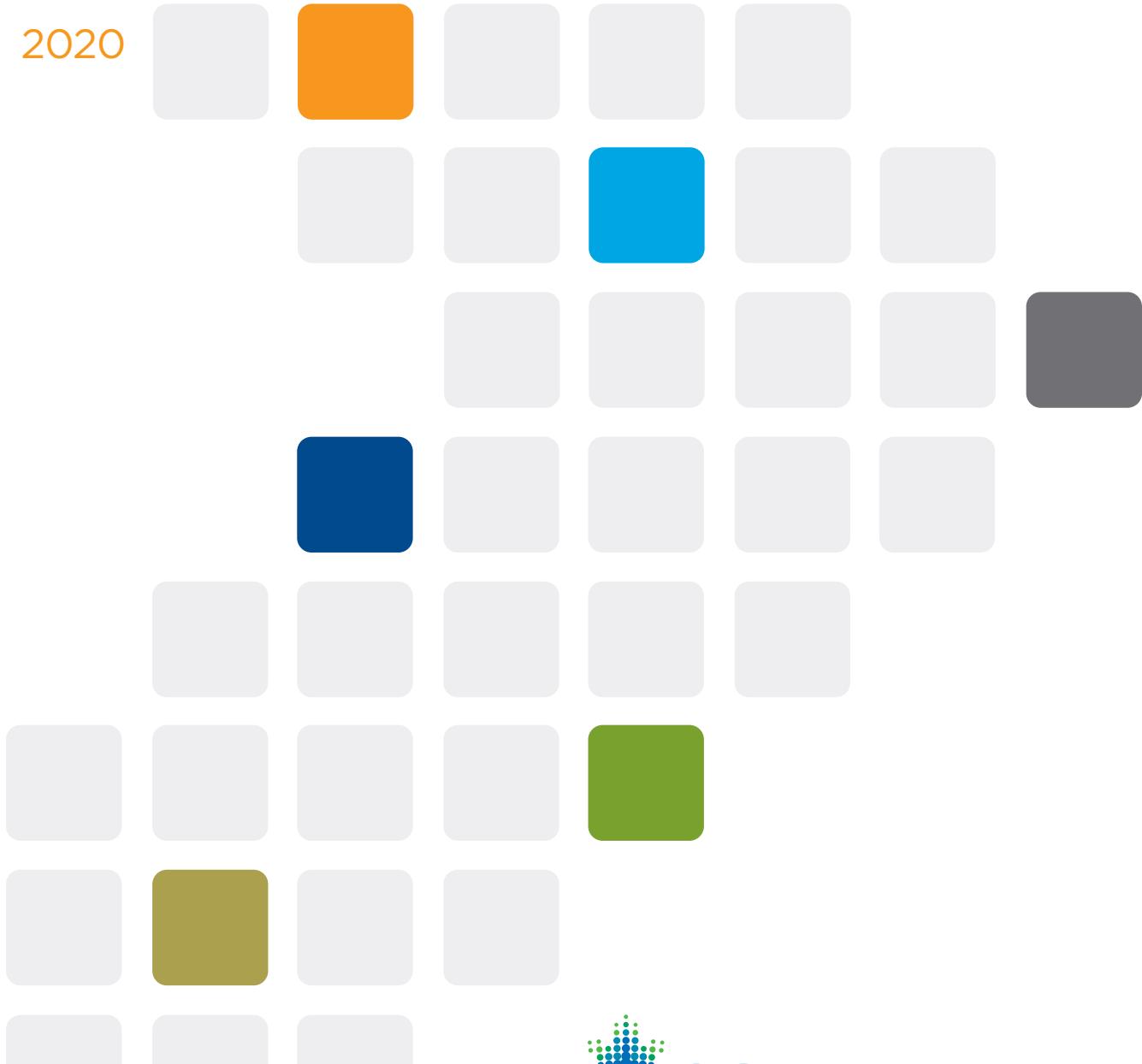




# GRILLE DE COMPÉTENCES DES COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS

Comprendre les compétences nécessaires à l'obtention du titre de CPA

2020



**CPA**

COMPTABLES  
PROFESSIONNELS  
AGRÉÉS

CHARTERED  
PROFESSIONAL  
ACCOUNTANTS

La Grille de compétences s'applique à tous les volets du programme d'agrément des CPA. Les dates auxquelles les compétences décrites dans la nouvelle version doivent être intégrées à chacun des volets sont indiquées ci-dessous :

Cours préparatoires des CPA	Janvier 2021
Programme de formation professionnelle (PFP des CPA)	Janvier 2021
Exigences en matière d'expérience pratique (EEP CPA)	Janvier 2021
Examen final commun	Septembre 2021
Cours et programmes accrédités du PFP des CPA et cours préalables reconnus	Septembre 2022

Veuillez communiquer avec [votre organisation régionale ou provinciale de CPA](#) pour toute question relative aux incidences que pourrait avoir la présente mise à jour de la Grille de compétences sur le plan opérationnel, ou consulter le [site Web de CPA Canada](#) pour obtenir plus de renseignements.

#### **Catalogage avant publication de Bibliothèque et Archives Canada**

Grille de compétences des comptables professionnels agréés :  
Comprendre les compétences nécessaires à l'obtention du titre de CPA

Publié en décembre 2019

Traduction de : *The Chartered Professional Accountant Competency Map: Understanding the competencies a candidate must demonstrate to become a CPA*

ISBN 978-1-55385-728-0

Tous droits réservés © 2019

# Table des matières

## 1 Introduction : Généralités

- 1 L'agrément CPA, pierre d'assise d'une carrière en comptabilité au Canada et partout dans le monde
- 1 La Grille de compétences des CPA et ses parties prenantes
- 2 Contenu de la Grille de compétences des CPA

## 3 Section 1 : L'agrément et le programme de formation professionnelle

- 4 Le parcours vers l'agrément
- 4 Le programme d'agrément CPA
- 5 Le Programme de formation professionnelle des CPA (PFP des CPA)

## 7 Section 2 : Compétences habilitantes, compétences techniques et niveaux de maîtrise

- 8 Interrelations
- 8 Les compétences habilitantes des CPA
- 10 Les compétences techniques des CPA
- 10 Niveaux de maîtrise

## 13 Section 3 : Les compétences habilitantes des CPA

## 21 Section 4 : Présentation de la Grille de compétences des CPA par domaine de compétences

## 25 Section 5 : Grille de compétences des CPA par domaine de compétences

## 35 Section 6 : Résultats d'apprentissage par module

- 36 Description des modules du programme
- 36 Présentation modulaire de la Grille de compétences des CPA
- 38 Résultats d'apprentissage minimaux
- 50 Module commun 1 (C1) — Comptabilité générale et information financière
- 61 Module commun 2 (C2) — Comptabilité de gestion, planification et contrôle
- 72 Module optionnel 1 (O1) — Gestion de la performance
- 80 Module optionnel 2 (O2) — Finance
- 86 Module optionnel 3 (O3) — Certification
- 101 Module optionnel 4 (O4) — Fiscalité
- 105 Les modules de synthèse du programme d'agrément CPA
- 105 Module de synthèse 1 (S1) — Intégration des compétences
- 106 Module de synthèse 2 (S2) — Préparation à l'examen

**109 Section 7 : Listes des connaissances et exemples**

- 110 Listes des connaissances connexes
- 111 Section 7-1 : Information financière
- 117 Section 7-2 : Stratégie et gouvernance
- 125 Section 7-3 : Comptabilité de gestion
- 136 Section 7-4 : Audit et certification
- 144 Section 7-5 : Finance
- 149 Section 7-6 : Fiscalité
- 158 Section 7-7 : Analyse des données et systèmes d'information
- 160 Section 7-8 : Autres connaissances

**164 Annexe A : Renseignements supplémentaires sur les niveaux de maîtrise****176 Annexe B : Définition des verbes**

# Introduction

## Généralités

### **L'agrément CPA, pierre d'assise d'une carrière en comptabilité au Canada et partout dans le monde**

Le programme canadien d'agrément des comptables professionnels agréés (programme d'agrément CPA) est porteur d'une brillante carrière dans le monde des affaires. Conçu pour répondre aux besoins des cabinets d'expertise comptable, des entreprises et du secteur public, il procure à tous les futurs CPA le solide fondement éthique, les connaissances et les compétences qui leur permettront de réussir et de se démarquer, quel que soit la fonction ou le poste de professionnel de la comptabilité qui leur incombera. Le programme prépare les aspirants comptables professionnels à occuper des postes de direction, de confiance et de pouvoir, leur ouvrant ainsi des possibilités correspondant à leurs champs d'intérêt, qu'ils se destinent à une carrière d'auditeur, de chef des finances, d'entrepreneur ou à tout autre poste où l'intégrité doit être indissociable de la prise de décisions financières.

#### **Vision de la profession de CPA :**

**Respecté dans le monde entier, le titre canadien de CPA est le titre par excellence dans le milieu des affaires et de la comptabilité.**

La profession canadienne de CPA s'engage à respecter les normes énoncées dans le *Handbook of International Education Pronouncements* du Conseil des normes internationales de la formation comptable. Ces normes sont axées sur les connaissances et les compétences professionnelles, ainsi que sur les valeurs, l'éthique et les attitudes professionnelles dont doit faire montre le comptable professionnel. Le programme d'agrément CPA est conforme aux normes internationales de formation professionnelle établies par l'International Federation of Accountants (IFAC) pour les professionnels comptables. Il prépare également les CPA à une carrière internationale grâce à des ententes de réciprocité conclues avec les grands organismes comptables du monde.

### **La Grille de compétences des CPA et ses parties prenantes**

La Grille de compétences des CPA (la « Grille de compétences ») établit l'itinéraire du parcours professionnel des CPA. Elle définit les compétences que doit posséder un CPA au terme de son cheminement en vue de l'agrément. Elle sert également de fondement à l'acquisition de l'expérience pratique dans le cadre du stage, laquelle fait l'objet d'un document distinct intitulé [Exigences en matière d'expérience pratique des CPA](#).

La Grille de compétences donne une description des compétences comprises dans toutes les composantes du programme d'agrément CPA. Plus particulièrement, elle :

- aide les candidats à comprendre ce que l'on attend d'eux lorsqu'ils sont inscrits au programme de formation professionnelle CPA;
- définit l'ensemble des compétences à acquérir dans le cadre d'un processus d'agrément intégrant la formation, l'évaluation et l'acquisition de l'expérience;
- fournit des indications aux formateurs et aux concepteurs des programmes d'enseignement supérieur pour l'élaboration des objectifs d'apprentissage des modules du programme de formation professionnelle;
- fournit des indications aux employeurs aux fins du perfectionnement des compétences dans le cadre du stage (voir les *Exigences en matière d'expérience pratique des CPA*).

## Contenu de la Grille de compétences des CPA

La Grille de compétences définit les compétences particulières à acquérir dans le cadre du programme d'agrément CPA, autant dans le volet « programme de formation professionnelle » que dans le volet « acquisition de l'expérience pratique ». Des renseignements détaillés sur ce dernier volet sont présentés dans un document distinct intitulé *[Exigences en matière d'expérience pratique des CPA](#)*.

La **section 1** donne un aperçu du programme d'agrément CPA, dont le programme de formation professionnelle fait partie.

La **section 2** décrit les rapports entre les compétences habilitantes, les compétences techniques et les niveaux de maîtrise que doivent posséder les candidats pour accéder à la profession de CPA. Au moment de leur agrément, les CPA ne sont pas encore des professionnels chevronnés. Par conséquent, les niveaux de maîtrise attendus au moment de l'agrément sont établis individuellement pour chaque compétence. L'**annexe A** contient plus de renseignements sur la façon d'interpréter chacun des trois niveaux de maîtrise et de les appliquer au programme d'agrément. L'**annexe B** contient un glossaire dans lequel sont définis les verbes couramment utilisés pour décrire les compétences.

La **section 3** décrit les sept domaines de compétences habilitantes, c'est-à-dire les compétences professionnelles essentielles à l'exercice de la profession de CPA.

Le programme de formation professionnelle englobe une vaste gamme de compétences techniques. Pour offrir un maximum d'indications aux formateurs et aux candidats, la Grille de compétences présente les compétences techniques CPA selon deux points de vue dans les sections 4 et 5.

Les **sections 4** et **5** regroupent les compétences techniques en six domaines, afin de permettre au lecteur de bien distinguer les compétences que tous les CPA doivent acquérir de celles qui font partie des modules optionnels. Ces sections font également état de l'évolution de la maîtrise des compétences du début à la fin du programme de formation professionnelle.

La **section 6** regroupe les compétences techniques selon les modules du programme. Ce deuxième point de vue illustre l'intégration des différents domaines de compétences techniques et donne des précisions sur les résultats d'apprentissage liés à chaque compétence.

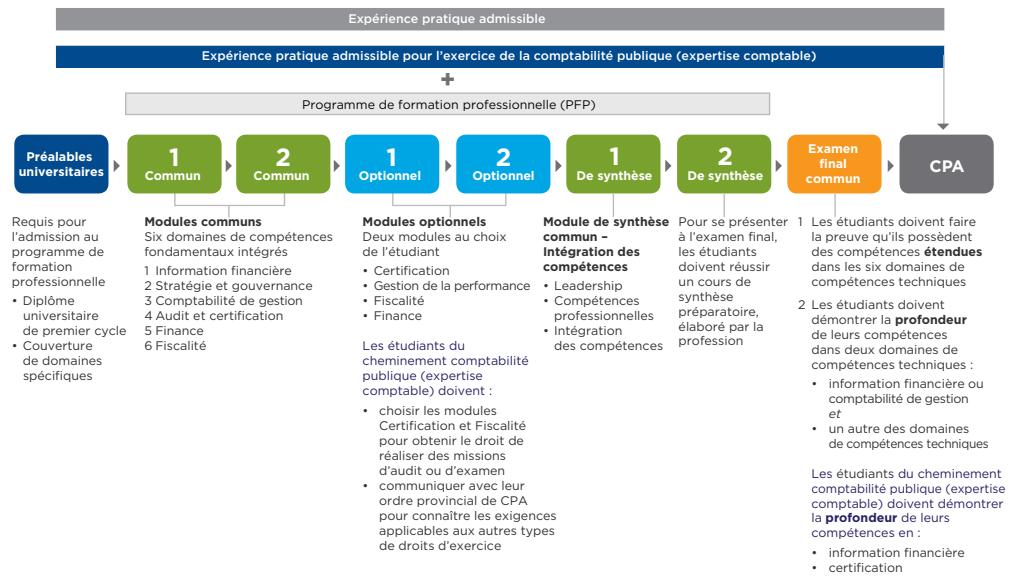
La **section 7** indique comment les niveaux de maîtrise s'appliquent au volet « connaissances » des compétences énoncées dans la Grille de compétences des CPA à trois étapes clés : au moment de l'admission au Programme de formation professionnelle (PFP des CPA), dans les modules communs et dans les modules optionnels. Elle vise à aider les formateurs à comprendre le corpus de connaissances attendu du candidat à chaque étape et la façon d'appliquer les niveaux de maîtrise de la Grille de compétences des CPA à ce corpus de connaissances.

# SECTION 1

L'agrément et le programme de formation professionnelle

# L'agrément et le programme de formation professionnelle

## Le parcours vers l'agrément



## Le programme d'agrément CPA

Le programme d'agrément CPA se compose des éléments suivants.

**Formation préalable :** Les candidats doivent suivre des cours universitaires préalables pour pouvoir être admis au programme d'agrément CPA. Pour être admis au programme, ils doivent posséder un diplôme universitaire de premier cycle. Ils doivent également avoir étudié des matières spécifiques, soit au cours de leurs études de premier cycle, soit dans des cours additionnels offerts par les universités ou dans le cadre de programmes passerelles.

**Programme de formation professionnelle :** Les candidats à la profession de CPA doivent suivre le Programme de formation professionnelle (PFP) des CPA ou un programme accrédité équivalent. Le PFP des CPA se compose d'une série de modules permettant aux candidats de développer leur compétence professionnelle. Les notions d'éthique et autres compétences habilitantes, ainsi que les notions préalables dans des domaines comme les technologies de l'information (TI), font partie intégrante des différents modules du programme.

**Expérience pratique :** L'expérience pratique (ou stage) permet d'approfondir les compétences acquises dans le volet formation du programme CPA. Le candidat peut suivre le programme de formation professionnelle en même temps qu'il effectue son stage. Un document distinct, intitulé *Exigences en matière d'expérience pratique des CPA*, décrit les liens entre les compétences CPA et les exigences en matière d'expérience pratique.

**Examen final commun (EFC) :** En plus des évaluations formatives prévues à différentes étapes du programme, le programme d'agrément CPA se termine par un examen sommatif final permettant d'évaluer la mesure dans laquelle les candidats possèdent les compétences définies dans la Grille de compétences.

L'apprentissage d'un CPA se poursuit à la faveur de cours de perfectionnement professionnel postagrément et de programmes de spécialisation, l'apprentissage permanent étant un aspect important de la profession.

### Le Programme de formation professionnelle des CPA (PFP des CPA)



Le volet formation du programme CPA se compose des éléments suivants :

**Modules communs (C1 et C2) :** Il y a **deux** modules communs que **tous les candidats** doivent suivre. Le module C1 porte sur la comptabilité générale et l'information financière, et le module C2, sur la comptabilité de gestion, la planification et le contrôle. Ces modules communs visent principalement le développement des compétences habilitantes et des compétences techniques que doit posséder le professionnel comptable. Ces modules, dont les compétences sont étroitement interrelées, portent notamment sur le droit, l'économie, la finance, la stratégie, la statistique et les technologies de l'information. Ils favorisent le développement de la compétence globale du candidat en l'amenant à intégrer et à appliquer les différentes notions de tous les domaines de compétences de la Grille (à savoir l'information financière, la stratégie et la gouvernance, la comptabilité de gestion, l'audit et la certification, la finance, de même que la fiscalité).

Les compétences de base d'un CPA s'acquièrent dans le cadre des études de premier cycle et des cours portant sur des matières spécifiques, et elles se développent et s'affermissent dans le cadre du programme de formation professionnelle et du stage obligatoire.

On attend des candidats à la profession de CPA qu'ils fassent appel à l'ensemble des connaissances qu'ils possèdent dans certains domaines lorsqu'ils font montre de leur compétence professionnelle. Certaines de ces connaissances auront été acquises au préalable, et d'autres viendront d'être acquises dans les différents modules. La section 7 du présent document énonce l'ensemble des connaissances générales sur lequel s'appuie le programme d'agrément CPA, et indique les niveaux de maîtrise attendus au moment de l'admission au programme de formation professionnelle ainsi qu'à l'intérieur des modules communs et des modules optionnels.

**Modules optionnels (O1 à O4) :** Après avoir terminé les deux modules communs obligatoires, les candidats doivent choisir **deux modules optionnels** qui leur permettent d'explorer un domaine de leur choix. Les candidats doivent choisir deux des quatre modules optionnels suivants, selon leurs intérêts et leurs aspirations professionnelles\* :

1. Gestion de la performance
2. Finance
3. Certification
4. Fiscalité

**Module de synthèse : Intégration des compétences (S1) – Tous les candidats**

à la profession de CPA doivent suivre ce module qui leur permet d'acquérir des connaissances en gestion d'équipes et en communication en contexte professionnel, et d'approfondir les compétences en leadership stratégique qu'ils ont acquises dans les cours préalables et les modules précédents.

**Module de synthèse : Préparation à l'examen (S2) – Tous les candidats** à la profession de CPA doivent suivre le module de préparation à l'examen final. Ce module prépare les candidats à l'admission à la profession en leur donnant l'occasion d'appliquer les compétences qu'ils ont acquises depuis le début du programme CPA à des cas complexes faisant fortement appel à l'intégration des connaissances. Il permet en outre aux candidats de continuer à développer leurs compétences habilitantes dans des situations qui reproduisent les types de travaux et de projets auxquels un CPA nouvellement agréé est susceptible d'être affecté au fil de sa carrière.

Les modules du programme CPA sont donc les suivants :

**Modules communs :**

**C1 – Comptabilité générale et information financière**

**C2 – Comptabilité de gestion, planification et contrôle**

**Modules optionnels (deux au choix) :**

**O1 – Gestion de la performance**

**O2 – Finance**

**O3 – Certification**

**O4 – Fiscalité**

**Modules de synthèse :**

**S1 – Intégration des compétences**

**S2 – Préparation à l'examen**

\* Certains ressorts territoriaux offrent plusieurs parcours pour l'obtention du droit d'exercice de l'expertise comptable / la comptabilité publique après l'agrément (audit, examen, compilation et autres). Les candidats qui comptent exercer l'expertise comptable dans le domaine de l'audit et de l'examen doivent choisir les modules Certification et Fiscalité. Les candidats qui comptent demander d'autres permis devraient communiquer avec leur organisation provinciale ou régionale de CPA pour obtenir de plus amples renseignements sur les modules optionnels les plus appropriés.

## SECTION 2

Compétences habilitantes, compétences techniques et niveaux de maîtrise

## Compétences habilitantes, compétences techniques et niveaux de maîtrise



### Interrelations



**Figure 1 :** Interrelations entre les compétences — Dans les sections qui suivent, les compétences habilitantes, les compétences techniques et les niveaux de maîtrise sont présentés séparément. Pour établir leur compétence, toutefois, les CPA doivent montrer qu'ils possèdent les deux types de compétences, habilitantes et techniques, au niveau de maîtrise requis.

### Les compétences habilitantes des CPA

Les compétences habilitantes des CPA sont les habiletés essentielles dont un professionnel comptable doit faire preuve en matière de comportement éthique, de leadership, de travail en équipe, de prise de décisions, de résolution de problèmes et de communication. Les candidats à la profession de CPA y font largement appel lorsqu'ils doivent démontrer chacune des compétences techniques spécifiques. Les compétences habilitantes sont regroupées en sept grands domaines de compétences.

1. **Agir de façon éthique et selon des valeurs professionnelles :** Au cœur de la profession de CPA se trouvent l'éthique, le professionnalisme et la protection du public. Le CPA a un devoir envers sa profession et la société en général, de même qu'envers ses propres intérêts et ceux de son organisation. Au-delà de son adhésion au Code de déontologie des CPA, il adopte un comportement éthique exemplaire qui rehausse la réputation de la profession. Intègre et digne de confiance, le CPA reconnaît les situations ambiguës, pose des questions pertinentes et effectue un travail approfondi avec diligence. Il fait montre d'indépendance et d'objectivité pour améliorer la qualité de son travail.

