveau 1, et au moins 3 exemples complexes pour le niveau 2.

Veuillez consulter la grille à la page suivante.

GRILLE

Niveau 0	Niveau 1	Niveau 2
Consigner les réponses au risque.	<p>Analyser les composantes d'un programme de gestion des risques ou faire des recherches à cet égard, et en analyser l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire, ou</p> <p>Analyser l'incidence des risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise, et identifier des stratégies appropriées de gestion des risques.</p>	<p>Évaluer les composantes d'un programme efficace de gestion des risques et évaluer son incidence sur la valeur pour l'actionnaire, ou</p> <p>Évaluer l'incidence des risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise, et recommander des stratégies appropriées de gestion des risques.</p>