2. **Diriger** : Le CPA reconnaît et fait connaître son rôle stratégique dans une organisation. Il se concentre sur les priorités stratégiques, participe à l'élaboration et à la mise en œuvre de stratégies et gère des systèmes de gestion de la performance pour surveiller et améliorer les résultats de l'organisation. Il travaille à l'atteinte d'objectifs communs et à la recherche de consensus, en étroite collaboration avec des parties prenantes dans l'ensemble de l'organisation. Il contribue aussi à la culture organisationnelle, en favorisant la prise en compte des valeurs et des normes culturelles dans les décisions d'affaires et les décisions fonctionnelles.
3. **Collaborer** : Inspirant respect et confiance, le CPA collabore volontiers avec des membres et des équipes d'une organisation. Il s'appuie sur la richesse de points de vue diversifiés pour bâtir et entretenir des réseaux utiles avec des parties prenantes internes et externes. Ses compétences lui permettent non seulement d'être un atout précieux dans les équipes axées sur les objectifs et les valeurs, mais aussi de former et de diriger de telles équipes. Le CPA favorise un environnement où règnent l'esprit d'équipe, la collaboration et la créativité tout en maintenant une perspective interfonctionnelle axée sur l'intégration. Son intelligence émotionnelle lui permet de faire preuve d'empathie et de nouer efficacement des relations durables.
4. **Gérer sa performance** : L'apprentissage continu et le perfectionnement professionnel sont au cœur de la culture du CPA, qui fait preuve d'adaptabilité, de résilience et d'agilité dans un environnement d'affaires en constante évolution et qui assume l'entièvre responsabilité de sa propre performance. Le CPA recrute, accompagne, mentore, évalue et inspire d'autres employés afin qu'ils contribuent à la réussite de l'organisation. Il tire aussi parti de son intelligence émotionnelle pour améliorer sa performance et celle de ses collègues.
5. **Ajouter de la valeur** : Le CPA ajoute de la valeur pour son organisation, sa collectivité et la société. Collaborateur efficace pour des projets d'amélioration interfonctionnels, il identifie les secteurs où il faudrait apporter des changements selon les priorités stratégiques de l'organisation et propose des solutions créatives. Le CPA surveille les résultats des activités d'amélioration et tire des leçons des expériences positives ou négatives. Il encourage aussi une culture ouverte de coopération et d'innovation et axée sur la durabilité.
6. **Résoudre des problèmes et prendre des décisions** : Le CPA s'appuie sur de solides compétences en résolution de problèmes et en prise de décisions, notamment sa maîtrise de l'application des technologies et de l'analyse des données. Sa grande capacité d'analyse et de synthèse lui permet d'identifier les enjeux importants, d'avoir recours à des données probantes et à des analyses pour évaluer en profondeur et de manière objective diverses solutions, d'appliquer les critères de décision appropriés et d'élaborer des plans de mise en œuvre et de gestion du changement. Le CPA tient aussi compte de facteurs pertinents souvent négligés.
7. **Communiquer** : Le CPA veille à l'efficacité de ses activités de communication – que ce soit lorsqu'il s'exprime, écoute ses pairs, effectue une présentation ou rédige des documents dans une des deux langues officielles du Canada. Pour s'assurer de transmettre son message de façon claire et succincte, il est à l'écoute des besoins des différents publics et il choisit le moyen de communication le plus approprié. Lorsqu'il présente de l'information, le CPA est capable de brosser le portrait de la situation de l'organisation.

## Les compétences techniques des CPA

Les compétences techniques correspondent aux habiletés que l'on attend des professionnels comptables et dont ceux-ci font preuve en cabinet, en entreprise, dans le secteur public et dans divers autres contextes.

Les compétences techniques des CPA sont regroupées en six domaines.

- 1. Information financière :** Ce domaine de compétences couvre le rôle de l'information financière, l'application de référentiels d'information financière, la présentation des opérations courantes et non courantes dans différentes situations, ainsi que la compréhension du rôle que jouent le contrôle interne, la fiscalité et la finance dans le contexte de l'information financière.
- 2. Stratégie et gouvernance :** Ce domaine de compétences couvre le rôle de la gouvernance dans l'organisation ainsi que la formulation de stratégies, la conversion de ces stratégies en objectifs et plans d'action spécifiques, et la mise en œuvre de ces plans d'action.
- 3. Comptabilité de gestion (ou comptabilité de management) :** Ce domaine de compétences couvre l'identification des besoins en information de gestion et l'élaboration des systèmes nécessaires pour répondre à ces besoins; la planification, l'établissement de prévisions, l'établissement de budgets et la gestion des coûts et des produits d'exploitation d'une entité; et les systèmes d'évaluation de la performance.
- 4. Audit et certification :** Ce domaine de compétences couvre le renforcement de la fiabilité de l'information au moyen d'activités internes, telles que le contrôle interne, l'audit interne et l'audit intégré, et de services de certification externes, tels que l'audit, fournis par des tiers.
- 5. Finance :** Ce domaine de compétences couvre l'analyse et la planification financières, la gestion de la trésorerie, l'établissement du budget des investissements, l'évaluation d'entreprises et les opérations de finance d'entreprise.
- 6. Fiscalité :** Ce domaine de compétences couvre l'observation fiscale et la production de déclarations fiscales, la planification fiscale et les stratégies de mise en œuvre pour les sociétés et les particuliers, et la compréhension des processus administratifs du fisc canadien.

### Niveaux de maîtrise

On attend des candidats à la profession de CPA qu'ils atteignent des niveaux de maîtrise préétablis. Trois niveaux de maîtrise distincts ont été établis pour refléter la progression des habiletés du candidat tout au long du programme. Le niveau C est le moins élevé, et le niveau A, le plus élevé.

**Niveau C :** Pour atteindre le niveau de maîtrise C, le candidat doit démontrer qu'il sait où trouver l'information voulue et qu'il comprend les concepts, et il doit être en mesure d'expliquer, de décrire et de démontrer des connaissances dont le degré de complexité varie de faible à moyen dans des situations courantes.

**Niveau B :** Pour atteindre le niveau de maîtrise B, qui inclut le niveau C, le candidat doit démontrer ses connaissances, analyser les problèmes et formuler des conclusions logiques dans des situations courantes dont le degré de complexité varie de faible à moyen. Il doit être en mesure d'effectuer une analyse préliminaire d'une situation, mais son analyse doit être revue par un professionnel plus exercé qui lui donnera l'encadrement voulu pour lui permettre de terminer son travail.

**Niveau A :** Pour atteindre le niveau de maîtrise A, qui inclut les niveaux C et B, le candidat doit démontrer ses connaissances, analyser les problèmes de façon suffisamment approfondie et formuler des conclusions dans des situations courantes dont le degré de complexité varie de faible à moyen. Dans les situations non courantes de complexité moyenne, on attend du candidat qu'il puisse saisir quelques-unes, mais pas la totalité, des interrelations. Dans de telles situations, il a besoin de l'encadrement de professionnels plus expérimentés pour terminer le travail. [On tient pour acquis que les situations très complexes et non courantes seront gérées par des professionnels chevronnés.]

Les expressions « situations complexes et courantes » et « situations complexes et non courantes » sont décrites à l'[annexe A](#).



# SECTION 3

Compétences habilitantes des CPA

# Compétences habilitantes des CPA

Les compétences habilitantes sont le reflet des caractéristiques personnelles d'un CPA. Elles ont une particularité cruciale en ce qu'elles sous-tendent en tout temps le travail et la conduite du CPA. Elles permettent au CPA de s'acquitter de ses tâches avec compétence et professionnalisme dans un environnement de plus en plus complexe et exigeant, ainsi que d'acquérir des compétences qu'il peut appliquer à différentes problématiques et dans différents contextes d'exploitation et différents rôles. Les compétences habilitantes permettent également au CPA de faire bon usage des connaissances acquises pendant sa formation théorique et d'ainsi devenir un professionnel aux idées larges, capable de raisonner logiquement, d'entreprendre des analyses appropriées, de faire preuve de jugement, de communiquer efficacement et de protéger l'intérêt public. L'acquisition de ces compétences en début de formation amorce la croissance professionnelle du CPA et crée de solides assises qui favorisent l'apprentissage permanent.

**On attend des candidats à la profession de CPA qu'ils mettent à profit leurs compétences habilitantes lorsqu'il leur faut démontrer leurs compétences techniques.**

## 1. Agir de façon éthique et selon des valeurs professionnelles

Au cœur de la profession de CPA se trouvent l'éthique, le professionnalisme et la protection du public. Le CPA a un devoir envers sa profession et la société en général, de même qu'envers ses propres intérêts et ceux de son organisation.

Au-delà de son adhésion au Code de déontologie des CPA, il adopte un comportement éthique exemplaire qui rehausse la réputation de la profession. Intègre et digne de confiance, le CPA reconnaît les situations ambiguës, pose des questions pertinentes et effectue un travail approfondi avec diligence. Il fait montre d'indépendance et d'objectivité pour améliorer la qualité de son travail.

### 1.1 Comportement éthique

- 1.1.1 Agir de façon éthique en adhérant au Code de déontologie des CPA
- 1.1.2 Reconnaître les situations susceptibles de compromettre le comportement éthique et demander conseil
- 1.1.3 Faire montre d'un comportement éthique en respectant les lois et les règlements, les politiques organisationnelles, les normes sociales et ses propres idéaux
- 1.1.4 Signaler tout comportement contraire à l'éthique au bon échelon de l'organisation ou à l'organisation professionnelle appropriée

### 1.2 Intégrité et confiance

- 1.2.1 Assurer la confidentialité, la fiabilité, l'équité, l'honnêteté et la protection des renseignements personnels dans la réalisation de ses travaux
- 1.2.2 Solliciter de la rétroaction sur sa réputation professionnelle et y donner suite de façon appropriée
- 1.2.3 Reconnaître et traiter les cas possibles de non-respect de la confidentialité

### 1.3 Esprit critique

- 1.3.1 Maintenir un esprit critique pour la réalisation des travaux requis
- 1.3.2 Reconnaître les partis pris, les incertitudes et les situations ambiguës dans l'information et les hypothèses fournies pour la réalisation des travaux requis
- 1.3.3 Effectuer les recherches nécessaires pour clarifier les tâches et les résultats attendus, et consulter ses supérieurs au besoin

### 1.4 Prudence et diligence

- 1.4.1 Accomplir son travail avec soin, diligence et compétence tout en respectant les normes techniques et professionnelles pertinentes
- 1.4.2 Revoir d'un œil critique son propre travail pour en assurer la qualité

### 1.5 Objectivité

- 1.5.1 Reconnaître et éviter les conflits d'intérêts potentiels
- 1.5.2 Réaliser les travaux requis en faisant preuve d'indépendance d'esprit afin d'éviter tout parti pris ou toute influence indue

## 2. Diriger

Le CPA reconnaît et fait connaître son rôle stratégique dans une organisation. Il se concentre sur les priorités stratégiques, participe à l'élaboration et à la mise en œuvre de stratégies, et gère des systèmes de gestion de la performance pour surveiller et améliorer les résultats de l'organisation. Il travaille à l'atteinte d'objectifs communs et à la recherche de consensus, en étroite collaboration avec des parties prenantes dans l'ensemble de l'organisation. Il contribue aussi à la culture organisationnelle, en favorisant la prise en compte des valeurs et des normes culturelles dans les décisions d'affaires et les décisions fonctionnelles.

### 2.1 Orientation stratégique

- 2.1.1 Appliquer ses connaissances de l'environnement concurrentiel et de la direction stratégique de l'organisation lors de la réalisation des travaux requis
- 2.1.2 Épauler les gestionnaires et travailler en équipe à la planification, à la mise en œuvre ou à la surveillance de la stratégie d'activité et de la stratégie fonctionnelle de l'organisation
- 2.1.3 Déterminer l'incidence stratégique des décisions internes et des influences externes sur les plans de projet et les initiatives

### 2.2 Gestion des risques

- 2.2.1 Participer à l'identification et à la surveillance des risques dans ses champs de responsabilité
- 2.2.2 Reconnaître l'importance des contrôles internes dans ses champs de responsabilité

### 2.3 Promotion de la culture organisationnelle

- 2.3.1 Adopter des comportements qui correspondent aux normes du milieu de travail tout en respectant une éthique et des valeurs professionnelles
- 2.3.2 Reconnaître l'importance de la culture organisationnelle

## 2.4 Influence et établissement de consensus

- 2.4.1 Mettre en valeur ses idées dans ses champs de responsabilité, et obtenir de l'appui à leur égard
- 2.4.2 Se référer aux politiques et aux procédures internes sur la gestion des différends et recueillir des commentaires sur le sujet

## 3. Collaborer

Inspirant respect et confiance, le CPA collabore volontiers avec des membres et des équipes d'une organisation. Il s'appuie sur la richesse de points de vue diversifiés pour bâtir et entretenir des réseaux utiles avec des parties prenantes internes et externes. Ses compétences lui permettent non seulement d'être un atout précieux dans les équipes axées sur les objectifs et les valeurs, mais aussi de former et de diriger de telles équipes. Le CPA favorise un environnement où règnent l'esprit d'équipe, la collaboration et la créativité tout en maintenant une perspective interfonctionnelle axée sur l'intégration. Son intelligence émotionnelle lui permet de faire preuve d'empathie et de nouer efficacement des relations durables.

### 3.1 Inclusion

- 3.1.1 Respecter et valoriser la diversité

### 3.2 Travail en équipe

- 3.2.1 Prendre part à des équipes liées à ses fonctions professionnelles
- 3.2.2 Évaluer la performance des membres de l'équipe
- 3.2.3 Demander conseil à des chefs d'équipe et à d'autres membres de son équipe
- 3.2.4 Adhérer aux objectifs de son équipe
- 3.2.5 Transmettre ses connaissances aux membres de son équipe

### 3.3 Création de liens

- 3.3.1 Chercher à créer des liens en participant à des échanges et en entretenant ses relations
- 3.3.2 Solliciter des conseils et des indications des membres de son réseau

### 3.4 Gestion de projets

- 3.4.1 Planifier les projets, notamment en déterminant les objectifs, les tâches à réaliser, les ressources nécessaires et les échéanciers
- 3.4.2 Surveiller l'avancement des projets
- 3.4.3 Mener des réunions efficaces
- 3.4.4 Communiquer avec les parties prenantes pertinentes au sujet de l'avancement des projets et de l'atteinte des objectifs

## 4. Gérer sa performance

L'apprentissage continu et le perfectionnement professionnel sont au cœur de la culture du CPA, qui fait preuve d'adaptabilité, de résilience et d'agilité dans un environnement d'affaires en constante évolution et qui assume l'entièvre responsabilité de sa propre performance. Le CPA recrute, accompagne, mentore, évalue et inspire d'autres employés afin qu'ils contribuent à la réussite de l'organisation. Il tire aussi parti de son intelligence émotionnelle pour améliorer sa performance et celle de ses collègues.

#### 4.1 Adaptabilité, résilience et agilité

- 4.1.1 Faire preuve de persévérance et demander de l'aide en cas d'incertitude ou d'insuccès
- 4.1.2 Reconnaître ses réactions émotives par rapport au changement et chercher à les gérer
- 4.1.3 Faire preuve de souplesse et réagir adéquatement en temps opportun

#### 4.2 Initiative

- 4.2.1 Prendre les devants en acquérant de nouvelles connaissances et compétences pour la réalisation des travaux requis
- 4.2.2 Chercher à avoir un plus grand niveau de responsabilité
- 4.2.3 Recommander des méthodes plus efficaces pour la réalisation des travaux requis

#### 4.3 Amélioration continue

- 4.3.1 Faire preuve de curiosité intellectuelle
- 4.3.2 Obtenir de l'information sur le rôle et la performance attendue
- 4.3.3 Définir pour soi-même des objectifs professionnels à la fois ambitieux et atteignables
- 4.3.4 Porter un regard critique sur son propre travail et assumer la responsabilité de sa piètre performance, le cas échéant
- 4.3.5 Demander de la rétroaction et donner suite adéquatement aux commentaires positifs et négatifs
- 4.3.6 Reconnaître les limites de ses compétences professionnelles

#### 4.4 Gestion des talents

- 4.4.1 Solliciter de l'accompagnement et du mentorat
- 4.4.2 Élaborer un plan de carrière qui comprend des activités d'apprentissage et de perfectionnement

### 5. Ajouter de la valeur

Le CPA ajoute de la valeur pour son organisation, sa collectivité et la société. Collaborateur efficace pour des projets d'amélioration interfonctionnels, il identifie les secteurs où il faudrait apporter des changements selon les priorités stratégiques de l'organisation et propose des solutions créatives. Le CPA surveille les résultats des activités d'amélioration et tire des leçons des expériences positives ou négatives. Il encourage aussi une culture ouverte de coopération et d'innovation et axée sur la durabilité.

#### 5.1 Contexte d'affaires

- 5.1.1 Appliquer ses connaissances générales du milieu des affaires pour mettre en valeur le travail effectué
- 5.1.2 Reconnaître les interrelations entre les différents services et fonctions de l'organisation
- 5.1.3 Acquérir des connaissances sur l'organisation, son secteur d'activité et ses parties prenantes, et en tirer parti

## 5.2 Créativité et innovation

- 5.2.1 Utiliser ses connaissances existantes de manières nouvelles ou différentes
- 5.2.2 Utiliser la méthode du remue-ménages ou d'autres techniques pour trouver des idées
- 5.2.3 Admettre que le succès des idées novatrices n'est pas garanti

## 5.3 Évaluation de la performance et reddition de comptes

- 5.3.1 Contribuer à l'identification des possibilités d'amélioration des processus, des produits et des services liés à ses fonctions professionnelles

# 6. Résoudre des problèmes et prendre des décisions

Le CPA s'appuie sur de solides compétences en résolution de problèmes et en prise de décisions, notamment sa maîtrise de l'application des technologies et de l'analyse des données. Sa grande capacité d'analyse et de synthèse lui permet d'identifier les enjeux importants, d'avoir recours à des données probantes et à des analyses pour évaluer en profondeur et de manière objective diverses solutions, d'appliquer les critères de décision appropriés et d'élaborer des plans de mise en œuvre et de gestion du changement. Le CPA tient aussi compte de facteurs pertinents souvent négligés.

## 6.1 Identification des problèmes

- 6.1.1 Identifier et exposer clairement les problèmes dans ses champs de responsabilité
- 6.1.2 Utiliser des techniques qualitatives et quantitatives pour clarifier la nature des problèmes
- 6.1.3 Faire preuve de scepticisme, d'objectivité, de diligence et de persévérance lors de l'identification des enjeux

## 6.2 Analyse

- 6.2.1 Faire preuve d'objectivité et garder un esprit critique afin d'éviter les analyses partiales
- 6.2.2 Identifier des tendances à partir de l'analyse de données
- 6.2.3 Remettre en question la pertinence et vérifier la qualité de l'information et des hypothèses qui sous-tendent ses propres analyses
- 6.2.4 Effectuer des analyses quantitatives et qualitatives approfondies afin de trouver des solutions potentiellement viables et de les évaluer

## 6.3 Recommandations

- 6.3.1 Se fonder sur des données probantes et sur son jugement pour recommander des solutions ou des conclusions, et justifier son choix
- 6.3.2 Exposer clairement les limites de ses recommandations
- 6.3.3 Appliquer des critères de décision pour faire un choix entre diverses options viables
- 6.3.4 S'assurer que les critères de décision appliqués ne vont pas à l'encontre de l'éthique et des valeurs professionnelles

## 6.4 Mise en œuvre et gestion du changement

- 6.4.1 Élaborer des plans de mise en œuvre préliminaires relativement à ses champs de responsabilité
- 6.4.2 Repérer les obstacles potentiels au changement

## 7. Communiquer

Le CPA veille à l'efficacité de ses activités de communication – que ce soit lorsqu'il s'exprime, écoute ses pairs, effectue une présentation ou rédige des documents dans une des deux langues officielles du Canada. Pour s'assurer de transmettre son message de façon claire et succincte, il est à l'écoute des besoins des différents publics et il choisit le moyen de communication le plus approprié. Lorsqu'il présente de l'information, le CPA est capable de brosser le portrait de la situation de l'organisation.

### 7.1 Public visé et efficacité

- 7.1.1 Adapter le contenu et le ton de son message pour répondre aux besoins du public visé dans ses champs de responsabilité
- 7.1.2 Communiquer de l'information financière non complexe de façon logique, claire et concise
- 7.1.3 Échanger avec les autres et les sonder de manière proactive pour recueillir de l'information et répondre aux commentaires émis
- 7.1.4 Utiliser un langage non verbal approprié

### 7.2 Écoute active

- 7.2.1 Maintenir une attitude d'écoute respectueuse
- 7.2.2 Reformuler le message reçu et poser des questions pour valider sa compréhension
- 7.2.3 Reconnaître que ses émotions, préjugés et partis pris peuvent mener à une mauvaise interprétation du message

### 7.3 Communication

- 7.3.1 Communiquer de manière professionnelle en employant un éventail de moyens de communication
- 7.3.2 Respecter les politiques et les procédures relatives à l'utilisation des moyens de communication



# SECTION 4

Présentation de la Grille de compétences des CPA  
par domaine de compétences

## Présentation de la Grille de compétences des CPA par domaine de compétences

Compétence	Préalables	Modules communs		Modules optionnels				Modules de synthèse		
		C1	C2	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2	
<b>6. FISCALITÉ</b>										
<b>6.1 Notions générales – <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></b>										
6.1.1 Traiter des concepts et principes généraux de l'impôt sur le revenu	C	B		B			B	>	>	
6.1.2 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données, les exigences en matière de données et les processus d'affaires qui permettent d'assurer l'observation fiscale de manière fiable	C	B		B			A	>	>	
<b>6.2 Impôt sur les bénéfices des sociétés</b>										
6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent l'entité	B	B		B			A	>	>	
6.2.2 Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société	B	B		B			A	>	>	
<b>6.3 Impôt sur le revenu des particuliers</b>										
6.3.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent un particulier	B	B		B			A	>	>	
6.3.2 Évaluer les impôts à payer d'un particulier	B			B			A	>	>	
6.3.3 Analyser les possibilités de planification fiscale qui s'offrent à un particulier	B	B		B			B	>	>	
<b>6.4 Administration de l'impôt sur le revenu</b>										
6.4.1 Évaluer le respect des exigences d'observation	B	B	Niveau de maîtrise		B		A	>	>	
<b>6.5 Impôt sur le revenu des non-résidents et des résidents pendant une partie de l'année</b>										
6.5.1 Analyser le statut de résidence d'un contribuable	C	C		C			B	>	>	
6.5.2 Analyser l'imposition des revenus de source canadienne pour les non-résidents et les résidents pendant une partie de l'année	C	C		C			B	>	>	
<b>6.6 Autres questions relatives à l'impôt sur le revenu</b>										
6.6.1 Analyser les incidences fiscales du décès	–	C		C			B	>	>	
6.6.2 Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires	C	C		C			B	>	>	
6.6.3 Analyser les incidences fiscales de l'achat et de la vente d'une société privée sous contrôle canadien	C	B		B			B	>	>	

– : Indique qu'aucun préalable n'est requis.

**Figure 2 :** Exemple de section de la Grille de compétences des CPA.

**Compétence (colonne A)** : Description des compétences que les candidats doivent acquérir avant la fin du programme d'agrément CPA. Le libellé correspond au niveau de maîtrise le plus élevé pouvant être atteint dans les modules offerts dans le programme de formation professionnelle.

**Préalables (colonne B)** : Niveau de maîtrise dont doivent faire preuve les candidats pour être admis au programme de formation professionnelle.

**Modules communs (colonnes C, D et E)** : Les colonnes C1 et C2 décrivent les compétences que tous les CPA doivent acquérir. Les modules communs mettent l'accent sur l'application des connaissances, commencent à introduire la notion d'intégration des différents domaines de compétences et favorisent le développement de niveaux plus élevés d'habiletés en prise de décisions et en résolution de problèmes. Lorsque le niveau de maîtrise requis pour une compétence donnée est le même au début et à la fin du module, c'est qu'aucune nouvelle notion ou information n'est introduite dans le module. Toutefois, les notions et les informations acquises antérieurement font partie intégrante des modules. La colonne E indique tout simplement le niveau de maîtrise qui doit être atteint à la fin des modules C1 et C2 pour chaque compétence.

**Modules optionnels (colonnes F, G, H et I)** : Les colonnes E1, E2, E3 et E4 présentent de nouvelles connaissances lorsque pertinent, et explorent les domaines de compétences plus en profondeur. L'acquisition de compétences habilitantes se poursuit. Les candidats doivent choisir deux des quatre modules optionnels. Cependant, les candidats qui souhaitent exercer en expertise comptable (comptabilité publique) doivent choisir les modules Certification et Fiscalité.

**Modules de synthèse (colonnes J et K)** : Tous les candidats doivent suivre les deux derniers modules, ou modules de synthèse, lesquels intègrent les diverses compétences. Le module de synthèse 1 porte sur le leadership stratégique. Les compétences habilitantes sont développées plus à fond grâce au travail en équipe et sont intégrées aux compétences techniques. Le module de synthèse 2 vise à préparer les candidats à l'examen final au moyen d'études de cas complexes.

**Niveau de maîtrise (niveaux A, B et C; aussi identifiés par un code couleur)** : Le niveau A, B ou C correspond au niveau de maîtrise qu'un candidat doit atteindre pour une compétence en particulier et à une étape donnée dans le programme de formation professionnelle. Les candidats améliorent leur niveau de maîtrise tout au long du programme. Voir l'[annexe A](#) pour obtenir plus d'information sur la progression des niveaux de maîtrise.

**Compétences habilitantes (partie inférieure du tableau)** : Les compétences habilitantes sont les compétences fondamentales. Elles sont développées en même temps que les compétences techniques. Le niveau de maîtrise du candidat augmente de façon continue et est illustré par le dégradé de couleurs qui indique la progression de l'apprentissage tout au long du programme.



# SECTION 5

Grille de compétences des CPA par domaine de compétences

## Grille de compétences des CPA par domaine de compétences

Le tableau ci-dessous recense l'ensemble des compétences des CPA, regroupées par domaine de compétences.

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
<b>&gt; COMPÉTENCES HABILITANTES</b>										
1. Agir de façon éthique et selon des valeurs professionnelles										
2. Diriger										
3. Collaborer										
4. Gérer sa performance										
5. Ajouter de la valeur										
6. Résoudre des problèmes et prendre des décisions										
7. Communiquer										

Indique que les habiletés et les comportements professionnels sont couverts et acquis progressivement.

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse		
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2	
<b>COMPÉTENCES TECHNIQUES</b>											
<b>1. INFORMATION FINANCIÈRE</b>											
<b>1.1 Besoins et systèmes</b>											
1.1.1 Évaluer les besoins en information financière		B	A		A				>	>	
1.1.2 Évaluer le caractère approprié du référentiel d'information financière		B	A		A				>	>	
1.1.3 Évaluer les systèmes d'information, les besoins en matière de données et les processus d'affaires visant à produire une information financière fiable		B	A		A				>	>	
1.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière d'information financière		C	C		C			B	>	>	
1.1.5 Identifier les besoins en information financière dans le secteur public		C	C		C				>	>	

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
1.1.6 Identifier l'information financière spécialisée requise aux fins de certaines obligations de déclaration réglementaires et autres	—	C		C					>	>
<b>1.2 Méthodes comptables et opérations</b>										
1.2.1 Élaborer ou évaluer des méthodes et procédures comptables appropriées	B	A		A			A		>	>
1.2.2 Évaluer le traitement des opérations courantes	A	A		A			A		>	>
1.2.3 Évaluer le traitement des opérations non courantes	B	B		B			A		>	>
1.2.4 Analyser le traitement des événements ou opérations complexes	C	C		C			B		>	>
<b>1.3 Préparation des rapports financiers</b>										
1.3.1 Préparer les états financiers	A	A		A					>	>
1.3.2 Préparer les informations courantes fournies par voie de notes	B	A		A			A		>	>
<b>1.4 Analyse des états financiers</b>										
1.4.1 Analyser les informations complexes fournies par voie de notes	C	C		C			B		>	>
1.4.2 Évaluer les états financiers, y compris les informations fournies par voie de notes	B	A		A			A		>	>
1.4.3 Analyser les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion) et contribuer à leur préparation	C	B		B	B		B		>	>
1.4.4 Interpréter l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes)	B	A		A					>	>
1.4.5 Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers	C	B	B	B	A				>	>
<b>2. STRATÉGIE ET GOUVERNANCE</b>										
<b>2.1 Gouvernance</b>										
2.1.1 Évaluer la structure de gouvernance de l'entité (politiques, processus, codes)	C		B	B	A		B		>	>
2.1.2 Évaluer le rôle particulier du comité d'audit en matière de gouvernance	C		B	B			A		>	>
2.1.3 Évaluer les mécanismes utilisés aux fins de la conformité	C		B	B	A		A		>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
2.1.4 Analyser le rôle particulier du conseil d'administration en ce qui a trait à la stratégie en matière de responsabilité sociale et à la durabilité de l'entité	C			C	B				>	>
2.1.5 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière de stratégie et de gouvernance	C		C	C	B				>	>
<b>2.2 Mission, vision, valeurs et mandat</b>										
2.2.1 Déterminer si les décisions de la direction concordent avec la mission, la vision et les valeurs de l'entité	B		B	B	A				>	>
<b>2.3 Élaboration de la stratégie</b>										
2.3.1 Évaluer les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité	B		B	B	A				>	>
2.3.2 Évaluer l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie	B		B	B	A				>	>
2.3.3 Évaluer les différentes options stratégiques	B		B	B	A				>	>
<b>2.4 Mise en œuvre de la stratégie</b>										
2.4.1 Analyser les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et leur concordance avec la stratégie	C		B	B	A				>	>
<b>2.5 Gestion du risque d'entreprise</b>										
2.5.1 Concevoir un programme efficace de gestion des risques et en évaluer l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire	C		B	B	A				>	>
2.5.2 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	C		B	B	A				>	>
<b>3. COMPTABILITÉ DE GESTION</b>										
<b>3.1 Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion</b>										
3.1.1 Évaluer les besoins en information de gestion	B		A	A					>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information	C		B	B	A				>	>
3.1.3 Identifier les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation	C		B	B	A		A		>	>
3.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la comptabilité de gestion	C		C	C	B				>	>
<b>3.2 Planification, budgets et prévisions</b>										
3.2.1 Élaborer ou évaluer les données et les éléments d'information servant à la préparation des plans opérationnels, des budgets et des prévisions	B		A	A					>	>
3.2.2 Préparer, analyser ou évaluer les plans opérationnels, les budgets et les prévisions	B		A	A					>	>
3.2.3 Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts	B		A	A					>	>
<b>3.3 Gestion des coûts</b>										
3.3.1 Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes	A		A	A					>	>
3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient	B		B	B	A				>	>
3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus	B		B	B	A				>	>
3.3.4 Recommander des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité	B			B	A				>	>
<b>3.4 Gestion des produits</b>										
3.4.1 Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits	C		B	B	A				>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
<b>3.5 Gestion de la rentabilité</b>										
3.5.1 Effectuer une analyse de sensibilité	B			A	A				>	>
3.5.2 Évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité	B			A	A				>	>
<b>3.6 Mesure de la performance organisationnelle</b>										
3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus	B			B	B	A			>	>
3.6.2 Évaluer la performance des centres de responsabilité	B				B	A			>	>
3.6.3 Évaluer les causes profondes des problèmes de performance	B			B	A				>	>
<b>3.7 Appréciation du rendement individuel</b>										
3.7.1 Analyser les incidences des programmes d'intéressement des cadres et des modes de rémunération des employés	B			B	B	A			>	>
<b>4. AUDIT ET CERTIFICATION</b>										
<b>4.1 Contrôle interne</b>										
4.1.1 Évaluer les processus d'évaluation des risques de l'entité	B	A		A				A	>	>
4.1.2 Évaluer le système d'information, y compris les processus connexes, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques encourus	C	B		B	A			A	>	>
<b>4.2 Exigences en matière d'audit interne et externe</b>										
4.2.1 Donner des conseils sur les besoins de l'entité en matière de certification	B			B				A	>	>
4.2.2 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine des normes et méthodes de certification	C	C		C				B	>	>
<b>4.3 Projets d'audit interne et missions de certification externe</b>										
4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission	B	B		B				A	>	>
4.3.2 Déterminer l'ensemble de critères à appliquer aux éléments considérés	B			B				A	>	>
4.3.3 Évaluer ou élaborer les normes ou les lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission de certification et des attentes connexes	B	B		B				A	>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
4.3.4 Évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification	B	B		B			A		>	>
4.3.5 Évaluer les risques du projet ou, pour les missions d'audit, les risques d'anomalies significatives aux niveaux des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir	B	B		B			A		>	>
4.3.6 Élaborer des procédures appropriées, y compris l'analyse de données en audit, en fonction du risque identifié d'anomalies significatives	B	B		B			A		>	>
4.3.7 Exécuter le plan de travail	B	B		B			A		>	>
4.3.8 Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse	B	B		B			A		>	>
4.3.9 Consigner en dossier les travaux effectués et les résultats obtenus	B			B			A		>	>
4.3.10 Dégager des conclusions et communiquer les résultats	B			B			A		>	>
4.3.11 Préparer ou interpréter l'information et les rapports pour les parties prenantes en ayant recours, lorsque la situation s'y prête, à des techniques de visualisation de données	B	B		B			A		>	>
<b>4.4 Projets d'audit intégré</b>										
4.4.1 Appliquer des techniques d'audit intégré	C			C			B		>	>
<b>5. FINANCE</b>										
<b>5.1 Analyse et planification financières</b>										
5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B			A	A		A	A	>	>
5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement	C			B	B		A		>	>
5.1.3 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données et les modèles d'analyse utilisés pour soutenir l'analyse financière et le processus décisionnel	C			B	B		A		>	>
5.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la finance	C			C	C		B		>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
<b>5.2 Gestion de la trésorerie</b>										
5.2.1 Évaluer la trésorerie et le fonds de roulement de l'entité	B		A	A		A			>	>
5.2.2 Évaluer le portefeuille de placements de l'entité	C	B		B		A			>	>
5.2.3 Évaluer les sources de financement	C		B	B		A			>	>
5.2.4 Évaluer les décisions ayant une incidence sur la structure financière	C		B	B		A			>	>
5.2.5 Évaluer le coût du capital de l'entité	C		B	B		A			>	>
5.2.6 Évaluer les décisions concernant la distribution des bénéfices	C		B	B		A			>	>
<b>5.3 Établissement du budget des investissements</b>										
5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements	B		B	B		A			>	>
<b>5.4 Évaluation</b>										
5.4.1 Déterminer la valeur d'un actif corporel	C	B		B		A	B		>	>
5.4.2 Appliquer des méthodes appropriées pour estimer la valeur d'une entreprise	C	B		B		A	B		>	>
5.4.3 Estimer la valeur d'un actif incorporel	C			C		B	B		>	>
<b>5.5 Gestion des risques financiers</b>										
5.5.1 Élaborer ou évaluer les politiques de gestion des risques financiers	C	B		B		A			>	>
5.5.2 Analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers	—	C		C		B			>	>
<b>5.6 Opérations en finance d'entreprise</b>										
5.6.1 Évaluer l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise	C	B		B		A			>	>
5.6.2 Conseiller une entité en difficulté financière	C		B	B		A			>	>
<b>6. FISCALITÉ</b>										
<b>6.1 Notions générales - <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></b>										
6.1.1 Traiter des concepts et principes généraux de l'impôt sur le revenu	C	B		B				B	>	>
6.1.2 Évaluer les systèmes d'information, les exigences en matière de données et les processus d'affaires qui permettent d'assurer l'observation fiscale de manière fiable	C	B		B				A	>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
6.1.3 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la fiscalité	C	C		C				B	>	>
<b>6.2 Impôt sur les bénéfices des sociétés</b>										
6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent l'entité	B	B		B				A	>	>
6.2.2 Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société	B	B		B				A	>	>
<b>6.3 Impôt sur le revenu des particuliers</b>										
6.3.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent un particulier	B	B		B				A	>	>
6.3.2 Évaluer les impôts à payer d'un particulier	B	B		B				A	>	>
6.3.3 Analyser les possibilités de planification fiscale qui s'offrent à un particulier	B	B		B				B	>	>
<b>6.4 Administration de l'impôt sur le revenu</b>										
6.4.1 Évaluer le respect des exigences d'observation	B	B		B				A	>	>
<b>6.5 Impôt sur le revenu des non-résidents et des résidents pendant une partie de l'année</b>										
6.5.1 Analyser le statut de résidence d'un contribuable	C	C		C				B	>	>
6.5.2 Analyser l'imposition des revenus de source canadienne pour les non-résidents et les résidents pendant une partie de l'année	C	C		C				B	>	>
<b>6.6 Autres questions relatives à l'impôt sur le revenu</b>										
6.6.1 Analyser les incidences fiscales du décès	—	C		C				B	>	>
6.6.2 Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires	C	C		C				B	>	>
6.6.3 Analyser les incidences fiscales de l'achat et de la vente d'une société privée sous contrôle canadien	C	B		B				B	>	>
6.6.4 Expliquer les questions fiscales de base liées à une réorganisation d'entreprise	—			—				C	>	>
<b>6.7 Questions relatives à la TPS</b>										
6.7.1 Traiter du régime de la TPS au Canada	C	C		C				B	>	>
6.7.2 Analyser les obligations d'un particulier en matière de TPS	C	C		C				B	>	>

Compétence	Préalables	Modules communs			Modules optionnels				Modules de synthèse	
		C1	C2	Modules communs	O1 GP	O2 FIN	O3 CERT	O4 FISC	S1	S2
6.7.3 Calculer la taxe nette d'un particulier	C	C		C				B	>	>
6.7.4 Traiter des exigences d'observation des règles de la TPS	B	B		B				B	>	>
6.7.5 Analyser les incidences que peuvent avoir les mesures de planification fiscale, au chapitre de la TPS, pour les actionnaires et une société à peu d'actionnaires	C			C				B	>	>
6.7.6 Expliquer quelles sont les obligations en matière de TPS découlant d'autres opérations	—			—				C	>	>

— : Indique qu'aucun préalable n'est requis.

> : Indique que les habiletés et les comportements professionnels sont couverts et acquis progressivement.

# SECTION 6

Résultats d'apprentissage par module

# Résultats d'apprentissage par module

## Description des modules du programme

Le programme de formation professionnelle CPA est un programme modulaire. C'est pourquoi les compétences sont également présentées d'une deuxième manière, c'est-à-dire par module, dans la Grille de compétences. En plus de présenter les niveaux de maîtrise établis pour chaque compétence technique, la Grille contient une liste des résultats d'apprentissage visés. Ces résultats d'apprentissage sont les objectifs généraux correspondant à ce qu'un candidat est censé savoir ou être en mesure de faire pour montrer qu'il possède la compétence en question.

## Présentation modulaire de la Grille de compétences des CPA

<p>La <b>compétence</b> à acquérir pour devenir CPA (renvoie à la section 5). Le libellé correspond au niveau de maîtrise le plus élevé pouvant être atteint dans les modules offerts.</p>	<p>Le <b>niveau de maîtrise</b> attendu à l'égard d'une compétence donnée. Pour les modules communs, seul le niveau de maîtrise pertinent pour le module est indiqué. Pour les modules optionnels, le niveau de maîtrise à atteindre si ce module est choisi est ajouté.</p>	<p>Les <b>résultats d'apprentissage</b> comprennent parfois des résultats de niveau inférieur qui constituent le premier niveau d'une gradation menant au niveau visé pour le module en question. Ils s'intègrent entre eux et chevauchent tous les domaines de compétence.</p>																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Compétence</th><th>Préalables</th><th>C1</th><th>C2</th><th>Modules communs</th><th>O3 FIN</th><th>Résultats d'apprentissage</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>5. FINANCE</b></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td><b>5.1 Analyse et planification financières</b></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité</td><td>B</td><td></td><td>A</td><td>A</td><td>A</td><td> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Déterminer la pertinence des outils pour effectuer l'évaluation</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à la situation financière de l'entité</li> </ul> </td></tr> </tbody> </table>			Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O3 FIN	Résultats d'apprentissage	<b>5. FINANCE</b>							<b>5.1 Analyse et planification financières</b>							5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B		A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Déterminer la pertinence des outils pour effectuer l'évaluation</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à la situation financière de l'entité</li> </ul>
Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O3 FIN	Résultats d'apprentissage																								
<b>5. FINANCE</b>																														
<b>5.1 Analyse et planification financières</b>																														
5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B		A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Déterminer la pertinence des outils pour effectuer l'évaluation</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à la situation financière de l'entité</li> </ul>																								

**Figure 3 :** Extrait d'un module optionnel dans la Grille de compétences des CPA.

Chaque module est présenté séparément, avec une brève description du but visé et de son contenu. Chaque tableau modulaire présente les compétences pertinentes de même que le niveau de maîtrise que possède le candidat au début du module et le niveau qu'il doit avoir atteint à la fin du module.

Le tableau contient une description des résultats d'apprentissage liés à chaque compétence. Ces résultats permettent de mieux définir la compétence en fournissant un supplément d'information sur ce que l'on attend d'un candidat à la profession de CPA pour chaque compétence. La nature des résultats peut varier d'un module à l'autre, selon les facteurs suivants :

- le sujet central du module;
- les éléments mis en relief;
- le niveau de maîtrise à atteindre.

Les divisions et regroupements caractérisant les modules visent à faciliter la gestion de l'information, et non pas à établir une démarcation bien précise entre les modules. Comme les compétences des différents modules sont étroitement interreliées, le candidat apprendra que, lorsqu'il se penche sur une question de comptabilité, il doit aussi tenir compte d'autres considérations, notamment les aspects fiscaux. Il est entendu que, dans le cadre de chaque module, le candidat doit appliquer les connaissances préalables qu'il possède au moment de son admission au programme de formation professionnelle, même si ces connaissances ne sont pas énumérées explicitement. De plus, il est entendu que le candidat doit retenir les connaissances acquises dans les modules communs, ces connaissances étant abordées et approfondies dans les modules optionnels.

L'ensemble des connaissances dont le candidat doit se servir, en conjonction avec ses compétences habilitantes, pour montrer qu'il a atteint les résultats d'apprentissage est décrit séparément.

## Résultats d'apprentissage minimaux

Les résultats d'apprentissage minimaux correspondent aux acquis préalables exigés avant l'admission au programme de formation professionnelle. Ces résultats permettent de mieux définir la compétence en fournissant un supplément d'information sur ce que l'on attend d'un candidat à la profession de CPA pour chaque compétence. La nature des résultats peut varier selon les facteurs suivants :

- la nature de la compétence préalable;
- le sujet central du domaine de compétences;
- les éléments mis en relief;
- le niveau de maîtrise à atteindre.

Compétence	Préalables	Résultats
<b>1. INFORMATION FINANCIÈRE</b>		
<b>1.1 Besoins et systèmes</b>		
1.1.1 Évaluer les besoins en information financière	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les principales parties prenantes dans le contexte de l'information financière ainsi que leurs besoins d'information dans le contexte de la prise de décisions</li> <li>b) Identifier les conflits et les partis pris dans le contexte de l'information financière</li> </ul>
1.1.2 Évaluer le caractère approprié du référentiel d'information financière	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer la façon dont les normes comptables sont établies et évoluent avec le temps</li> <li>b) Analyser le caractère approprié de différents référentiels comptables compte tenu des besoins d'information financière et du contexte économique de l'entité</li> </ul>
1.1.3 Évaluer les systèmes d'information, les besoins en matière de données et les processus d'affaires visant à produire une information financière fiable	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser un système d'information financière existant</li> <li>b) Identifier les contrôles internes clés qui font partie de l'infrastructure d'information financière de l'entité</li> <li>c) Expliquer les risques que posent les processus d'intégration et d'agrégation des données pour l'intégrité des données</li> </ul>
1.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière d'information financière	<b>C</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, en ce qui a trait aux normes d'information financière</li> <li>b) Expliquer les lacunes ou les limites des normes actuelles dans le contexte des problèmes nouveaux</li> <li>c) Expliquer les implications des exposés-sondages et les changements immédiats ainsi que le raisonnement qui les sous-tend et leur incidence sur l'entité et ses états financiers</li> <li>d) Expliquer les incidences possibles de la saisie automatisée des données, de l'intelligence artificielle et de l'information en temps réel</li> </ul> <p>NOTA : Les attentes relatives aux connaissances dépendent du degré de complexité de la norme.</p>

Compétence	Préalables	Résultats
1.1.5 Identifier les besoins en information financière dans le secteur public	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Reconnaître les différents besoins en matière d'information financière dans le secteur public</li> <li>b) Reconnaître les différents objectifs en matière d'information financière dans le secteur public, selon qu'ils répondent aux différents objectifs et besoins en information des utilisateurs</li> <li>c) Expliquer les particularités du <i>Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public</i></li> </ul>
<b>1.2 Méthodes comptables et opérations</b>		
1.2.1 Élaborer ou évaluer des méthodes et procédures comptables appropriées	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser la réalité économique de l'opération ou de l'événement</li> <li>b) Analyser les méthodes comptables retenues et les autres méthodes possibles pour des opérations ou des événements particuliers</li> </ul>
1.2.2 Évaluer le traitement des opérations courantes	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les opérations courantes en se référant au modèle économique et au secteur, en sachant qu'une opération qui est courante dans un contexte peut ne pas l'être dans un autre</li> <li>b) Évaluer divers documents sources ou autres informations concernant les événements courants pour déterminer les incidences comptables</li> <li>c) Enregistrer des opérations courantes dans un système comptable ou en évaluer le traitement</li> <li>d) Expliquer les situations où les décisions comptables ont des incidences fiscales</li> <li>e) Intégrer les incidences en matière de fiscalité, d'audit et de finance dans l'évaluation du traitement des opérations courantes</li> </ul>
1.2.3 Évaluer le traitement des opérations non courantes	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les opérations non courantes en se référant au modèle économique et au secteur, en sachant qu'une opération qui n'est pas courante dans un contexte peut l'être dans un autre</li> <li>b) Évaluer divers documents sources ou autres informations concernant les événements non courants pour déterminer les incidences comptables</li> <li>c) Enregistrer les opérations non courantes dans un système comptable</li> <li>d) Expliquer les situations où les décisions comptables ont des incidences fiscales</li> <li>e) Intégrer les incidences en matière de fiscalité, d'audit et de finance dans l'évaluation du traitement des opérations non courantes</li> </ul> <p>NOTA : Les opérations non courantes peuvent comprendre, par exemple, l'évaluation des transactions dont le paiement est fondé sur des actions (notamment au moyen d'un modèle d'évaluation des options), les activités abandonnées, la restructuration et l'estimation de la juste valeur.</p>
1.2.4 Analyser le traitement des événements ou opérations complexes	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier l'existence d'opérations complexes</li> </ul>
<b>1.3 Préparation des rapports financiers</b>		
1.3.1 Préparer les états financiers	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Préparer des états financiers pour diverses entités (société de personnes, entreprise individuelle, société à capital fermé, société ouverte, etc.)</li> </ul>
1.3.2 Préparer les informations courantes fournies par voie de notes	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Préparer des notes complémentaires provisoires pour les composantes courantes des états financiers</li> </ul>
<b>1.4 Analyse des états financiers</b>		
1.4.1 Analyser les informations complexes fournies par voie de notes	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier et expliquer les informations à fournir sur les événements complexes dans les notes</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
1.4.2 Évaluer les états financiers, y compris les informations fournies par voie de notes	B	a) Analyser l'exhaustivité des états financiers b) Analyser si les états financiers donnent une image fidèle de la réalité économique sous-jacente
1.4.3 Analyser les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion) et contribuer à leur préparation	C	a) Expliquer l'objet du rapport de gestion (ou de son équivalent)
1.4.4 Interpréter l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes)	B	a) Préparer et interpréter, de façon provisoire, l'analyse des états financiers b) Expliquer les résultats en employant les techniques appropriées (p. ex., la visualisation de données)
1.4.5 Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers	C	a) Expliquer l'incidence financière des décisions stratégiques et opérationnelles

## 2. STRATÉGIE ET GOUVERNANCE

2.1 Gouvernance		
2.1.1 Évaluer la structure de gouvernance de l'entité (politiques, processus, codes)	C	a) Expliquer les diverses formes d'entités b) Expliquer la structure du conseil d'administration en tenant compte de sa composition, sa responsabilité légale, et son obligation redditionnelle, son mandat et son leadership
2.1.2 Évaluer le rôle particulier du comité d'audit en matière de gouvernance	C	a) Expliquer le mandat du comité d'audit
2.1.3 Évaluer les mécanismes utilisés aux fins de la conformité	C	a) Expliquer l'objet du code de conduite de l'entité b) Expliquer les mécanismes utilisés pour assurer la circulation de l'information dans l'entité aux fins de la conformité
2.1.4 Analyser le rôle particulier du conseil d'administration en ce qui a trait à la stratégie en matière de responsabilité sociale et à la durabilité de l'entité	C	a) Expliquer le rôle du conseil d'administration en ce qui a trait à la stratégie en matière de responsabilité sociale et de durabilité de l'entité
2.1.5 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière de stratégie et de gouvernance	C	a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, en ce qui a trait à la stratégie et à la gouvernance b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux, des enjeux liés à la durabilité et des technologies en matière de stratégie et de gouvernance

Compétence	Préalables	Résultats
<b>2.2 Mission, vision et valeurs</b>		
2.2.1 Déterminer si les décisions de la direction concordent avec la mission, la vision et les valeurs de l'entité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer que le contexte dans lequel évolue l'entité (p. ex., secteur privé ou public) a une incidence sur la définition de l'objectif général de celle-ci, soit celui de fournir une valeur durable à l'entité et à ses parties prenantes</li> <li>b) Évaluer la concordance de la mission, de la vision, des valeurs et du mandat de l'entité avec l'objectif général défini</li> <li>c) Critiquer la concordance entre des décisions et stratégies particulières et la mission, la vision, les valeurs et le mandat de l'entité (p. ex., dans des domaines tels que la fiscalité)</li> <li>d) Analyser le rôle du conseil d'administration dans la mise en place d'une gouvernance efficace en matière de systèmes d'information</li> <li>e) Expliquer le rôle du conseil d'administration en ce qui a trait au plan stratégique de l'entité en matière de systèmes d'information</li> </ul>
<b>2.3 Élaboration de la stratégie</b>		
2.3.1 Évaluer les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Reconnaître que la forme juridique de l'entité peut avoir une incidence sur les indicateurs choisis (p. ex., société à capital ouvert ou fermé, secteur privé ou public)</li> <li>b) Analyser la nature de l'entité et identifier les indicateurs clés de performance financière et non financière qui sont conformes à la stratégie de l'entité, y compris tout besoin de suivi propre à un secteur d'activité</li> <li>c) Identifier les principaux indicateurs guides et les principaux indicateurs témoins qui pourraient être appropriés pour évaluer l'efficacité de l'entité</li> <li>d) S'appuyer sur les meilleures pratiques reconnues pour contribuer à la formulation d'indicateurs clés de performance qui concordent avec les stratégies à long terme</li> <li>e) Aider à l'élaboration d'un plan d'action pour la mise en œuvre des diverses méthodes de mesure et de suivi (p. ex., comptabilité par activités, tableau de bord équilibré et étalonnage)</li> </ul>
2.3.2 Évaluer l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser la position concurrentielle de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie</li> <li>b) Analyser les incidences de la structure des droits de propriété de l'entité, notamment son effet sur l'élaboration de la stratégie</li> <li>c) Tenir compte, s'il y a lieu, des stratégies établies au niveau de l'entité et au niveau des fonctions dans l'évaluation de l'environnement interne et externe de l'organisation</li> <li>d) Analyser les besoins en matière de données et le rôle que jouent les systèmes comptables, les processus d'affaires et les systèmes d'information dans le développement stratégique</li> </ul>
2.3.3 Évaluer les différentes options stratégiques	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les différentes options stratégiques à partir d'un ensemble de critères qualitatifs et quantitatifs</li> </ul>
<b>2.4 Mise en œuvre de la stratégie</b>		
2.4.1 Analyser les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et leur concordance avec la stratégie	<b>C</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer le rôle que jouent les systèmes de contrôle et les structures redditionnelles dans l'arrimage des ressources avec la stratégie</li> <li>b) Expliquer les éléments clés de la culture d'entreprise et leur incidence possible sur l'entité</li> <li>c) Décrire les systèmes de récompense et de reconnaissance que l'entité a la possibilité d'adopter et comprendre leurs forces et faiblesses</li> <li>d) Constater que les actifs informationnels sont une ressource d'entreprise qui doit être gérée de manière stratégique</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
<b>2.5 Gestion du risque d'entreprise</b>		
2.5.1 Concevoir un programme efficace de gestion des risques et en évaluer l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire	C	<p>a) Expliquer les risques auxquels une entité peut être exposée et les diverses politiques et procédures de gestion des risques auxquelles l'entité peut avoir recours</p>
2.5.2 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	C	<p>a) Déceler les risques (les menaces) que posent pour l'entreprise les activités liées aux systèmes d'information</p> <p>b) Reconnaître l'incidence des risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise</p>
<b>3. COMPTABILITÉ DE GESTION</b>		
<b>3.1 Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion</b>		
3.1.1 Évaluer les besoins en information de gestion	B	<p>a) Expliquer quelles sont les informations dont la direction a besoin pour prendre des décisions</p> <p>b) Identifier les façons dont les actifs informationnels et la technologie peuvent être utilisés sur les plans de la gestion et de la stratégie</p>
3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information	C	<p>a) Expliquer les différentes approches pour la consignation des principaux processus d'affaires et mécanismes de contrôle</p> <p>b) Expliquer l'importance de pratiques de qualité en matière de gestion des données, des informations et des connaissances</p> <p>c) Expliquer les solutions auxquelles une entité pourrait avoir recours pour combler ses besoins d'information, y compris les solutions TI</p>
3.1.3 Identifier les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation	C	<p>a) Comprendre les exigences des lois sur la protection des renseignements personnels et leur rôle dans le choix des solutions TI d'une entité</p>
3.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la comptabilité de gestion	C	<p>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, dans le domaine de la comptabilité de gestion</p> <p>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la comptabilité de gestion</p>
<b>3.2 Planification, budgets et prévisions</b>		
3.2.1 Élaborer ou évaluer les données et les éléments d'information servant à la préparation des plans opérationnels, des budgets et des prévisions	B	<p>a) Analyser le caractère raisonnable des hypothèses qui sous-tendent les plans opérationnels, les budgets et les prévisions</p> <p>b) Identifier les problèmes possibles de qualité des données</p>

Compétence	Préalables	Résultats
3.2.2 Préparer, analyser ou évaluer les plans opérationnels, les budgets et les prévisions	B	a) Préparer divers types de plans opérationnels, de budgets et de prévisions
3.2.3 Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts	B	a) Analyser les résultats réels par rapport aux prévisions budgétaires ou autres points de référence pertinents
<b>3.3 Gestion des coûts</b>		
3.3.1 Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes	A	<p>a) Classer et comparer divers types de coûts et en décrire le comportement dans le contexte de leur classement respectif (p. ex., fixes ou variables, directs ou indirects, discrétionnaires)</p> <p>b) Faire la distinction entre les divers types de coûts d'exploitation et coûts des programmes, et calculer ces coûts (p. ex., coût des marchandises vendues, coût de la capacité et autres coûts liés aux charges continues, imputation des coûts indirects)</p> <p>c) Faire la distinction entre les divers types de coûts dans le diagnostic et l'analyse de questions et de problèmes particuliers</p> <p>d) Classer et communiquer l'information relative aux coûts selon les conventions standards et s'appuyer sur son jugement dans la détermination des coûts qui sont pertinents pour les décisions à prendre</p> <p>e) Analyser les données relatives aux coûts à l'aide de systèmes et de méthodes d'établissement du coût de revient établis et de pointe (p. ex., coût de revient standard, comptabilité par activités, coût de revient en production uniforme et continue, répartition des coûts communs, comptabilité par services et coût de revient par commande)</p> <p>f) Identifier la nécessité de recourir à des méthodes d'établissement du coût de revient novatrices (lean, juste-à-temps, etc.)</p> <p>g) Décrire les systèmes d'établissement du coût de revient pour les entités à but lucratif et sans but lucratif et les entités du secteur public, et expliquer comment ces systèmes sont généralement appliqués</p>
3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient	B	<p>a) Appliquer des méthodes telles que la comptabilité par activités, le coût de revient en production uniforme et continue, la répartition des coûts communs, la comptabilité par services et le coût de revient par commande lorsqu'une décision particulière doit être prise en matière d'établissement du coût de revient (p. ex., décision de fabriquer ou d'acheter, décision d'acquérir ou de recourir au sourçage)</p>
3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus	B	<p>a) Expliquer les avantages et les faiblesses des méthodes d'amélioration continue relativement à la rentabilité et à la performance</p> <p>b) Effectuer une évaluation critique de l'efficacité des méthodes d'amélioration continue dans l'accroissement de la rentabilité et de la performance</p> <p>c) Calculer le coût des initiatives d'amélioration de la qualité</p> <p>d) Reconnaître que l'amélioration des processus peut se mesurer selon des critères autres que la rentabilité dans les entités du secteur public et les organismes sans but lucratif</p>
3.3.4 Recommander des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité	B	<p>a) Analyser les processus de gestion des coûts dans la perspective du maintien de la pérennité de l'exploitation</p> <p>b) Analyser les processus opérationnels en fonction de considérations relatives aux coûts d'exploitation</p>

Compétence	Préalables	Résultats
<b>3.4 Gestion des produits</b>		
3.4.1 Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits	<b>C</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les options possibles en ce qui a trait au modèle de génération des produits et déterminer celles qui correspondent le mieux aux objectifs de l'entité</li> <li>b) Identifier les différentes méthodes d'établissement des prix</li> </ul>
<b>3.5 Gestion de la rentabilité</b>		
3.5.1 Effectuer une analyse de sensibilité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse de sensibilité lorsque la situation s'y prête et en analyser les résultats et les conséquences pour l'entité</li> </ul>
3.5.2 Évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Utiliser des outils quantitatifs pour analyser les problèmes de performance</li> <li>b) Identifier des solutions de rechange pour résoudre les problèmes de performance possibles</li> </ul>
<b>3.6 Mesure de la performance organisationnelle</b>		
3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Appliquer les cadres de référence et les tableaux de bord reconnus pour l'évaluation de la performance</li> <li>b) Appliquer les indicateurs de performance, évaluer la performance réelle par rapport aux objectifs établis et expliquer les écarts</li> <li>c) Enquêter sur les facteurs sous-jacents à l'origine des écarts de performance</li> <li>d) Dégager des conclusions sur le niveau de performance financière ou non financière</li> </ul>
3.6.2 Évaluer la performance des centres de responsabilité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser la catégorisation des centres de responsabilité</li> <li>b) Analyser la performance des centres de responsabilité</li> </ul>
3.6.3 Évaluer les causes profondes des problèmes de performance	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les incidences possibles de circonstances exceptionnelles sur la performance</li> </ul>
<b>3.7 Appréciation du rendement individuel</b>		
3.7.1 Analyser les incidences des programmes d'intérêt des cadres et des modes de rémunération des employés	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les forces et les faiblesses des mesures d'encouragement</li> <li>b) Analyser l'efficacité des programmes d'intérêt pour ce qui est de faciliter la réalisation des objectifs de l'entité</li> <li>c) Identifier les incidences fiscales des programmes d'intérêt des cadres, et tenir également compte des incidences de ceux-ci sur les questions de comptabilité générale et sur les missions de certification</li> <li>d) Suggérer les programmes les plus appropriés dans les circonstances</li> </ul>
<b>4. AUDIT ET CERTIFICATION</b>		
<b>4.1 L'entité et son environnement, y compris son contrôle interne</b>		
4.1.1 Évaluer les processus d'évaluation des risques de l'entité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser l'incidence des principaux risques de l'entité et des contrôles connexes sur les processus d'information financière de l'entité</li> <li>b) Consigner et expliquer les processus opérationnels utilisés dans les faits</li> <li>c) Analyser l'incidence des risques liés au système d'information sur l'organisation</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
4.1.2 Évaluer le système d'information, y compris les processus connexes, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques encourus	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les objectifs des contrôles internes</li> <li>b) Expliquer les incidences des déficiences du contrôle interne qui ont été relevées</li> <li>c) Identifier les contrôles qui sont nécessaires pour assurer la fiabilité de l'information financière</li> <li>d) Expliquer l'importance de l'intégrité des données et de la fiabilité des systèmes pour une prise de décisions efficace</li> <li>e) Expliquer les concepts qui sous-tendent le risque et les risques potentiels liés aux faiblesses du contrôle interne</li> </ul>
<b>4.2 Exigences en matière d'audit interne et externe</b>		
4.2.1 Donner des conseils sur les besoins de l'entité en matière de certification	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les diverses exigences et options d'une entité en matière de certification et en expliquer les avantages et inconvénients aux parties prenantes pertinentes</li> <li>b) Traiter des projets ou missions de certification appropriés pour l'entité</li> </ul>
4.2.2 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine des normes et méthodes de certification	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Comprendre les tendances actuelles dans le secteur et les changements prévus</li> <li>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la certification</li> </ul>
<b>4.3 Projets d'audit interne et missions de certification externe</b>		
4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Intégrer les incidences des questions d'information financière dans l'évaluation du projet ou de la mission</li> <li>b) Décrire les exigences en matière de planification et d'acceptation de la mission</li> </ul>
4.3.2 Déterminer l'ensemble de critères à appliquer aux éléments considérés	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pour les missions ou projets de certification d'états financiers, analyser l'acceptabilité du référentiel d'information financière</li> </ul>
4.3.3 Évaluer ou élaborer les normes ou les lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission de certification et des attentes connexes	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Intégrer les incidences des questions d'information financière sur l'audit dans l'évaluation des normes ou des lignes directrices</li> </ul>
4.3.4 Évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer le seuil de signification en fonction des utilisateurs des états financiers, en tenant compte du contexte décisionnel</li> <li>b) Appliquer la notion de caractère significatif à l'information financière</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
4.3.5 Évaluer les risques du projet ou, pour les missions d'audit, les risques d'anomalies significatives aux niveaux des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Mettre en œuvre des procédures d'évaluation des risques, en obtenant une compréhension suffisante de l'entité, de son environnement de contrôle, de son secteur, de la conjoncture économique, de ses objectifs et stratégies, et des principales parties prenantes afin d'évaluer avec justesse les secteurs de risque, les facteurs de risque de fraude et d'autres facteurs (p. ex., instabilité financière et/ou clauses restrictives des contrats d'emprunt, intensité de la concurrence, instabilité de l'offre ou de la demande, et réglementation importante)</li> <li>b) Pour les missions ou projets d'audit récurrents, revoir les résultats des audits précédents pour cerner les questions qui posent problème ou qui pourraient avoir une incidence sur le risque</li> <li>c) Mettre en œuvre des procédures d'évaluation des risques, comme l'analyse préliminaire des états financiers de l'exercice considéré et d'autres informations, en vue d'identifier les facteurs de risque possibles, notamment en ce qui concerne le caractère approprié de l'hypothèse de la continuité de l'exploitation et le risque de fraude</li> <li>d) Évaluer le risque d'anomalies ou d'écart significatifs en fonction des questions et risques pertinents</li> <li>e) Évaluer le risque au niveau des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes de comptes et les informations à fournir dans les états financiers</li> <li>f) Évaluer l'incidence de l'évaluation des risques sur la nature, le calendrier et l'étendue du travail de certification à effectuer</li> <li>g) Identifier les risques liés aux cotisations fiscales</li> </ul>
4.3.6 Élaborer des procédures appropriées, y compris l'analyse de données en audit, en fonction du risque identifié d'anomalies significatives	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les sources potentielles d'éléments probants pour étayer la fiabilité de l'information financière</li> <li>b) Identifier les occasions de mettre en œuvre des procédures faisant intervenir l'analyse de données en audit</li> </ul>
4.3.7 Exécuter le plan de travail	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les éléments d'information financière du plan de travail de l'audit, et documenter et réaliser les travaux avec diligence</li> <li>b) Déterminer si les travaux réalisés répondent aux risques identifiés et sont conformes aux normes de comptabilité</li> </ul>
4.3.8 Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le caractère suffisant et approprié et la fiabilité des éléments probants recueillis ainsi que le caractère significatif des résultats de l'analyse</li> <li>b) Identifier les incohérences, les situations inattendues, les constatations inattendues ou les constatations qui indiquent la possibilité d'une fraude, d'une erreur ou d'une illégalité</li> <li>c) Interpréter l'issue des constatations découlant de l'audit de l'information financière</li> </ul>
4.3.9 Consigner en dossier les travaux effectués et les résultats obtenus	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Préparer des dossiers de travail pour étayer la nature, le calendrier et l'étendue des procédures mises en œuvre</li> </ul>
4.3.10 Dégager des conclusions et communiquer les résultats	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le caractère raisonnable des conclusions dégagées à l'égard de l'objet considéré</li> <li>b) Revoir les erreurs ou anomalies qui n'ont pas fait l'objet d'un ajustement à la lumière des lignes directrices sur le caractère significatif</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
4.3.11 Préparer ou interpréter l'information et les rapports pour les parties prenantes en ayant recours, lorsque la situation s'y prête, à des techniques de visualisation de données	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Interpréter les communications liées à la certification et leurs incidences sur l'information financière</li> <li>b) Analyser la fidélité de l'information communiquée de manière visuelle (graphiques)</li> </ul>
<b>4.4 Projets d'audit intégré</b>		
4.4.1 Appliquer des techniques d'audit intégré	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer pourquoi il peut être nécessaire de procéder à un audit intégré et quel est l'objet de ce type d'audit</li> <li>b) Expliquer la nature des procédures associées à un audit intégré</li> </ul>
<b>5. FINANCE</b>		
<b>5.1 Analyse et planification financières</b>		
5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Analyser les différents calculs dans le contexte particulier de l'entité</li> </ul>
5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les propositions financières et les plans de financement ainsi que leur importance pour l'entité</li> </ul>
5.1.3 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données et les modèles d'analyse utilisés pour soutenir l'analyse financière et le processus décisionnel	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Comprendre quels sont les intrants d'un modèle d'analyse</li> <li>b) Expliquer les objectifs du modèle et les résultats produits par ce dernier</li> </ul>
5.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la finance	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, dans le domaine de la finance</li> <li>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la finance</li> </ul>
<b>5.2 Gestion de la trésorerie</b>		
5.2.1 Évaluer la trésorerie et le fonds de roulement de l'entité	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les problèmes liés à la gestion du fonds de roulement de l'entité</li> <li>b) Analyser les soldes du fonds de roulement de façon continue et identifier les préoccupations</li> <li>c) Expliquer les effets sur l'entité des modifications des politiques en matière de fonds de roulement</li> </ul>
5.2.2 Évaluer le portefeuille de placements de l'entité	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les divers instruments financiers qui s'offrent à l'entité au moment de constituer un portefeuille de placements</li> <li>b) Expliquer les différences entre les instruments financiers</li> </ul>
5.2.3 Évaluer les sources de financement	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer quelles sont les sources possibles de financement</li> <li>b) Expliquer les avantages et les inconvénients des options de financement</li> </ul>
5.2.4 Évaluer les décisions ayant une incidence sur la structure financière	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Décrire la structure financière d'une entité</li> <li>b) Expliquer la relation entre la structure financière d'une entité, son ratio dettes/capitaux propres et son risque financier</li> </ul>
5.2.5 Évaluer le coût du capital de l'entité	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer la notion de coût du capital et les composantes de ce coût</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
5.2.6 Évaluer les décisions concernant la distribution des bénéfices	C	<p>a) Expliquer les diverses méthodes qu'une entité peut utiliser pour distribuer des bénéfices</p>
<b>5.3 Établissement du budget des investissements</b>		
5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements	B	<p>a) Classer et appliquer diverses méthodes d'évaluation des projets d'investissement</p> <p>b) Appliquer des outils et des points de référence reconnus pour analyser des projets d'investissement, en tenant compte des considérations fiscales</p> <p>c) Déterminer un plan d'action approprié, compte tenu des objectifs de l'entité</p>
<b>5.4 Évaluation</b>		
5.4.1 Déterminer la valeur d'un actif corporel	C	<p>a) Expliquer les diverses méthodes qui conviennent pour l'évaluation d'un actif corporel</p>
5.4.2 Appliquer des méthodes appropriées pour estimer la valeur d'une entreprise	C	<p>a) Expliquer les diverses méthodes qui conviennent pour l'évaluation d'une entreprise</p>
5.4.3 Estimer la valeur d'un actif incorporel	C	<p>a) Expliquer les diverses méthodes qui conviennent pour l'évaluation d'un actif incorporel</p>
<b>5.5 Gestion des risques financiers</b>		
5.5.1 Élaborer ou évaluer les politiques de gestion des risques financiers	C	<p>a) Expliquer les principes de base des opérations de couverture</p> <p>b) Décrire les instruments de couverture possibles</p>
<b>5.6 Opérations en finance d'entreprise</b>		
5.6.1 Évaluer l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise	C	<p>a) Décrire les diverses formes de propriété</p>
5.6.2 Conseiller une entité en difficulté financière	C	<p>a) Expliquer quels sont les indicateurs de difficultés financières au sein d'une entité</p>
<b>6. FISCALITÉ</b>		
<b>6.1 Notions générales - <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></b>		
6.1.1 Traiter des concepts et principes généraux de l'impôt sur le revenu	C	<p>a) Décrire les caractéristiques du système fiscal fédéral canadien</p> <p>b) Expliquer le concept d'intégration et les mécanismes qui le sous-tendent</p> <p>c) Expliquer les avantages et les inconvénients fiscaux des diverses formes et structures juridiques</p>
6.1.2 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données, les exigences en matière de données et les processus d'affaires qui permettent d'assurer l'observation fiscale de manière fiable	C	<p>a) Expliquer l'importance de données fiscales fiables provenant de systèmes de traitement des opérations</p>
6.1.3 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la fiscalité	C	<p>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, en ce qui a trait à la fiscalité</p> <p>b) Expliquer les implications des changements imminents et leur incidence sur l'entité</p> <p>c) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la fiscalité</p>

Compétence	Préalables	Résultats
<b>6.2 Impôt sur les bénéfices des sociétés</b>		
6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent l'entité	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le profil fiscal de la société</li> </ul>
6.2.2 Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser l'incidence fiscale des différents types et sources de revenus</li> <li>b) Analyser les opérations en vue de la préparation du rapprochement entre le résultat comptable et le revenu fiscal</li> <li>c) Analyser l'incidence des règles qui s'appliquent aux immobilisations</li> <li>d) Analyser les ajustements à apporter pour calculer le revenu imposable</li> <li>e) Analyser les éléments de l'impôt à payer</li> <li>f) Expliquer les incidences fiscales des opérations entre des sociétés et des parties avec lesquelles elles ont un lien de dépendance</li> <li>g) Analyser les incidences fiscales des dividendes versés</li> </ul>
<b>6.3 Impôt sur le revenu des particuliers</b>		
6.3.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent un particulier	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le profil fiscal d'un particulier</li> </ul>
6.3.2 Évaluer les impôts à payer d'un particulier	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les différents types et sources de revenus d'un particulier, y compris les déductions et les sommes à inclure pour chaque type de revenu</li> <li>b) Analyser l'incidence des règles qui s'appliquent aux immobilisations</li> <li>c) Analyser les ajustements à apporter pour calculer le revenu imposable</li> <li>d) Analyser les éléments de l'impôt à payer</li> <li>e) Analyser les incidences fiscales des opérations entre parties ayant un lien de dépendance</li> </ul>
6.3.3 Analyser les possibilités de planification fiscale qui s'offrent à un particulier	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les possibilités de planification fiscale dont un particulier peut se prévaloir</li> <li>b) Expliquer les avantages et désavantages fiscaux du statut de travailleur indépendant par rapport au statut d'employé</li> </ul>
<b>6.4 Administration de l'impôt sur le revenu</b>		
6.4.1 Évaluer le respect des exigences d'observation	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Traiter du respect des exigences d'observation, et notamment de la responsabilité des administrateurs</li> <li>b) Traiter des acomptes provisionnels et du solde final d'impôt à payer, et signaler les dates d'échéance</li> </ul>
<b>6.5 Impôt sur le revenu des non-résidents et des résidents pendant une partie de l'année</b>		
6.5.1 Analyser le statut de résidence d'un contribuable	<b>C</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer quels sont les facteurs qui déterminent le statut de résidence d'un particulier</li> </ul>
6.5.2 Analyser l'imposition des revenus de source canadienne pour les non-résidents et les résidents pendant une partie de l'année	<b>C</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer quelles sont les incidences fiscales de l'acquisition ou de la perte du statut de résident canadien</li> </ul>

Compétence	Préalables	Résultats
<b>6.6 Autres questions relatives à l'impôt sur le revenu</b>		
6.6.2 Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires	C	a) Expliquer quelles sont les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires
6.6.3 Analyser les incidences fiscales de l'achat et de la vente d'une société privée sous contrôle canadien	C	a) Expliquer les incidences fiscales de la vente d'actifs b) Expliquer les incidences fiscales de la vente d'actions
<b>6.7 Questions relatives à la TPS</b>		
6.7.1 Traiter du régime de la TPS au Canada	C	a) Expliquer en quoi consiste la TPS et quelles sont les circonstances dans lesquelles elle s'applique
6.7.2 Analyser les obligations d'un particulier en matière de TPS	C	a) Expliquer l'opération (qui, quoi, pourquoi, où et quand) b) Expliquer les divers types de fournitures c) Expliquer les obligations d'un particulier en matière de TPS
6.7.3 Calculer la taxe nette d'un particulier	C	a) Expliquer les composantes de la taxe nette
6.7.4 Traiter des exigences d'observation des règles de la TPS	B	a) Traiter du respect des exigences d'observation, et notamment de la responsabilité des administrateurs b) Traiter des acomptes provisionnels et du solde final de taxe à payer, et signaler les dates d'échéance
6.7.5 Analyser les incidences que peuvent avoir les mesures de planification fiscale, au chapitre de la TPS, pour les actionnaires et une société à peu d'actionnaires	C	a) Expliquer les incidences, au chapitre de la TPS, associées aux avantages imposables b) Expliquer les incidences, au chapitre de la TPS, associées à l'achat et à la vente d'une entreprise

### Module commun 1 (C1) — Comptabilité générale et information financière

Le module C1 permet au candidat de comprendre dans toute leur étendue les concepts les plus fondamentaux de la comptabilité générale et de l'information financière.

Ce module présente des notions de comptabilité techniquement complexes. Il donne au candidat de nombreuses occasions de tenir compte des incidences de la comptabilité générale et de l'information financière sur les questions d'audit, de fiscalité, de finance et de gestion de la performance. Le candidat acquiert une compréhension de la façon dont la comptabilité générale peut s'intégrer à la prise de décisions et à l'élaboration de stratégies au moyen d'études de cas ancrées dans un riche contexte professionnel.

**Avis au lecteur :** Les compétences ont été réparties entre les modules C1 et C2 pour illustrer la composition que pourraient avoir les modules communs. Toutefois, comme le contenu des modules sera élaboré par un spécialiste, il est possible que les compétences soient réparties d'une manière différente de celle qui est présentée dans le présent document.

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>1. INFORMATION FINANCIÈRE</b>					
<b>1.1 Besoins et systèmes</b>					
1.1.1 Évaluer les besoins en information financière	B	A		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le contexte économique et financier dans lequel évolue l'entité, ainsi que son incidence sur l'information financière</li> <li>b) Évaluer les parties prenantes dans le contexte de l'information financière ainsi que leurs besoins d'information dans le contexte de la prise de décisions, et les classer par ordre de priorité</li> <li>c) Déterminer et résoudre les conflits et les partis pris dans le contexte de l'information financière</li> </ul>
1.1.2 Évaluer le caractère approprié du référentiel d'information financière	B	A		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer la façon dont les normes comptables sont établies et évoluent avec le temps</li> <li>b) Compte tenu des besoins d'information financière et du contexte économique de l'entité, déterminer, justifications à l'appui, si l'entité est tenue de se conformer aux PCGR</li> <li>c) Si l'entité est tenue de se conformer aux PCGR, déterminer, justifications à l'appui, les PCGR qui devraient être appliqués (IFRS, NCECF, NCOSBL, NCSP), en tenant compte des besoins d'information financière et du contexte économique de l'entité</li> <li>d) Si l'entité n'est pas tenue de se conformer aux PCGR, déterminer, justifications à l'appui, le référentiel d'information financière à utiliser (p. ex., méthode de la comptabilité de trésorerie ou de la comptabilité d'engagement) en tenant compte des besoins d'information financière et du contexte économique de l'entité</li> <li>e) Évaluer l'incidence du référentiel d'information financière sur les parties prenantes dans le contexte de la prise de décisions</li> <li>f) Expliquer les textes législatifs qui ont une incidence sur la comptabilité (p. ex., <i>Loi SOX</i>, projet de loi 198)</li> </ul>
1.1.3 Évaluer les systèmes d'information, les besoins en matière de données et les processus d'affaires visant à produire une information financière fiable	B	A		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer un système d'information financière existant</li> <li>b) Élaborer un système d'information financière solide s'il n'y a pas de système en place</li> <li>c) Évaluer les contrôles internes appropriés portant sur le système d'information financière en tenant compte des incidences du profil de risque de l'entité</li> <li>d) Évaluer la fiabilité d'ensemble du système d'information financière</li> <li>e) Évaluer les risques que posent les processus d'intégration et d'agrégation des données pour l'intégrité des données</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
1.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière d'information financière	C	C		C	<p>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, en ce qui a trait aux normes d'information financière</p> <p>b) Expliquer les lacunes ou les limites des normes actuelles dans le contexte des problèmes nouveaux</p> <p>c) Expliquer les implications des exposés-sondages et les changements imminents ainsi que le raisonnement qui les sous-tend et leur incidence sur l'entité et ses états financiers</p> <p>d) Expliquer les incidences possibles de la saisie automatisée des données, de l'intelligence artificielle et de l'information en temps réel</p> <p>NOTA : Les attentes relatives aux connaissances dépendent du degré de complexité de la norme.</p>
1.1.5 Identifier les besoins en information financière dans le secteur public	C	C		C	<p>a) Reconnaître les différents besoins en matière d'information financière dans le secteur public</p> <p>b) Reconnaître les différents objectifs en matière d'information financière dans le secteur public, selon qu'ils répondent aux différents objectifs et besoins en information des utilisateurs</p> <p>c) Expliquer les particularités du <i>Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public</i></p>
1.1.6 Identifier l'information financière spécialisée requise aux fins de certaines obligations de déclaration réglementaires et autres		C		C	<p>a) Dans les situations où il est nécessaire de préparer des rapports financiers spéciaux, identifier les composantes et les informations requises pour le rapport</p> <p>b) Tenir compte des composantes non financières des exigences relatives aux rapports spéciaux</p>
<b>1.2 Méthodes comptables et opérations</b>					
1.2.1 Élaborer ou évaluer des méthodes et procédures comptables appropriées	B	A		A	<p>a) Expliquer la réalité économique de la transaction ou de l'événement</p> <p>b) Identifier et analyser les méthodes comptables retenues et les autres méthodes possibles, et en faire une évaluation critique</p> <p>c) Choisir ou évaluer la méthode qui donne l'image la plus fidèle de la réalité économique sous-jacente de l'entité dans le contexte de la prise de décisions</p> <p>d) Utiliser une approche fondée sur un cadre conceptuel dans les situations où il faut faire un choix entre des méthodes et procédures comptables</p> <p>e) Intégrer les incidences en matière de fiscalité, d'audit et de finance dans l'évaluation des méthodes et procédures comptables</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
1.2.2 Évaluer le traitement des opérations courantes	A	A		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les opérations courantes en se référant au modèle économique et au secteur, en sachant qu'une opération qui est courante dans un contexte peut ne pas l'être dans un autre</li> <li>b) Évaluer divers documents sources ou autres informations concernant les événements courants pour déterminer les incidences comptables</li> <li>c) Enregistrer ou évaluer les opérations courantes dans un système comptable</li> <li>d) Expliquer les situations où les décisions comptables ont des incidences fiscales</li> <li>e) Intégrer les incidences en matière de fiscalité, d'audit et de finance dans l'évaluation du traitement des opérations courantes</li> </ul>
1.2.3 Évaluer le traitement des opérations non courantes	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les opérations non courantes en se référant au modèle économique et au secteur, en sachant qu'une opération qui n'est pas courante dans un contexte peut l'être dans un autre</li> <li>b) Évaluer divers documents sources ou autres informations concernant les événements non courants pour déterminer les incidences comptables</li> <li>c) Enregistrer les opérations non courantes dans un système comptable</li> <li>d) Expliquer les situations où les décisions comptables ont des incidences fiscales</li> <li>e) Intégrer les incidences en matière de fiscalité, d'audit et de finance dans l'évaluation du traitement des opérations non courantes NOTA : Les opérations non courantes peuvent comprendre, par exemple, l'évaluation des transactions dont le paiement est fondé sur des actions (notamment au moyen d'un modèle d'évaluation des options), les activités abandonnées, la restructuration et l'estimation de la juste valeur.</li> </ul>
1.2.4 Analyser le traitement des événements ou opérations complexes	C	C		C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier l'existence d'opérations complexes NOTA : Les opérations complexes peuvent comprendre, par exemple, la liquidation d'une entité, les fusions et acquisitions, la titrisation, la compression d'un régime de retraite, les dérivés incorporés et les restructurations.</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>1.3 Préparation des rapports financiers</b>					
1.3.1 Préparer les états financiers	A	A		A	<p>a) Préparer des états financiers pour diverses entités (société de personnes, entreprise individuelle, société à capital fermé, société ouverte, etc.)</p>
1.3.2 Préparer les informations courantes fournies par voie de notes	B	A		A	<p>a) Préparer des notes complémentaires pour les composantes courantes des états financiers</p>
<b>1.4 Analyse des états financiers</b>					
1.4.1 Analyser les informations complexes fournies par voie de notes	C	C		C	<p>a) Identifier et expliquer les informations à fournir sur les événements complexes dans les notes</p>
1.4.2 Évaluer les états financiers, y compris les informations fournies par voie de notes	B	A		A	<p>a) Évaluer l'intégralité, la fidélité et la transparence des états financiers  b) Évaluer si les états financiers donnent une image fidèle de la réalité économique sous-jacente  c) Intégrer les incidences en matière de finance, de stratégie, d'audit et de fiscalité dans l'évaluation des états financiers</p>
1.4.3 Analyser les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion) et contribuer à leur préparation	C	B		B	<p>a) Décrire les principaux éléments financiers du rapport de gestion (ou analyse des états financiers dans le secteur public)  b) Aider à la préparation ou à l'évaluation des éléments financiers des communications de la direction  c) Déterminer si l'information financière présentée dans les communications de la direction améliore l'image fidèle donnée de la performance financière de l'entité</p>
1.4.4 Interpréter l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes)	B	A		A	<p>a) Préparer et interpréter l'analyse des états financiers (p. ex., ratios et analyses des tendances) pour soutenir le processus décisionnel  b) Analyser, interpréter et expliquer l'information contenue dans les états financiers pour les parties prenantes  c) Interpréter et analyser les résultats en employant les techniques appropriées (p. ex., la visualisation de données)</p>
1.4.5 Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers	C	B	B	B	<p>a) Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur la performance, la situation financière et les flux de trésorerie de l'entité  b) Expliquer l'incidence financière des décisions stratégiques et opérationnelles  c) Expliquer les incidences de la planification fiscale sur les états financiers de l'entité (p. ex., biens de remplacement, actions privilégiées et opérations entre parties liées)</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>4. AUDIT ET CERTIFICATION</b>					
<b>4.1 Contrôle interne</b>					
4.1.1 Évaluer les processus d'évaluation des risques de l'entité	B	A		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les incidences découlant de l'identification des activités clés de l'entité sur l'exploitation ou sur l'information financière</li> <li>b) Évaluer les incidences des risques et des contrôles y afférents de l'entité sur l'exploitation ou sur l'information financière</li> <li>c) Évaluer les processus opérationnels utilisés dans les faits et les consigner en dossier</li> </ul>
4.1.2 Évaluer le système d'information, y compris les processus connexes, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques encourus	C	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les contrôles nécessaires pour assurer la fiabilité de l'information financière</li> <li>b) Évaluer la conception et l'efficacité des contrôles internes</li> <li>c) Évaluer les incidences sur l'information financière des déficiences du contrôle interne relevées</li> <li>d) Utiliser la connaissance du secteur, des processus d'affaires, des infrastructures existantes, des résultats historiques, des risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information, des contrôles des systèmes d'information et des pratiques de gouvernance de l'entité pour évaluer les relations importantes entre les données issues de sources internes et externes dans le but d'élaborer des plans appropriés pour favoriser l'efficacité des résultats d'une mission de certification</li> <li>e) Analyser la qualité des données et de l'information et les modèles utilisés pour étayer le processus décisionnel de la direction</li> </ul>
<b>4.2 Exigences en matière d'audit interne et externe</b>					
4.2.2 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine des normes et méthodes de certification	C	C		C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Comprendre les tendances actuelles dans le secteur et les changements prévus</li> <li>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la certification</li> </ul>
<b>4.3 Projets d'audit interne et missions de certification externe</b>					
4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Intégrer les incidences des questions d'information financière dans l'évaluation du projet ou de la mission</li> <li>b) Décrire les exigences en matière de planification et d'acceptation de la mission</li> </ul>
4.3.3 Évaluer ou élaborer les normes ou les lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission de certification et des attentes connexes	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Intégrer les incidences des questions d'information financière sur l'audit dans l'évaluation des normes ou des lignes directrices</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
4.3.4 Évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification	B	B		B	<p>a) Évaluer le seuil de signification en fonction des utilisateurs des états financiers, en tenant compte du contexte décisionnel</p> <p>b) Appliquer la notion de caractère significatif à l'information financière</p>
4.3.5 Évaluer les risques du projet ou, pour les missions d'audit, les risques d'anomalies significatives aux niveaux des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir	B	B		B	<p>a) Mettre en œuvre des procédures d'évaluation des risques, en obtenant une compréhension suffisante de l'entité, de son environnement de contrôle, de son secteur, de la conjoncture économique, de ses objectifs et stratégies, et des principales parties prenantes afin d'évaluer avec justesse les secteurs de risque, les facteurs de risque de fraude et d'autres facteurs (p. ex., instabilité financière et/ou clauses restrictives des contrats d'emprunt, intensité de la concurrence, instabilité de l'offre ou de la demande, et réglementation importante)</p> <p>b) Pour les missions ou projets d'audit récurrents, revoir les résultats des audits précédents pour cerner les questions qui posent problème ou qui pourraient avoir une incidence sur le risque</p> <p>c) Mettre en œuvre des procédures d'évaluation des risques, comme l'analyse préliminaire des états financiers de l'exercice considéré et d'autres informations, en vue d'identifier les facteurs de risque possible, notamment en ce qui concerne le caractère approprié de l'hypothèse de la continuité de l'exploitation et le risque de fraude</p> <p>d) Évaluer le risque d'anomalies ou d'écart significatifs en fonction des questions et risques pertinents</p> <p>e) Évaluer le risque au niveau des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes de comptes et les informations à fournir dans les états financiers</p> <p>f) Évaluer l'incidence de l'évaluation des risques sur la nature, le calendrier et l'étendue du travail de certification à effectuer</p> <p>g) Identifier les risques liés aux cotisations fiscales</p>
4.3.6 Élaborer des procédures appropriées, y compris l'analyse de données en audit, en fonction du risque identifié d'anomalies significatives	B	B		B	<p>a) Identifier les sources potentielles d'éléments probants pour étayer la fiabilité de l'information financière</p> <p>b) Identifier les occasions de mettre en œuvre des procédures faisant intervenir l'analyse de données en audit</p>
4.3.7 Exécuter le plan de travail	B	B		B	<p>a) Évaluer les éléments d'information financière du plan de travail de l'audit, d'une part, et documenter et réaliser les travaux avec diligence</p> <p>b) Déterminer si les travaux réalisés répondent aux risques identifiés et sont conformes aux normes de comptabilité</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
4.3.8 Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse	B	<b>B</b>		B	<p>a) Analyser le caractère suffisant et approprié et la fiabilité des éléments probants recueillis ainsi que le caractère significatif des résultats de l'analyse</p> <p>b) Identifier les incohérences, les situations inattendues, les constatations inattendues ou les constatations qui indiquent la possibilité d'une fraude, d'une erreur ou d'une illégalité</p> <p>c) Interpréter l'issue des constatations découlant de l'audit de l'information financière</p>
4.3.11 Préparer ou interpréter l'information et les rapports pour les parties prenantes en ayant recours, lorsque la situation s'y prête, à des techniques de visualisation de données	B	<b>B</b>		B	<p>a) Interpréter les communications liées à la certification et leurs incidences sur l'information financière</p> <p>b) Analyser la fidélité de la représentation de l'information communiquée de manière visuelle (graphiques)</p>

## 5. FINANCE

### 5.2 Gestion de la trésorerie

5.2.2 Évaluer le portefeuille de placements de l'entité	C	<b>B</b>		B	<p>a) Comparer les divers types d'instruments financiers et leurs caractéristiques, par exemple :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• contrats à terme de gré à gré et contrats à terme standardisés (y compris les swaps)</li> <li>• options de vente et d'achat (y compris les bons de souscription) et autres instruments dérivés</li> <li>• titrisation, droits des investisseurs et des créanciers, conversion et autres caractéristiques</li> </ul> <p>b) Décrire l'utilisation adéquate des divers types d'instruments financiers et leur incidence sur le risque en général</p> <p>c) Évaluer les risques associés à un portefeuille d'instruments financiers</p> <p>d) Expliquer les traitements comptables appropriés, de même que toutes les informations à fournir</p>
---	---	----------	--	---	---

### 5.4 Évaluation

5.4.1 Déterminer la valeur d'un actif corporel	C	<b>B</b>		B	<p>a) Expliquer les méthodes d'évaluation à appliquer pour la présentation de l'information financière sur les actifs corporels</p> <p>b) Identifier les méthodes d'évaluation acceptables</p> <p>c) Comprendre les avantages et les inconvénients de chaque méthode d'évaluation possible</p> <p>d) Identifier les hypothèses et les faits critiques qui sous-tendent l'estimation de la valeur</p> <p>e) Appliquer la méthode d'évaluation appropriée</p>
--	---	----------	--	---	---

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
5.4.2 Appliquer des méthodes appropriées pour estimer la valeur d'une entreprise	C	B		B	<p>a) Utiliser différentes méthodes d'évaluation pour analyser, calculer ou prévoir une fourchette plausible de valeurs pour une entreprise, pour examen par d'autres personnes. Ces méthodes sont notamment les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• méthodes fondées sur la valeur de l'actif</li> <li>• méthodes fondées sur les opérations (p. ex., actualisation des flux de trésorerie)</li> <li>• méthodes fondées sur le marché</li> </ul> <p>b) Identifier les hypothèses et les faits critiques qui sous-tendent l'estimation de la valeur</p> <p>c) Déterminer s'il faut utiliser des techniques d'évaluation d'entreprises pour la préparation des états financiers</p> <p>d) Décrire l'utilisation des états financiers dans le cadre de l'évaluation d'entreprises</p>
<b>5.5 Gestion des risques financiers</b>					
5.5.1 Élaborer ou évaluer les politiques de gestion des risques financiers	C	B		B	<p>a) Expliquer les fondements des opérations de couverture</p> <p>b) Décrire l'utilisation adéquate des divers types d'instruments financiers et l'incidence de ces instruments sur les risques en général</p> <p>c) Évaluer les risques associés à un portefeuille d'instruments financiers (pour donner des conseils sur les politiques, et non sur des questions d'information financière)</p>
5.5.2 Analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers		C		C	<p>a) Décrire les risques significatifs, y compris le risque de taux d'intérêt, le risque de change et le risque marchandises</p> <p>b) Identifier des instruments dérivés appropriés pour atténuer les risques</p>
<b>5.6 Opérations en finance d'entreprise</b>					
5.6.1 Évaluer l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise	C	B		B	<p>a) Expliquer la manière dont différentes formes de propriété (p. ex., sociétés ouvertes ou sociétés à capital fermé, entreprises individuelles et sociétés de personnes) peuvent être utilisées</p> <p>b) Reconnaître l'existence de facteurs fiscaux et juridiques dont il faut tenir compte dans l'évaluation d'une opération</p> <p>c) Expliquer certaines des questions qui peuvent se poser lors d'un changement touchant le contrôle ou les droits de propriété (p. ex., impôts, diligence raisonnable, gouvernance et questions stratégiques)</p>
<b>6. FISCALITÉ</b>					
<b>6.1 Notions générales - <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></b>					
6.1.1 Traiter des concepts et principes généraux de l'impôt sur le revenu	C	B		B	<p>a) Analyser l'incidence de l'intégration sur les opérations réelles ou prévues</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
6.1.2 Évaluer les systèmes d'information, les exigences en matière de données et les processus d'affaires qui permettent d'assurer l'observation fiscale de manière fiable	C	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer les principales données fiscales à saisir et les contrôles clés relatifs aux systèmes pour assurer le respect des exigences réglementaires</li> </ul>
6.1.3 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la fiscalité	C	C		C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, en ce qui a trait à la fiscalité</li> <li>b) Expliquer les implications des changements imminents et leur incidence sur l'entité</li> <li>c) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la fiscalité</li> </ul>
<b>6.2 Impôt sur les bénéfices des sociétés</b>					
6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent l'entité	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le profil fiscal de la société</li> </ul>
6.2.2 Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser l'incidence fiscale des différents types et sources de revenus</li> <li>b) Analyser les opérations en vue de la préparation du rapprochement entre le résultat comptable et le revenu fiscal</li> <li>c) Analyser l'incidence des règles qui s'appliquent aux immobilisations</li> <li>d) Analyser les ajustements à apporter pour calculer le revenu imposable</li> <li>e) Analyser les éléments de l'impôt à payer</li> <li>f) Expliquer les incidences fiscales des opérations entre des sociétés et des parties avec lesquelles elles ont un lien de dépendance</li> <li>g) Analyser les incidences fiscales des dividendes versés</li> </ul>
<b>6.3 Impôt sur le revenu des particuliers</b>					
6.3.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent un particulier	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le profil fiscal d'un particulier</li> </ul>
6.3.2 Évaluer les impôts à payer d'un particulier	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les différents types et sources de revenus d'un particulier, y compris les déductions et les sommes à inclure pour chaque type de revenu</li> <li>b) Analyser l'incidence des règles qui s'appliquent aux immobilisations</li> <li>c) Analyser les ajustements à apporter pour calculer le revenu imposable</li> <li>d) Analyser les éléments de l'impôt à payer</li> <li>e) Analyser les incidences fiscales des opérations entre parties ayant un lien de dépendance</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
6.3.3 Analyser les possibilités de planification fiscale qui s'offrent à un particulier	B	B		B	<p>a) Analyser le profil fiscal d'un particulier pour identifier les possibilités de planification fiscale, les évaluer et formuler des recommandations</p> <p>b) Expliquer les avantages et désavantages fiscaux du statut de travailleur indépendant par rapport au statut d'employé</p>
<b>6.4 Administration de l'impôt sur le revenu</b>					
6.4.1 Évaluer le respect des exigences d'observation	B	B		B	<p>a) Traiter du respect des exigences d'observation, et notamment de la responsabilité des administrateurs</p> <p>b) Traiter des acomptes provisionnels et du solde final d'impôt à payer, et signaler les dates d'échéance</p>
<b>6.5 Impôt sur le revenu des non-résidents et des résidents pendant une partie de l'année</b>					
6.5.1 Analyser le statut de résidence d'un contribuable	C	C		C	<p>a) Expliquer quels sont les facteurs qui déterminent le statut de résidence d'un particulier</p>
6.5.2 Analyser l'imposition des revenus de source canadienne pour les non-résidents et les résidents pendant une partie de l'année	C	C		C	<p>a) Expliquer quelles sont les incidences fiscales de l'acquisition ou de la perte du statut de résident canadien</p>
<b>6.6 Autres questions relatives à l'impôt sur le revenu</b>					
6.6.1 Analyser les incidences fiscales du décès		C		C	<p>a) Expliquer les incidences fiscales du décès d'un particulier</p>
6.6.2 Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires	C	C		C	<p>a) Expliquer quelles sont les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires</p>
6.6.3 Analyser les incidences fiscales de l'achat et de la vente d'une société privée sous contrôle canadien	C	B		B	<p>a) Expliquer les incidences fiscales de la vente d'actifs</p> <p>b) Expliquer les incidences fiscales de la vente d'actions</p> <p>c) Expliquer quelles sont les incidences fiscales d'une acquisition de contrôle</p>
<b>6.7 Questions relatives à la TPS</b>					
6.7.1 Traiter du régime de la TPS au Canada	C	C		C	<p>a) Expliquer en quoi consiste la TPS et quelles sont les circonstances dans lesquelles elle s'applique</p>
6.7.2 Analyser les obligations d'un particulier en matière de TPS	C	C		C	<p>a) Expliquer l'opération (qui, quoi, pourquoi, où et quand)</p> <p>b) Expliquer les divers types de fournitures</p> <p>c) Expliquer les obligations d'un particulier en matière de TPS</p>
6.7.3 Calculer la taxe nette d'un particulier	C	C		C	<p>a) Expliquer les composantes de la taxe nette</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
6.7.4 Traiter des exigences d'observation des règles de la TPS	B	B		B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Traiter du respect des exigences d'observation, et notamment de la responsabilité des administrateurs</li> <li>b) Traiter des acomptes provisionnels et du solde final de taxe à payer, et signaler les dates d'échéance</li> </ul>

## Module commun 2 (C2) — Comptabilité de gestion, planification et contrôle

Le module C2 permet au candidat de développer ses compétences dans les domaines de la gouvernance, de la stratégie, de la gestion des risques et de la prise de décisions de gestion. Le candidat se familiarise avec le rôle de la gouvernance, apprend à formuler des stratégies réfléchies et novatrices, et à convertir ces stratégies en objectifs et plans d'action spécifiques. Il acquiert en outre la compétence nécessaire pour élaborer de bons systèmes de surveillance et de contrôle, et pour effectuer des analyses financières pour divers types d'entités. Le candidat acquiert une compréhension de la façon dont la prise de décisions et les stratégies peuvent s'intégrer à la comptabilité générale, à l'information financière, à la finance et à la fiscalité, au moyen d'études de cas ancrées dans un riche contexte professionnel.

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>1. INFORMATION FINANCIÈRE</b>					
<b>1.4 Analyse des états financiers</b>					
1.4.5 Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers	C	B	B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur la performance, la situation financière et les flux de trésorerie de l'entité</li> <li>b) Expliquer l'incidence financière des décisions stratégiques et opérationnelles</li> <li>c) Expliquer les incidences de la planification fiscale sur les états financiers de l'entité (p. ex., biens de remplacement, actions privilégiées et opérations entre parties liées)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>2. STRATÉGIE ET GOUVERNANCE</b>					
<b>2.1 Gouvernance</b>					
2.1.1 Évaluer la structure de gouvernance de l'entité (politiques, processus, codes)	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer que la forme juridique de l'entité peut avoir une incidence sur sa structure de gouvernance (p. ex., société à capital ouvert ou fermé, secteur privé ou public)</li> <li>b) Évaluer l'efficacité de la structure du conseil, en tenant compte des facteurs suivants : <ul style="list-style-type: none"> <li>• la composition du conseil</li> <li>• la responsabilité légale et l'obligation redditionnelle du conseil</li> <li>• le mandat du comité sur la rémunération</li> <li>• l'importance des processus de leadership mis en œuvre par le conseil ou autre organe directeur</li> <li>• l'importance de la fiabilité des systèmes d'information pour la réalisation des objectifs stratégiques</li> </ul> </li> <li>c) Expliquer les principes de bonne gouvernance aux parties prenantes</li> </ul>
2.1.2 Évaluer le rôle particulier du comité d'audit en matière de gouvernance	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer le mandat du comité d'audit</li> <li>b) Expliquer la responsabilité légale et l'obligation redditionnelle du comité d'audit</li> <li>c) Analyser la composition du comité d'audit</li> </ul>
2.1.3 Évaluer les mécanismes utilisés aux fins de la conformité	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Examiner et revoir l'efficacité des codes d'éthique et de diverses politiques</li> <li>b) Suggérer des processus de contrôle pour assurer le respect des échéances de production des déclarations</li> <li>c) Évaluer les mécanismes qui assurent la circulation de l'information dans l'entité</li> <li>d) Déterminer si une fonction d'audit indépendante est nécessaire</li> <li>e) Déterminer si un programme de reddition de comptes est nécessaire</li> <li>f) Déterminer si une politique en matière de conflits d'intérêts est nécessaire</li> </ul>
2.1.5 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière de stratégie et de gouvernance	C		C	C	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, en ce qui a trait à la stratégie et à la gouvernance</li> <li>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux, des enjeux liés à la durabilité et des technologies en matière de stratégie et de gouvernance</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>2.2 Mission, vision, valeurs et mandat</b>					
2.2.1 Déterminer si les décisions de la direction concordent avec la mission, la vision et les valeurs de l'entité	B	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer que le contexte dans lequel évolue l'entité (p. ex., secteur privé ou public) a une incidence sur la définition de son objectif général, soit celui de fournir une valeur durable à l'entité et à ses parties prenantes</li> <li>b) Évaluer si la mission, la vision, les valeurs et le mandat de l'entité concordent avec l'objectif général défini</li> <li>c) Critiquer la concordance entre des décisions et stratégies particulières et la mission, la vision, les valeurs et le mandat de l'entité (p. ex., dans des domaines tels que la fiscalité)</li> <li>d) Analyser le rôle du conseil d'administration dans la mise en place d'une gouvernance efficace en matière de systèmes d'information</li> <li>e) Expliquer le rôle du conseil d'administration en ce qui a trait au plan stratégique de l'entité en matière de systèmes d'information</li> </ul>
<b>2.3 Élaboration de la stratégie</b>					
2.3.1 Évaluer les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité	B	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Reconnaître que la forme juridique de l'entité peut avoir une incidence sur les indicateurs choisis (p. ex., société à capital ouvert ou fermé, secteur privé ou public)</li> <li>b) Analyser la nature de l'entité et identifier les indicateurs clés de performance financière et non financière qui sont conformes à la stratégie de l'entité, y compris tout besoin de suivi propre à un secteur d'activité</li> <li>c) Identifier les indicateurs clés guides et les indicateurs clés témoins qui pourraient être appropriés pour évaluer l'efficacité de l'entité</li> <li>d) S'appuyer sur les meilleures pratiques reconnues pour contribuer à la formulation d'indicateurs clés de performance qui concordent avec les stratégies à long terme</li> <li>e) Aider à l'élaboration d'un plan d'action pour la mise en œuvre des diverses méthodes de mesure et de suivi (p. ex., comptabilité par activités, tableau de bord équilibré et étalonnage)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
2.3.2 Évaluer l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie	B		B	B	<p>a) Évaluer l'aspect externe de la position concurrentielle (p. ex., en analysant la proposition de valeur, la clientèle et les marchés cibles, et les offres concurrentielles)</p> <p>b) Évaluer les incidences de la structure des droits de propriété de l'entité : forme juridique (p. ex., société de capitaux ou société de personnes, secteur public ou privé) et modes de propriété</p> <p>c) Tenir compte, s'il y a lieu, des stratégies établies au niveau des entités et des fonctions dans l'évaluation de l'environnement interne et externe de l'organisation</p> <p>d) Analyser les besoins en matière de données et le rôle que jouent les systèmes comptables, les processus d'affaires et les systèmes d'information dans le développement stratégique</p>
2.3.3 Évaluer les différentes options stratégiques	B		B	B	<p>a) Analyser les différentes options stratégiques à partir d'un ensemble de critères qualitatifs et quantitatifs</p>
<b>2.4 Mise en œuvre de la stratégie</b>					
2.4.1 Analyser les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et leur concordance avec la stratégie	C		B	B	<p>a) Déterminer si les systèmes de contrôle et les structures redditionnelles permettent efficacement d'arrimer les ressources et la stratégie</p> <p>b) Déterminer s'il existe des outils (p. ex., code d'éthique, code de déontologie, formation et systèmes de récompenses) servant à transmettre, à renforcer et à renouveler les stratégies et valeurs déclarées de l'entité</p> <p>c) Analyser l'efficacité des initiatives visant à régler les principales questions de gestion des ressources humaines</p> <p>d) Déterminer s'il existe des éléments clés de la culture d'entreprise et identifier leur incidence sur les pratiques décisionnelles de l'entité (p. ex., ton donné par la direction, politiques de ressources humaines, relation entre la direction et le syndicat, responsabilité sociale de l'entité)</p> <p>e) Évaluer les avantages et les inconvénients de divers systèmes de récompense et de reconnaissance et leurs incidences sur les politiques et pratiques décisionnelles de l'entité</p> <p>f) Identifier les possibilités d'utilisation plus efficace des actifs informationnels</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>2.5 Gestion du risque d'entreprise</b>					
2.5.1 Concevoir un programme efficace de gestion des risques et en évaluer l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer la cohérence des politiques et procédures en matière de gestion des risques par rapport à la mission et aux stratégies déclarées de l'entité</li> <li>b) Analyser l'incidence potentielle des changements importants dans l'environnement de l'entité sur son profil de risque</li> <li>c) Analyser les risques, l'exposition et la tolérance aux risques, les mesures prises pour atténuer les risques et le processus de surveillance des risques</li> <li>d) Analyser les conséquences possibles d'un programme de gestion des risques inefficace</li> <li>e) Identifier et suggérer des moyens d'aider à gérer les risques</li> </ul>
2.5.2 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	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les risques (les menaces) que posent pour l'entreprise les activités liées aux systèmes d'information</li> <li>b) Analyser l'incidence des risques liés aux technologies de l'information et aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise</li> </ul>
<b>3. COMPTABILITÉ DE GESTION</b>					
<b>3.1 Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion</b>					
3.1.1 Évaluer les besoins en information de gestion	B		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer ou évaluer les données et l'information pertinentes pour soutenir les décisions prises par la direction et l'organe de gouvernance</li> <li>b) Interpréter et analyser l'information financière et non financière en employant les techniques appropriées (p. ex., la visualisation de données)</li> <li>c) Comprendre les utilisations des actifs informationnels et de la technologie sur les plans de la gestion et de la stratégie</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer l'importance du contrôle et de la rétroaction en matière de systèmes</li> <li>b) Identifier l'incidence des technologies de l'information sur le processus décisionnel et la performance d'une organisation</li> <li>c) Identifier les besoins en matière de systèmes d'information de gestion, d'information comptable ou d'autres systèmes</li> <li>d) Évaluer la qualité de la gestion des données et des connaissances à l'intérieur d'une organisation (systèmes de gestion des bases de données, entreposage des données, exploration des données, système de gestion des connaissances)</li> <li>e) Utiliser la consignation des systèmes et des processus d'affaires aux fins de l'analyse des processus d'affaires et des contrôles</li> <li>f) Analyser la qualité des pratiques d'une organisation en matière de gestion des données, des informations et des connaissances (systèmes de gestion des bases de données, entreposage de données, exploration de données, systèmes de gestion des connaissances)</li> <li>g) Évaluer la fiabilité des systèmes</li> <li>h) Évaluer la mesure dans laquelle les solutions proposées en matière de technologies de l'information (TI) permettent de répondre aux besoins en information de gestion</li> <li>i) Identifier et évaluer les critères de décision relatifs aux solutions de rechange en matière de TI</li> <li>j) Analyser les solutions de rechange en matière de TI qui permettront la réalisation des objectifs de l'entité</li> <li>k) Participer au processus de planification et d'analyse des systèmes (p. ex., analyse de faisabilité et analyse coûts-avantages, critères de sélection, options de financement et réingénierie des processus)</li> <li>l) Expliquer comment un système d'information peut être mis en œuvre avec succès</li> </ul>
3.1.3 Identifier les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer, lors de l'évaluation ou de la mise en œuvre d'un système informatique, si des dispositions législatives sur la protection des renseignements personnels doivent être prises en compte</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
3.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la comptabilité de gestion	C		C	C	<p>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, dans le domaine de la comptabilité de gestion</p> <p>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la comptabilité de gestion</p>
<b>3.2 Planification, budgets et prévisions</b>					
3.2.1 Élaborer ou évaluer les données et les éléments d'information servant à la préparation des plans opérationnels, des budgets et des prévisions	B		A	A	<p>a) Examiner les données et les éléments d'information en vue de l'élaboration des plans opérationnels, des budgets et des prévisions</p> <p>b) Évaluer les données et l'information à l'appui provenant de sources internes et externes, et identifier les écarts et les anomalies</p> <p>c) Assurer la pertinence, l'exactitude et l'actualité des données et de l'information utilisées pour préparer les budgets et les prévisions</p>
3.2.2 Préparer, analyser ou évaluer les plans opérationnels, les budgets et les prévisions	B		A	A	<p>a) Au moyen de l'information fournie, préparer :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>des budgets d'exploitation (budgets des ventes et du marketing, de production et d'approvisionnement, et budgets généraux et d'administration) pour une période appropriée</li> <li>des budgets financiers (dépenses en immobilisations, fonds de roulement) pour une période appropriée</li> <li>des prévisions de trésorerie à court terme</li> <li>des prévisions de trésorerie à long terme</li> <li>une liste des besoins en matière de financement et d'investissement</li> <li>des prévisions relatives à la planification fiscale</li> <li>des budgets pour des projets spéciaux à inclure dans des plans stratégiques ou des propositions</li> <li>d'autres prévisions</li> </ul> <p>b) Revoir d'un œil critique les informations préparées à la lumière des stratégies de l'entité</p>
3.2.3 Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts	B		A	A	<p>a) Analyser les résultats réels par rapport aux prévisions budgétaires ou autres points de référence pertinents, notamment :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>les écarts entre les produits budgétés et les produits réalisés</li> <li>les écarts entre les coûts standards et les coûts réels</li> <li>les écarts entre les objectifs visés par les indicateurs clés de performance et les résultats obtenus</li> </ul> <p>b) Expliquer les résultats de l'analyse des écarts aux niveaux de direction appropriés</p> <p>c) Donner une appréciation de la situation fondée sur les constatations et recommander des plans d'action</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
<b>3.3 Gestion des coûts</b>					
3.3.1 Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes	A		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Classer et comparer divers types de coûts et en décrire le comportement dans le contexte de leur classement respectif (p. ex., fixes ou variables, directs ou indirects, discrétionnaires)</li> <li>b) Faire la distinction entre les divers types de coûts d'exploitation et coûts des programmes, et calculer ces coûts (p. ex., coût des marchandises vendues, coût de la capacité et autres coûts liés aux charges continues, imputation des coûts indirects)</li> <li>c) Faire la distinction entre les divers types de coûts dans le diagnostic et l'analyse de questions et de problèmes particuliers</li> <li>d) Classer et communiquer l'information relative aux coûts selon les conventions standards et s'appuyer sur son jugement dans la détermination des coûts qui sont pertinents pour les décisions à prendre</li> <li>e) Analyser les données relatives aux coûts à l'aide de systèmes et de méthodes d'établissement du coût de revient établis et de pointe (p. ex., méthode du coût standard, comptabilité par activités, coût de revient en production uniforme et continue, répartition des coûts communs, comptabilité par services et coût de revient par commande)</li> <li>f) identifier la nécessité de recourir à des méthodes d'établissement du coût de revient novatrices (lean, juste-à-temps, etc.)</li> <li>g) Décrire les systèmes d'établissement du coût de revient pour les entités à but lucratif, les organismes sans but lucratif et les entités du secteur public, et expliquer comment ces systèmes sont généralement appliqués</li> </ul>
3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient	B		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Appliquer des méthodes telles que la comptabilité par activités, le coût de revient en production uniforme et continue, la répartition des coûts communs, la comptabilité par services et le coût de revient par commande lorsqu'une décision particulière doit être prise en matière d'établissement du coût de revient (p. ex., décision de fabriquer ou d'acheter, décision d'acquérir ou de recourir au sourçage)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus	B		B	B	<p>a) Expliquer les avantages et les faiblesses des méthodes d'amélioration continue relativement à la rentabilité et à la performance</p> <p>b) Effectuer une évaluation critique de l'efficacité des méthodes d'amélioration continue dans l'amélioration de la rentabilité et de la performance</p> <p>c) Calculer le coût des initiatives d'amélioration de la qualité</p> <p>d) Reconnaître que l'amélioration des processus peut se mesurer selon des critères autres que la rentabilité dans les entités du secteur public et les organismes sans but lucratif</p>
<b>3.4 Gestion des produits</b>					
3.4.1 Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits	C		B	B	<p>a) Analyser des options de rechange au modèle de génération des produits (p. ex., produits provenant de la vente d'actifs, de la location ou de dons) pour déterminer lesquelles correspondent le mieux aux objectifs de l'entité</p> <p>b) Analyser les informations financières et autres qui sous-tendent les décisions relatives à l'établissement des prix :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sensibilité du marché à l'égard des prix</li> <li>• structure concurrentielle du secteur d'activité</li> <li>• possibilités à court et à long terme</li> <li>• coûts pertinents pour l'évaluation de la croissance des produits</li> </ul> <p>c) Identifier et évaluer les différentes méthodes d'établissement des prix (p. ex., méthodes fondées sur les coûts ou sur le marché)</p> <p>d) Évaluer les options en matière de prix de cession interne entre les divisions et les établissements multiples d'une entité nationale</p>
<b>3.5 Gestion de la rentabilité</b>					
3.5.1 Effectuer une analyse de sensibilité	B		A	A	<p>a) Effectuer une analyse de sensibilité lorsque la situation s'y prête et en analyser les résultats et les conséquences pour l'entité</p> <p>b) Calculer le coût-volume-profit (CVP), effectuer une analyse de sensibilité pour une entité donnée, en évaluer les incidences sur la rentabilité et en évaluer les conséquences sur les décisions stratégiques et opérationnelles</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
3.5.2 Évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité	B		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Utiliser des outils quantitatifs pour analyser les problèmes de performance</li> <li>b) Tenir compte des résultats de l'évaluation dans les objectifs de l'entité en matière de rentabilité et de gestion de la capacité</li> <li>c) Concevoir des stratégies d'enquête pour découvrir les causes profondes des problèmes de performance</li> </ul>

### 3.6 Mesure de la performance organisationnelle

3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus	B		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Appliquer les cadres de référence et les tableaux de bord reconnus pour l'évaluation de la performance</li> <li>b) Appliquer les indicateurs de performance, évaluer la performance réelle par rapport aux objectifs établis et expliquer les écarts</li> <li>c) Enquêter sur les facteurs sous-jacents à l'origine des écarts de performance</li> <li>d) Dégager des conclusions sur le niveau de performance financière ou non financière</li> </ul>
--	---	--	---	---	--

### 3.7 Appréciation du rendement individuel

3.7.1 Analyser les incidences des programmes d'intéressement des cadres et des modes de rémunération des employés	B		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les forces et les faiblesses des mesures d'encouragement</li> <li>b) Analyser l'efficacité des programmes d'intéressement pour ce qui est de faciliter la réalisation des objectifs de l'entité</li> <li>c) Identifier les incidences fiscales des programmes d'intéressement des cadres, et tenir également compte des incidences de ceux-ci sur le plan de la comptabilité générale et de l'audit</li> <li>d) Suggérer les programmes les plus appropriés dans les circonstances</li> </ul>
---	---	--	---	---	--

## 5. FINANCE

5.1 Analyse et planification financières					
5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Déterminer la pertinence des outils pour évaluer la situation financière de l'entité</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à la situation financière de l'entité</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement	C	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier l'objectif prévu et le public visé, de même que les hypothèses sous-jacentes</li> <li>b) Élaborer une portion d'une proposition financière ou d'un plan de financement qui est étayée par des hypothèses mûrement réfléchies et des informations à jour</li> <li>c) Identifier les forces et les faiblesses d'une proposition financière ou d'un plan de financement</li> <li>d) Examiner la concordance entre une proposition ou un plan et les objectifs stratégiques</li> </ul>
5.1.3 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données et les modèles d'analyse utilisés pour soutenir l'analyse financière et le processus décisionnel	C	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier et analyser les intrants sous-jacents des modèles d'analyse</li> <li>b) Analyser la qualité des intrants des modèles d'analyse</li> <li>c) Développer des modèles d'analyse simples</li> <li>d) Analyser les extrants des modèles dans le contexte particulier de l'entité</li> </ul>
5.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la finance	C	C	C		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les tendances actuelles, et les mises à jour récentes, dans le domaine de la finance</li> <li>b) Expliquer les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la finance</li> </ul>
<b>5.2 Gestion de la trésorerie</b>					
5.2.1 Évaluer la trésorerie et le fonds de roulement de l'entité	B	A	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Surveiller les flux de trésorerie pour assurer que les besoins de l'entité sont couverts</li> <li>b) Élaborer des stratégies pour la gestion du fonds de roulement et surveiller le fonds de roulement</li> <li>c) Gérer les niveaux de fonds de roulement, notamment les soldes des comptes bancaires, des créances clients et des dettes d'exploitation ainsi que les niveaux des stocks (c'est-à-dire le cycle de placement de la trésorerie)</li> <li>d) Formuler les politiques relatives au crédit accordé aux clients, à la détermination des niveaux appropriés des stocks et aux paiements versés aux fournisseurs</li> </ul>
5.2.3 Évaluer les sources de financement	C	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les sources possibles de financement</li> <li>b) Comparer les avantages et les inconvénients des options de financement identifiées</li> <li>c) Identifier les incidences fiscales des options de financement</li> <li>d) Identifier les options appropriées en fonction des objectifs de l'entité (qu'il s'agisse d'une entreprise du secteur privé ou public)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	Résultats d'apprentissage
5.2.4 Évaluer les décisions ayant une incidence sur la structure financière	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser la structure financière de l'entité et la manière de maximiser la valeur</li> <li>b) Effectuer une analyse quantitative de la structure financière d'une entité</li> <li>c) Déterminer le ratio emprunts/capitaux propres qui convient</li> <li>d) Contribuer à la formulation d'avis sur les appels publics à l'épargne, la structure de la dette et la stratégie de titrisation des actifs</li> <li>e) Évaluer s'il faut louer ou acheter</li> </ul>
5.2.5 Évaluer le coût du capital de l'entité	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Calculer le coût du capital</li> <li>b) Expliquer l'utilisation du coût du capital dans les décisions relatives à l'établissement du budget des investissements</li> </ul>
5.2.6 Évaluer les décisions concernant la distribution des bénéfices	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser la méthode la plus appropriée de distribution des bénéfices</li> </ul>
<b>5.3 Établissement du budget des investissements</b>					
5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements	B		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Classer et appliquer diverses méthodes d'évaluation des projets d'investissement</li> <li>b) Appliquer des outils et des points de référence reconnus pour analyser des projets d'investissement, en tenant compte des considérations fiscales</li> <li>c) Déterminer un plan d'action approprié, compte tenu des objectifs de l'entité</li> </ul>
<b>5.6 Opérations en finance d'entreprise</b>					
5.6.2 Conseiller une entité en difficulté financière	C		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser l'entité pour déterminer la gravité de la situation</li> <li>b) Analyser les facteurs qui ont contribué à la situation</li> <li>c) Examiner des plans d'action possibles pour corriger la situation</li> <li>d) Identifier les incidences fiscales des plans d'action possibles</li> <li>e) Suggérer un plan d'action approprié</li> </ul>

### Module optionnel 1 (O1) — Gestion de la performance

Le module optionnel 1 donne au candidat la capacité de contribuer à la prise de décisions stratégiques, de soutenir une gouvernance efficace, de gérer et d'atténuer les risques, et d'évaluer la gestion générale de la performance. Le candidat applique des cadres conceptuels à des questions de stratégie, de gouvernance, de risque et de performance dans des contextes plus complexes que ceux qui lui ont été présentés précédemment, et développe les compétences qui servent à axer une entité sur l'amélioration de sa performance et la production d'une valeur durable.

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	01 GP	Résultats d'apprentissage
<b>1. INFORMATION FINANCIÈRE</b>						
<b>1.4 Analyse des états financiers</b>						
1.4.3 Analyser les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion) et contribuer à leur préparation	C	B		B	B	<p>a) Aider à la préparation des éléments financiers et non financiers des communications de la direction</p> <p>b) Analyser et évaluer l'information contenue dans le rapport de gestion pour s'assurer qu'elle reflète bien les activités de gestion</p>
1.4.5 Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers	C	B	B	B	A	<p>a) Déterminer et atténuer les incidences des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers</p> <p>b) Évaluer les incidences des décisions sur la durabilité de l'entité</p> <p>c) Recommander des mesures à prendre par suite des décisions stratégiques et opérationnelles</p>
<b>2. STRATÉGIE ET GOUVERNANCE</b>						
<b>2.1 Gouvernance</b>						
2.1.1 Évaluer la structure de gouvernance de l'entité (politiques, processus, codes)	C		B	B	A	<p>a) Évaluer la pertinence de la composition du conseil et des comités connexes (diversité, indépendance) et suggérer des améliorations</p> <p>b) Évaluer l'efficacité du conseil et de ses sous-comités dans le contexte de la gouvernance, en tenant compte des facteurs suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la responsabilité légale et l'obligation redditionnelle du conseil</li> <li>• le mandat des sous-comités</li> <li>• l'importance de la fiabilité des systèmes d'information pour la réalisation des objectifs stratégiques</li> </ul> <p>c) Évaluer si l'information fournie au conseil et aux comités est pertinente pour permettre une gouvernance efficace des secteurs dont ils assurent la surveillance</p> <p>d) Analyser les politiques en matière de rémunération et de programmes d'intéressement des cadres en fonction des intérêts des parties prenantes</p>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O1 GP	Résultats d'apprentissage
2.1.3 Évaluer les mécanismes utilisés aux fins de la conformité	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les processus visant à assurer la conformité</li> <li>b) Évaluer la pertinence des politiques et procédures mises en œuvre en matière de conformité et recommander des améliorations</li> <li>c) Expliquer la nécessité de mettre en place des lignes directrices en matière de déontologie, des codes d'éthique et des exigences réglementaires pour assurer la conformité</li> <li>d) Aider à régler les questions de conformité avec les autorités de réglementation externes</li> <li>e) Suggérer des améliorations à apporter aux mécanismes de déclaration connexes de l'entité</li> </ul>
2.1.4 Analyser le rôle particulier du conseil d'administration en ce qui a trait à la stratégie en matière de responsabilité sociale et à la durabilité de l'entité	C			C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer la concordance entre, d'une part, les valeurs fondamentales de l'entité et les responsabilités de son conseil et, d'autre part, les stratégies de l'entité en matière de durabilité et de responsabilité sociale</li> </ul>
2.1.5 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière de stratégie et de gouvernance	C		C	C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Décrire les tendances actuelles et les changements prévus en matière de stratégie et de gouvernance</li> <li>b) Analyser les incidences possibles des problèmes nouveaux, des enjeux liés à la durabilité et des technologies sur l'entité</li> </ul>
<b>2.2 Mission, vision, valeurs et mandat</b>						
2.2.1 Déterminer si les décisions de la direction concordent avec la mission, la vision et les valeurs de l'entité	B		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer la compatibilité des recommandations avec la mission, la vision, les valeurs et le mandat de l'entité</li> <li>b) Évaluer le rôle du conseil d'administration dans la mise en place d'une gouvernance efficace en matière de systèmes d'information</li> <li>c) Recommander des améliorations au plan stratégique de l'entité en matière de systèmes d'information et à la répartition de ses ressources pour assurer la réalisation de la stratégie organisationnelle</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	01 GP	Résultats d'apprentissage
<b>2.3 Élaboration de la stratégie</b>						
2.3.1 Évaluer les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité	B		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer la concordance entre les indicateurs de performance et la stratégie de l'entité</li> <li>b) Identifier les indicateurs de performance sociale pertinents dont ont besoin les entités du secteur public</li> </ul>
2.3.2 Évaluer l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie	B		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Employer des méthodes reconnues pour explorer l'environnement externe et interne</li> <li>b) Déterminer la phase de cycle de vie dans laquelle se trouve l'entité et/ou le produit</li> <li>c) Déterminer la proposition de valeur</li> <li>d) Évaluer l'importance des données de l'analyse du marché ayant trait aux activités et plans en place</li> <li>e) Déterminer les facteurs clés de succès</li> <li>f) Intégrer les stratégies établies au niveau des fonctions et des entités à la stratégie globale</li> <li>g) Évaluer les incidences des stratégies établies dans le secteur public sur le grand public, les autorités de réglementation et les organismes du secteur public</li> <li>h) Évaluer les besoins en matière de données et le rôle que jouent les systèmes comptables, les processus d'affaires et les systèmes d'information dans le développement stratégique</li> </ul>
2.3.3 Évaluer les différentes options stratégiques	B		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les incidences des différentes options en matière de structure des droits de propriété : forme juridique (p. ex., société de capitaux ou société de personnes) et modes de propriété (p. ex., secteur privé ou public)</li> <li>b) Évaluer la valeur relative des options d'investissement stratégique ou de désinvestissement (p. ex., alliance ou acquisition)</li> <li>c) Dans une entité du secteur public, évaluer les incidences des différentes options sur le bien-être de la société</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	01 GP	Résultats d'apprentissage
<b>2.4 Mise en œuvre de la stratégie</b>						
2.4.1 Analyser les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et leur concordance avec la stratégie	C	B	B	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer si les systèmes de contrôle de l'entité (c'est-à-dire les politiques, directives, codes et lignes directrices) sont efficaces pour arrimer les activités à la stratégie et aux valeurs</li> <li>b) Évaluer les processus décisionnels et les structures redditionnelles de l'entité</li> <li>c) Faire des recommandations découlant d'une analyse de l'efficacité des mesures prises pour régler les principales questions de gestion des ressources humaines</li> <li>d) Analyser l'efficacité de la culture et de la structure de l'entité en matière de mise en œuvre des stratégies</li> <li>e) Appliquer les meilleures pratiques en matière de gestion de la mise en œuvre des stratégies (p. ex., cartographie de la stratégie)</li> <li>f) Recommander des stratégies pour une meilleure utilisation des actifs informationnels</li> </ul>
<b>2.5 Gestion du risque d'entreprise</b>						
2.5.1 Concevoir un programme efficace de gestion des risques et en évaluer l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire	C	B	B	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer l'étendue du programme (p. ex., classement des risques) et des processus (p. ex., identification, évaluation, atténuation et surveillance) de gestion des risques</li> <li>b) Évaluer les risques en utilisant des méthodes appropriées</li> <li>c) Donner des conseils sur l'approche de l'entité en matière de tolérance au risque et sur son exposition au risque</li> <li>d) Surveiller l'environnement (interne et externe) et donner des conseils sur ses incidences possibles sur la gestion des risques</li> <li>e) Recommander des stratégies de gestion des risques (évitement, transfert, atténuation, acceptation) qui concordent avec les stratégies, les ressources et l'approche de l'entité en matière de tolérance au risque</li> <li>f) Assurer la mise à jour et la surveillance du programme de gestion des risques</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O1 GP	Résultats d'apprentissage
2.5.2 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	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les risques (les menaces) que posent pour l'entreprise les activités liées aux systèmes d'information</li> <li>b) Analyser 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</li> </ul>

### 3. COMPTABILITÉ DE GESTION

#### 3.1 Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion

3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer différentes options pour corriger les lacunes de l'information ou pour apporter des améliorations à l'information de gestion existante, et faire des recommandations spécifiques</li> <li>b) Élaborer un plan de mise en œuvre et en évaluer l'incidence sur les systèmes et processus en place</li> </ul>
3.1.3 Identifier les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Traiter les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels propres aux TI en recommandant un plan d'action approprié</li> </ul>
3.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la comptabilité de gestion	C		C	C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Décrire les tendances actuelles et les changements prévus en matière de comptabilité de gestion</li> <li>b) Analyser les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies sur l'entité</li> </ul>

#### 3.3 Gestion des coûts

3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient	B		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Recommander ou sélectionner la technique de gestion des coûts appropriée à utiliser pour la planification et la prise de décisions particulières (p. ex., établissement d'un prix de cession interne)</li> <li>b) Créer, surveiller et améliorer les techniques de gestion des coûts dans la perspective du maintien de la pérennité de l'exploitation</li> </ul>
---	---	--	---	---	---	---

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O1 GP	Résultats d'apprentissage
3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus	B		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Élaborer des recommandations visant l'amélioration des processus (p. ex., implantation d'un progiciel de gestion intégré (ERP))</li> <li>b) Élaborer des recommandations visant l'amélioration des processus de contrôle qualité (p. ex., gestion intégrale de la qualité (GIQ))</li> </ul>
3.3.4 Recommander des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité	B			B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Créer, surveiller et améliorer les processus de gestion des coûts dans la perspective du maintien de la pérennité de l'exploitation</li> <li>b) Sélectionner les systèmes d'établissement des coûts et les adapter aux activités de l'entité</li> <li>c) Recommander des améliorations à apporter aux processus opérationnels en fonction de considérations relatives aux coûts d'exploitation (p. ex., gestion des relations avec les fournisseurs, gestion par activités)</li> </ul>
<b>3.4 Gestion des produits</b>						
3.4.1 Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer les sources et les inducteurs de croissance des produits de l'entité</li> <li>b) Appliquer les techniques d'analyse pertinentes et faire des recommandations pour améliorer la croissance des produits (p. ex., stratégie d'établissement des prix, stratégies relatives aux produits et à la combinaison de produits, stratégies de distribution, externalisation, alliances avec d'autres entreprises et autres arrangements)</li> </ul>
<b>3.6 Mesure de la performance organisationnelle</b>						
3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus	B			B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Adapter le référentiel aux circonstances particulières et identifier clairement les différences à expliquer davantage</li> <li>b) Faire la distinction entre les attentes théoriques et les attentes réalistes en matière de performance</li> <li>c) Analyser les écarts significatifs et recommander des mesures correctives</li> <li>d) Surveiller la pertinence du référentiel en place lorsque les circonstances changent</li> <li>e) Recommander différents cadres de mesure de la performance</li> </ul>
3.6.2 Évaluer la performance des centres de responsabilité	B			B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Créer des lignes directrices à l'intention des centres de responsabilité</li> <li>b) Participer à la création de centres de responsabilité et au choix de lignes directrices appropriées</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O1 GP	Résultats d'apprentissage
3.6.3 Évaluer les causes profondes des problèmes de performance	B			B	A	a) Analyser l'incidence possible de circonstances exceptionnelles sur la performance
<b>3.7 Appréciation du rendement individuel</b>						
3.7.1 Analyser les incidences des programmes d'intéressement des cadres et des modes de rémunération des employés	B	B	B		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Assurer la surveillance des stratégies d'encouragement et de rémunération, en veillant à ce que les pratiques soient équitables et durables</li> <li>b) Fixer des normes de mesure et d'analyse</li> <li>c) Évaluer les programmes d'intéressement de manière à faire ressortir ou à éviter les conflits d'intérêts, les incidences juridiques ou fiscales potentielles, et les mesures qui vont à l'encontre des intérêts des actionnaires</li> <li>d) Identifier les questions d'éthique relatives à la rémunération et au salaire équitable</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O1 GP	Résultats d'apprentissage
<b>4. AUDIT ET CERTIFICATION</b>						
<b>4.1 Contrôle interne</b>						
4.1.2 Évaluer le système d'information, y compris les processus connexes, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques encourus	C	B	B	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier le cadre de référence reconnu approprié à appliquer et évaluer le contrôle interne dans le contexte de ce cadre</li> <li>b) Identifier les principaux contrôles, en acquérir une compréhension et en évaluer la conception et l'efficacité</li> <li>c) Identifier les contrôles compensatoires et en évaluer le caractère adéquat</li> <li>d) Consigner en dossier les procédures de l'entité en matière de communication de la conformité aux contrôles internes approuvés</li> <li>e) Évaluer les incidences des déficiences du contrôle identifiées (y compris toute incidence sur l'information financière) et recommander des améliorations</li> <li>f) Communiquer les faiblesses des contrôles internes à la direction, au niveau hiérarchique approprié et/ou au comité d'audit ou au comité équivalent</li> <li>g) Intégrer les exigences et les outils en matière de sécurité informatique</li> <li>h) Identifier et évaluer les possibilités d'amélioration des contrôles par le recours aux TI et collaborer au besoin avec des spécialistes pour la mise en œuvre des améliorations</li> <li>i) Évaluer la qualité des données et de l'information et les modèles utilisés pour étayer le processus décisionnel de la direction</li> </ul>

### Module optionnel 2 (O2) — Finance

Le module optionnel 2 a pour objectif de permettre au candidat d'acquérir les compétences nécessaires pour élaborer des politiques financières de portée générale et pour identifier, analyser, évaluer et recommander des décisions d'investissement et de financement. Le candidat apprend à appliquer les principes et les méthodes théoriques appropriés du domaine de la finance afin de déterminer des plans d'action pertinents. Il acquiert la capacité de fournir des services en finance à l'entité, soit individuellement soit à titre de membre d'une équipe, de comprendre dans quelles situations il faut avoir recours à un spécialiste de la finance, et de comprendre les autres professionnels de la finance et de communiquer avec eux.

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	02 FIN	Résultats d'apprentissage
<b>5. FINANCE</b>						
<b>5.1 Analyse et planification financières</b>						
5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B		A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Déterminer la pertinence des outils aux fins de l'évaluation de la situation financière de l'entité</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à la situation financière de l'entité</li> </ul>
5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer l'objectif prévu et le public visé</li> <li>b) Évaluer la validité des hypothèses sous-jacentes</li> <li>c) Évaluer les forces et les faiblesses des diverses possibilités</li> <li>d) Réaliser une analyse de sensibilité, une analyse par scénarios et/ou une analyse par simulation</li> <li>e) Évaluer le profil risque-rendement des diverses possibilités</li> <li>f) Déterminer dans quelle mesure les diverses possibilités cadrent avec les objectifs stratégiques</li> <li>g) Élaborer, du début à la fin, les aspects du plan ou de la proposition portant sur le financement en tenant compte de toutes les composantes</li> <li>h) Recommander un plan d'action approprié à partir de l'analyse</li> </ul>
5.1.3 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données et les modèles d'analyse utilisés pour soutenir l'analyse financière et le processus décisionnel	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les différents intrants sous-jacents possibles pour les modèles d'analyse</li> <li>b) Évaluer la qualité des différents intrants possibles et déterminer les intrants les plus appropriés</li> <li>c) Élaborer des modèles d'analyse</li> <li>d) Évaluer les extrants des modèles d'analyse dans le contexte de l'entité</li> <li>e) Expliquer les limites des modèles d'analyse utilisés</li> </ul>
5.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la finance	C		C	C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Décrire les tendances actuelles et les changements prévus dans le domaine de la finance</li> <li>b) Analyser les incidences possibles des problèmes nouveaux et des technologies sur l'entité</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O2 FIN	Résultats d'apprentissage
<b>5.2 Gestion de la trésorerie</b>						
5.2.1 Évaluer la trésorerie et le fonds de roulement de l'entité	B		A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Surveiller les flux de trésorerie pour assurer que les besoins de l'entité sont couverts</li> <li>b) Élaborer des stratégies pour la gestion du fonds de roulement et surveiller le fonds de roulement</li> <li>c) Gérer les niveaux de fonds de roulement, notamment les soldes des comptes bancaires, des créances clients et des dettes d'exploitation ainsi que les niveaux de stocks (c.-à-d. le cycle de placement de la trésorerie)</li> <li>d) Formuler des politiques relatives au crédit accordé aux clients, à la détermination des niveaux appropriés de stocks et aux paiements versés aux fournisseurs</li> </ul>
5.2.2 Évaluer le portefeuille de placements de l'entité	C	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les placements de l'entité dans des titres d'emprunt et de capitaux propres en ayant recours à des méthodes et à des étalons reconnus</li> <li>b) Évaluer les instruments financiers plus complexes de l'entité (p. ex., instruments dérivés, swaps, contrats à terme de gré à gré et contrats à terme standardisés, bons de souscription, options et titres convertibles) en ayant recours à des méthodes et à des étalons reconnus, et comprendre les risques associés à ces instruments et les cas où il convient de les utiliser</li> <li>c) Évaluer les autres placements de l'entité (p. ex., biens immobiliers, autres entreprises, actifs d'assurance vie) en ayant recours à des méthodes et à des étalons reconnus</li> <li>d) Évaluer le lien qui existe entre les placements du portefeuille et le profil risque-rendement qui lui est associé</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O2 FIN	Résultats d'apprentissage
5.2.3 Évaluer les sources de financement	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les besoins de financement de l'entité à partir de son environnement d'exploitation et stratégique</li> <li>b) Analyser les marchés financiers (p. ex., disponibilité de capitaux pour financer des projets et rôle des cotes de crédit) et la faisabilité d'options de financement particulières</li> <li>c) Évaluer les options de financement en tenant compte des conséquences, des coûts et des avantages relatifs et des incidences sur les décisions d'exploitation et de financement futur (y compris toute incidence fiscale)</li> <li>d) Recommander une source de financement appropriée à partir de l'analyse</li> <li>e) Déterminer les étapes clés dans le processus menant à un résultat de financement satisfaisant</li> </ul>
5.2.4 Évaluer les décisions ayant une incidence sur la structure financière	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer la structure financière de l'entité (des points de vue quantitatif et qualitatif)</li> <li>b) Déterminer le ratio capitaux empruntés/ capitaux propres optimal</li> <li>c) Évaluer la capacité de l'entité d'accéder aux marchés financiers</li> <li>d) Fournir l'information à l'appui des décisions concernant les placements de l'entreprise et des mesures influençant la structure financière</li> </ul>
5.2.5 Évaluer le coût du capital de l'entité	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer le coût du capital de l'entité à l'aide de diverses méthodes</li> <li>b) Évaluer la sensibilité du coût du capital de l'entité aux changements pouvant survenir dans ses activités, ses facteurs de risque sous-jacent et sa structure financière</li> </ul>
5.2.6 Évaluer les décisions concernant la distribution des bénéfices	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer la façon dont l'entité distribue les bénéfices aux actionnaires, en respectant les meilleures pratiques reconnues</li> <li>b) Recommander la méthode la plus appropriée de distribution des bénéfices</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O2 FIN	Résultats d'apprentissage
<b>5.3 Établissement du budget des investissements</b>						
5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements	B	B	B	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les situations où l'utilisation d'un processus officiel pour l'établissement du budget des investissements appuierait la prise de décisions</li> <li>b) Appliquer divers outils, étalons et méthodes afin d'évaluer les projets d'investissement et de formuler des critiques à leur égard à partir des pratiques reconnues</li> <li>c) Évaluer la faisabilité d'un projet d'investissement, en tenant compte des incidences fiscales</li> <li>d) Recommander un plan d'action approprié, compte tenu des objectifs de l'entité</li> </ul>
<b>5.4 Évaluation</b>						
5.4.1 Déterminer la valeur d'un actif corporel	C	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les diverses méthodes acceptables pour l'évaluation d'un actif corporel</li> <li>b) Évaluer les avantages et les inconvénients de chaque méthode d'évaluation possible</li> <li>c) Évaluer les hypothèses et les faits critiques qui sous-tendent l'estimation de la valeur</li> <li>d) Déterminer la valeur la plus appropriée pour un actif à partir de l'analyse</li> </ul>
5.4.2 Appliquer des méthodes appropriées pour estimer la valeur d'une entreprise	C	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déterminer les hypothèses et les faits critiques qui sous-tendent les méthodes d'évaluation et les estimations</li> <li>b) Déterminer les sources de données appropriées pour les méthodes d'évaluation après avoir réalisé une analyse exhaustive de toutes les options possibles</li> <li>c) Déterminer la ou les méthodes d'évaluation qui sont appropriées pour une entité dans différents contextes (p. ex., droits de propriété, fiscalité, réglementation, concurrence) après avoir analysé les diverses options</li> <li>d) Appliquer la ou les méthodes d'évaluation appropriées afin d'obtenir une fourchette plausible de valeurs pour l'entreprise</li> </ul>
5.4.3 Estimer la valeur d'un actif incorporel	C			C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les diverses méthodes qui sont appropriées pour l'évaluation d'un actif incorporel</li> <li>b) Analyser les avantages et les inconvénients de chacune des options pour l'évaluation</li> <li>c) Estimer la valeur d'un actif incorporel à l'aide de méthodes acceptables</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O2 FIN	Résultats d'apprentissage
<b>5.5 Gestion des risques financiers</b>						
5.5.1 Élaborer ou évaluer les politiques de gestion des risques financiers	C	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Élaborer et évaluer des politiques de gestion des risques financiers (p. ex., politique de couverture, politique de placement, couverture d'assurance) et surveiller l'exposition afin de gérer le niveau de risque financier</li> <li>b) Surveiller les changements qui surviennent dans l'économie (p. ex., taux d'intérêt, taux de change, emploi, politique budgétaire et monétaire) et ceux qui surviennent au sein de l'entité, en évaluant leur incidence sur les finances de l'entité</li> <li>c) Recommander des modifications à apporter aux politiques de gestion des risques en fonction de l'évaluation de l'incidence sur les finances de l'entité</li> </ul>
5.5.2 Analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers		C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les risques significatifs au sein de l'entité, y compris le risque de taux d'intérêt, le risque de change et le risque marchandises</li> <li>b) Comprendre l'effet multiplicateur possible des risques</li> <li>c) Analyser divers instruments dérivés permettant d'atténuer les risques</li> <li>d) Suggérer des instruments dérivés appropriés pour atténuer les risques</li> </ul>
<b>5.6 Opérations en finance d'entreprise</b>						
5.6.1 Évaluer l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise	C	B	B		A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer tous les actifs corporels et incorporels mis en jeu dans une opération, y compris les marques de commerce, la recherche et le développement, et la valeur des reports de perte fiscale prospectifs</li> <li>b) Évaluer tous les passifs actuels et potentiels mis en jeu dans l'opération</li> <li>c) Évaluer les risques, les possibilités et les implications financières de l'opération</li> <li>d) Analyser les moyens de modifier les droits de propriété des entités à capital ouvert et à capital fermé</li> <li>e) Évaluer les questions qui peuvent se poser lors d'opérations entraînant un changement de contrôle</li> <li>f) Déterminer les façons dont une opération entraînant un changement de contrôle peut créer de la valeur pour l'entité</li> <li>g) À partir de l'analyse, recommander un plan d'action et une structure convenables pour l'opération</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O2 FIN	Résultats d'apprentissage
5.6.2 Conseiller une entité en difficulté financière	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier une entité en difficulté financière en évaluant sa santé financière</li> <li>b) Préparer une analyse : <ul style="list-style-type: none"> <li>• des sources et des causes des difficultés financières</li> <li>• des probabilités de succès ou d'échec de divers plans de redressement proposés</li> <li>• de la valeur de réalisation nette des actifs dans le cas où il est possible de les sortir du patrimoine ou de les liquider</li> </ul> </li> <li>c) Élaborer un plan de redressement préliminaire comprenant des recommandations prospectives, et fournir des orientations visant à assurer la santé à long terme de l'entité</li> </ul>

### Module optionnel 3 (O3) — Certification

Le module optionnel 3 a pour objectif de permettre au candidat d'acquérir les compétences nécessaires pour s'acquitter de projets d'audit interne et de missions de certification externe — de l'évaluation de la nécessité du projet ou de la mission à l'élaboration et à la mise en œuvre des procédures, jusqu'à la consignation des résultats en dossier et à la préparation des rapports. Bien que ce module s'adresse avant tout aux candidats qui désirent travailler dans le domaine de l'expertise comptable (comptabilité publique) ou de l'audit interne, il demeure utile pour nombre de candidats puisqu'il porte sur les principaux concepts de l'audit, comme le risque, le caractère significatif et le contrôle interne, concepts qui sont tous de large portée. Le candidat a également la possibilité d'approfondir certains des aspects les plus complexes de la comptabilité générale et de comprendre le rôle clé que joue la gouvernance en certification.

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
<b>1. INFORMATION FINANCIÈRE</b>						
<b>1.1 Besoins et systèmes</b>						
1.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière d'information financière	C	C	C	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Comprendre et expliquer les implications des exposés-sondages et les changements immédiats ainsi que le raisonnement qui les sous-tend et leur incidence sur l'entité et ses états financiers</li> <li>b) Expliquer les lacunes ou les limites des normes actuelles dans le contexte des problèmes nouveaux</li> <li>c) Comprendre les documents faisant autorité qui doivent être consultés et la mesure dans laquelle on peut s'appuyer sur ceux-ci</li> <li>d) Analyser les incidences possibles de la saisie automatisée des données, de l'intelligence artificielle et de l'information en temps réel</li> </ul>
<b>1.2 Méthodes comptables et opérations</b>						
1.2.1 Élaborer ou évaluer des méthodes et procédures comptables appropriées	B	A		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer le choix des méthodes compte tenu de la réalité économique de la transaction ou de l'événement</li> <li>b) Identifier et analyser les méthodes comptables retenues et les autres méthodes possibles, et en faire une évaluation critique</li> <li>c) Utiliser une approche fondée sur un cadre conceptuel dans les situations où il faut faire un choix entre des méthodes et des procédures comptables</li> <li>d) Choisir et appliquer la méthode qui donne l'image la plus fidèle de la réalité économique sous-jacente de l'entité dans le contexte de la prise de décisions</li> </ul>
1.2.2 Évaluer le traitement des opérations courantes	A	A		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les opérations courantes en se référant au modèle économique et au secteur, en sachant qu'une opération qui est courante dans un contexte peut ne pas l'être dans un autre</li> <li>b) Évaluer divers documents sources ou autres informations concernant les événements courants pour déterminer les incidences sur l'information financière</li> <li>c) Évaluer le traitement des opérations courantes enregistrées dans un système comptable</li> <li>d) Intégrer les incidences fiscales dans les décisions comptables relatives aux opérations courantes</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O3 CERT	Résultats d'apprentissage
1.2.3 Évaluer le traitement des opérations non courantes	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les opérations non courantes en se référant au modèle économique et au secteur, en sachant qu'une opération qui n'est pas courante dans un contexte peut être courante dans un autre</li> <li>b) Évaluer divers documents ou autres informations concernant les événements non courants pour déterminer les incidences comptables</li> <li>c) Évaluer et déterminer le traitement comptable et les informations à fournir appropriés pour les opérations non courantes, et faire les calculs qui conviennent</li> <li>d) Appliquer d'autres principes fondamentaux pour déterminer le traitement approprié (p. ex., prééminence de la substance sur la forme, incertitude relative à la mesure)</li> <li>e) Interpréter les normes d'information financière dans le contexte propre à l'entité</li> <li>f) Tenir compte des incidences fiscales des décisions comptables relatives aux opérations non courantes</li> </ul>
1.2.4 Analyser le traitement des événements ou opérations complexes	C	C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier l'existence d'opérations complexes (p. ex., liquidation d'une entité, fusions et acquisitions, titrisation, compression d'un régime de retraite, dérivés incorporés et restructurations)</li> <li>b) Analyser et déterminer, de façon provisoire, le traitement comptable approprié pour les opérations complexes</li> <li>c) Faire des recherches concernant les normes appropriées et obtenir des indications faisant autorité lorsque le traitement à appliquer n'est pas clair</li> <li>d) Interpréter, de façon provisoire, les normes d'information financière dans le contexte propre à l'entité</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
<b>1.3 Préparation des rapports financiers</b>						
1.3.2 Préparer les informations courantes fournies par voie de notes	B	A		A	A	a) Préparer des notes complémentaires pour les composantes courantes des états financiers
<b>1.4 Analyse des états financiers</b>						
1.4.1 Analyser les informations complexes fournies par voie de notes	C	C		C	B	a) Identifier et expliquer les informations à fournir sur les événements complexes dans les notes b) Préparer, de façon provisoire, les informations à fournir sur les événements complexes dans les notes
1.4.2 Évaluer les états financiers, y compris les informations fournies par voie de notes	B	A		A	A	a) Évaluer l'intégralité, la fidéité et la transparence des états financiers b) Évaluer si les états financiers donnent une image fidèle de la réalité économique sous-jacente c) Comprendre et utiliser les dossiers de travail et les pièces justificatives en vue d'évaluer et/ou d'élaborer les états financiers d) Intégrer les incidences en matière de finance, de stratégie, d'audit et de fiscalité dans l'évaluation des états financiers
1.4.3 Analyser les communications de la direction (p. ex., le rapport de gestion) et contribuer à leur préparation	C	B		B	B	a) Comprendre et décrire les principaux éléments financiers du rapport de gestion (ou analyse des états financiers dans le secteur public) b) Aider à la préparation ou à l'évaluation des éléments financiers des communications de la direction c) Déterminer si l'information financière présentée dans les communications de la direction améliore l'image fidèle donnée de la performance financière de l'entité d) Comprendre l'obligation de déterminer si les états financiers concordent avec le contenu du rapport de gestion, et vice-versa e) Comprendre l'importance de l'esprit critique dans l'utilisation de pièces justificatives aux fins de la préparation de rapports de gestion ou d'analyse des états financiers

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
<b>2. STRATÉGIE ET GOUVERNANCE</b>						
<b>2.1 Gouvernance</b>						
2.1.1 Évaluer la structure de gouvernance de l'entité (politiques, processus, codes)	C		B	B	<b>B</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer comment la forme juridique de l'entité peut avoir une incidence sur sa structure de gouvernance (p. ex., société à capital ouvert ou fermé, secteur privé ou public, ou organisme sans but lucratif)</li> <li>b) Comprendre les critères qui caractérisent une bonne structure de gouvernance d'entreprise</li> <li>c) Analyser la structure de gouvernance de l'entité et suggérer des améliorations</li> <li>d) Analyser le caractère approprié de la composition du conseil d'administration et de ses comités (diversité, indépendance)</li> <li>e) Donner des conseils quant à l'obligation redditionnelle générale du conseil d'administration de l'entité</li> <li>f) Identifier et analyser les activités clés du conseil d'administration et d'autres organes de direction relativement à la mission ou au projet</li> <li>g) Évaluer, de façon provisoire, l'efficacité des activités clés du conseil d'administration et des autres organes de direction identifiés</li> <li>h) Analyser la mesure dans laquelle les processus décisionnels et redditionnels de l'entité aident la direction à s'acquitter de ses responsabilités de gérance</li> <li>i) Comprendre le mandat du comité sur la rémunération</li> <li>j) Analyser les politiques de rémunération et d'intéressement des cadres en fonction des intérêts des parties prenantes</li> <li>k) Expliquer comment la structure de gouvernance de l'entité aura une incidence sur un projet ou une mission de certification (p. ex., environnement de contrôle et crédibilité de la direction)</li> </ul>
2.1.2 Évaluer le rôle particulier du comité d'audit en matière de gouvernance	C		B	B	<b>A</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer la mesure dans laquelle le comité d'audit s'acquitte de ses responsabilités</li> <li>b) Évaluer l'indépendance du comité d'audit compte tenu de ses obligations et de ses responsabilités</li> <li>c) Recommander des améliorations à apporter au comité d'audit en s'appuyant sur les meilleures pratiques actuelles</li> <li>d) Comprendre la relation entre le comité d'audit et l'auditeur externe (p. ex., choix des auditeurs et communications)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
2.1.3 Évaluer les mécanismes utilisés aux fins de la conformité	C	B	B	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Examiner et revoir l'efficacité des codes d'éthique et de diverses politiques</li> <li>b) Suggérer des processus de contrôle pour assurer le respect des échéances de production des déclarations</li> <li>c) Évaluer les mécanismes qui assurent la circulation de l'information dans l'entité</li> <li>d) Déterminer si une fonction d'audit indépendante est nécessaire</li> <li>e) Déterminer si un programme de reddition de comptes est nécessaire</li> <li>f) Déterminer si une politique en matière de conflits d'intérêts est nécessaire</li> </ul>

### 3. COMPTABILITÉ DE GESTION

#### 3.1 Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion

3.1.3 Identifier les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation	C		B	B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information</li> </ul>
---	---	--	---	---	---	---

### 4. AUDIT ET CERTIFICATION

#### 4.1 Contrôle interne

4.1.1 Évaluer les processus d'évaluation des risques de l'entité	B	A		A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les incidences découlant de l'identification des activités clés de l'entité sur l'exploitation ou sur l'information financière</li> <li>b) Évaluer les incidences des risques et des contrôles y afférents de l'entité sur l'exploitation ou sur l'information financière</li> <li>c) Évaluer les processus opérationnels utilisés dans les faits et les consigner en dossier</li> <li>d) Comprendre les principales mesures que prend l'entité pour faire le suivi du contrôle interne à l'égard de l'information financière, notamment celles ayant trait à l'audit, et comprendre comment l'entité s'y prend pour remédier aux déficiences de ses contrôles</li> </ul>
--	---	---	--	---	---	---

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
4.1.2 Évaluer le système d'information, y compris les processus connexes, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques encourus	C	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier le cadre de référence reconnu approprié à appliquer et évaluer le contrôle interne dans le contexte de ce cadre</li> <li>b) Identifier les principaux contrôles internes, en acquérir une compréhension et en évaluer la conception et l'efficacité</li> <li>c) Consigner en dossier les procédures de l'entité en matière de communication de la conformité aux contrôles internes approuvés</li> <li>d) Évaluer les incidences des déficiences du contrôle interne identifiées (y compris toute incidence sur l'information financière) et recommander des améliorations</li> <li>e) Communiquer les faiblesses des contrôles internes à la direction, au niveau hiérarchique approprié, et/ou au comité d'audit ou au comité équivalent</li> <li>f) Tenir compte des exigences et des outils en matière de sécurité informatique</li> <li>g) Identifier et évaluer les possibilités d'amélioration des contrôles par le recours aux TI et collaborer au besoin avec des spécialistes pour la mise en œuvre des améliorations</li> <li>h) Utiliser la connaissance du secteur, des processus d'affaires, de résultats historiques, des contrôles des systèmes d'information et des pratiques de gouvernance de l'entité pour évaluer les relations importantes entre les données issues de sources internes et externes dans le but d'élaborer des plans appropriés pour favoriser l'efficacité des résultats d'une mission de certification</li> <li>i) Évaluer la qualité des données et de l'information et les modèles utilisés</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
<b>4.2 Exigences en matière d'audit interne et externe</b>						
4.2.1 Donner des conseils sur les besoins de l'entité en matière de certification	B			B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) S'appuyer sur la mission, la vision et les stratégies de l'entité ainsi que sur les besoins des parties prenantes afin d'identifier et d'évaluer les besoins et les options de l'entité en matière de certification</li> <li>b) Recommander des projets ou des missions de certification appropriés en fonction des besoins de l'entité</li> <li>c) Expliquer les raisons de la sélection d'un type de projet ou de mission de certification particulier (p. ex., exigence légale et exigence des actionnaires et/ou créanciers)</li> <li>d) Expliquer le processus de certification aux parties prenantes (p. ex., étapes à suivre, meilleures pratiques, incidence de l'environnement informatique ou autres facteurs situationnels)</li> <li>e) Identifier les missions autres que les missions de certification</li> </ul>
4.2.2 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine des normes et méthodes de certification	C	C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Décrire les tendances actuelles dans le secteur et anticiper les changements (p. ex., environnement d'audit actuel et opinion publique)</li> <li>b) Expliquer les lacunes ou les limites des normes actuelles dans le contexte des nouvelles normes, des besoins des parties prenantes et de la façon dont les normes s'appliquent à une situation particulière</li> <li>c) Comprendre et expliquer les implications des exposés-sondages et les changements imminents ainsi que le raisonnement qui les sous-tend et leur incidence sur les missions ou sur les projets</li> <li>d) Suggérer des façons de modifier les plans de certification pour refléter, au besoin, l'évolution des exigences</li> <li>e) Expliquer l'utilisation possible de technologies émergentes pour la réalisation de procédures de certification</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
<b>4.3 Projets d'audit interne et missions de certification externe</b>						
4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission	B	B		B	<b>A</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer s'il existe des raisons pour lesquelles la mission ou le projet ne devrait pas être accepté (tenir compte des questions d'indépendance, de compétence et d'objectivité)</li> <li>b) Évaluer le risque global lié à l'acceptation de la mission ou du projet</li> <li>c) Comprendre les critères à utiliser pour déterminer s'il convient d'accepter ou de reconduire la mission ou le projet</li> <li>d) Évaluer les ressources internes pour s'assurer de disposer de l'expertise et du temps nécessaires pour mener à bien la mission ou le projet</li> <li>e) Pour les missions de certification externe, communiquer avec l'auditeur précédent, le cas échéant, pour savoir s'il existe des raisons pour lesquelles la mission ne devrait pas être acceptée</li> <li>f) Déterminer si la mission ou le projet devrait être accepté et consigner les motifs et conditions en dossier</li> <li>g) Pour les missions de certification externe, préparer une lettre de mission de sorte que les attentes soient claires et le risque de mission soit géré</li> </ul>
4.3.2 Déterminer l'ensemble de critères à appliquer aux éléments considérés	B			B	<b>A</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pour les missions ou projets de certification d'états financiers, évaluer l'acceptabilité du référentiel d'information financière : <ul style="list-style-type: none"> <li>• pour les états financiers à usage général, le référentiel sera constitué des principes comptables généralement reconnus, lesquels, au Canada, diffèrent selon le type d'entité (p. ex., IFRS et NCECF)</li> <li>• pour les états financiers à usage particulier, évaluer quel référentiel d'information financière, critère ou ensemble de règles ou de méthodes acceptables convient le mieux</li> </ul> </li> <li>b) Pour les autres missions ou projets de certification, identifier et évaluer le référentiel ou l'ensemble de critères approprié à appliquer</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
4.3.3 Évaluer ou élaborer les normes ou les lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission de certification et des attentes connexes	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer si les Normes canadiennes d'audit (NCA) s'appliquent et, le cas échéant, déterminer la façon dont elles répondent aux besoins décisionnels des utilisateurs de l'information</li> <li>b) Pour les missions ou les projets de certification pour lesquels les NCA ne s'appliquent pas, déterminer ou élaborer des lignes directrices appropriées à appliquer</li> </ul>
4.3.4 Évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les utilisateurs de la mission ou du projet de certification</li> <li>b) Évaluer le seuil de signification en fonction des utilisateurs, en tenant compte du contexte relatif à la prise de décisions et à l'information financière</li> </ul>
4.3.5 Évaluer les risques du projet ou, pour les missions d'audit, les risques d'anomalies significatives aux niveaux des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Mettre en œuvre des procédures d'évaluation des risques, en obtenant une compréhension suffisante de l'entité, de son environnement de contrôle, de son secteur, de la conjoncture économique, de ses objectifs et stratégies, et des principales parties prenantes afin d'évaluer avec justesse les secteurs de risque, les facteurs de risque de fraude et d'autres facteurs (p. ex., instabilité financière et/ou clauses restrictives des contrats d'emprunt, intensité de la concurrence, instabilité de l'offre ou de la demande, et réglementations importantes)</li> <li>b) Pour les missions et projets d'audit récurrents, revoir les résultats des audits précédents pour cerner les questions qui posent problème ou qui pourraient avoir une incidence sur le risque</li> <li>c) Évaluer le risque d'anomalies ou d'écart significatifs en fonction des questions et risques pertinents</li> <li>d) Évaluer le risque au niveau des états financiers et au niveau des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes de comptes et les informations à fournir dans les états financiers</li> <li>e) Évaluer l'incidence de l'évaluation des risques sur la nature, le calendrier et l'étendue du travail de certification à effectuer</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
4.3.6 Élaborer des procédures appropriées, y compris l'analyse de données en audit, en fonction du risque identifié d'anomalies significatives	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Identifier les sources potentielles d'éléments probants pour étayer la fiabilité de l'information</li> <li>b) Préparer des procédures dont la nature, l'étendue et le calendrier sont appropriés, en se basant sur des facteurs comme la connaissance de l'entité et l'évaluation préliminaire des risques</li> <li>c) Évaluer l'incidence de l'environnement TI sur la nature, le calendrier et l'étendue des travaux et la nécessité d'avoir recours aux techniques assistées par ordinateur pour recueillir les éléments probants</li> <li>d) Déterminer la méthode de sondage appropriée</li> <li>e) Élaborer des procédures pour l'utilisation des travaux de tiers (p. ex., spécialistes ou experts, auditeurs internes, auditeurs externes d'entités liées, et auditeurs externes de fournisseurs de services)</li> <li>f) Modifier les procédures à la lumière des constatations (p. ex., contrôles inefficaces, erreurs connues, situations nouvelles ou présence de facteurs de risque de fraude)</li> <li>g) Consigner en dossier les procédures prévues (p. ex., préparer le programme d'audit)</li> <li>h) Évaluer la nécessité de réviser les procédures d'audit compte tenu de changements fondamentaux dans les activités ou l'infrastructure de l'entité, ou des résultats des procédures mises en œuvre</li> <li>i) Déterminer la méthode appropriée en mettant en œuvre des procédures faisant intervenir l'analyse de données en audit, s'il y a lieu</li> </ul>
4.3.7 Exécuter le plan de travail	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Faire preuve d'un degré approprié d'esprit critique, en demeurant vigilant face aux possibilités de fraude</li> <li>b) Exécuter les procédures et les consigner en dossier en faisant preuve de diligence et d'objectivité</li> <li>c) S'assurer que tout travail est supervisé et revu de façon adéquate</li> <li>d) Évaluer si les procédures mises en œuvre répondent aux risques identifiés tant au niveau général qu'au niveau des assertions</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
4.3.8 Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer le caractère suffisant et approprié et la fiabilité des éléments probants recueillis ainsi que le caractère significatif des résultats de l'analyse</li> <li>b) Identifier les incohérences, les situations inattendues, les constatations inattendues ou les constatations qui indiquent la possibilité d'une fraude, d'une erreur ou d'une illégalité</li> <li>c) Déterminer si l'objet considéré est en conformité avec les normes, critères, règles ou méthodes appliquées pour l'évaluation</li> <li>d) Identifier l'incidence des constatations sur la nature de la mission ou du projet, et déterminer s'il faut modifier la nature, le calendrier ou l'étendue des procédures prévues</li> </ul>
4.3.9 Consigner en dossier les travaux effectués et les résultats obtenus	B			B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Préparer des dossiers de travail suffisamment détaillés pour étayer la nature, le calendrier et l'étendue des procédures mises en œuvre et pour étayer les conclusions</li> <li>b) S'assurer que la documentation établit clairement un lien entre la procédure et les constatations ou questions d'importance soulevées au cours de la mission ou du projet et entre la procédure et les risques évalués</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à savoir si la procédure remplit ses objectifs, et les consigner en dossier</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
4.3.10 Dégager des conclusions et communiquer les résultats	B			B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les conclusions dégagées à l'égard de l'objet considéré et déterminer si elles sont raisonnables compte tenu de la compréhension de la nature de l'entité et de ses activités de la période ainsi que des éléments probants obtenus</li> <li>b) Analyser la nécessité de recueillir des éléments probants supplémentaires ou d'appliquer d'autres types de procédures</li> <li>c) Revoir les erreurs ou anomalies qui n'ont pas fait l'objet d'un ajustement à la lumière des lignes directrices sur le caractère significatif, et déterminer s'il y a lieu d'apporter des corrections ou d'approfondir le travail</li> <li>d) Évaluer les indices de fraude et leur incidence sur la mission ou le projet, y compris sur la communication</li> <li>e) Évaluer le caractère raisonnable de l'objet considéré dans son ensemble, compte tenu des objectifs de la mission ou du projet</li> <li>f) Évaluer le caractère approprié des conclusions communiquées conformément aux critères applicables</li> <li>g) Élaborer une communication appropriée en conformité avec les conditions de la mission ou du projet et, le cas échéant, avec les exigences réglementaires applicables (p. ex., <i>le Manuel de CPA Canada - Certification</i>)</li> <li>h) Évaluer si les normes de contrôle qualité et/ou les lignes directrices en la matière ont été respectées (p. ex., NCCQ 1)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
4.3.11 Préparer ou interpréter l'information et les rapports pour les parties prenantes en ayant recours, lorsque la situation s'y prête, à des techniques de visualisation de données	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Animer les séances de compte rendu des résultats de la mission ou du projet et/ou consigner en dossier les problèmes rencontrés et la rétroaction des parties prenantes à prendre en compte pour la mission ou le projet de l'année suivante (p. ex., améliorer la qualité des services et l'efficacité ou l'efficience de la mission ou du projet)</li> <li>b) Préparer un rapport ou un exposé pour le comité d'audit ou son équivalent (les responsables de la surveillance de l'information financière) conformément aux normes professionnelles (p. ex., rapports sur l'indépendance de l'équipe de certification, questions relatives aux parties liées, opérations inhabituelles importantes)</li> <li>c) Préparer d'autres rapports pour répondre aux besoins des parties prenantes (p. ex., communication dérivée)</li> <li>d) Préparer des informations pour communication en temps voulu avec la direction, les responsables de la gouvernance et d'autres parties prenantes au sujet des questions importantes, notamment : <ul style="list-style-type: none"> <li>• les résultats des procédures</li> <li>• les recommandations quant aux améliorations à apporter aux processus et aux contrôles</li> <li>• les inexactitudes ou anomalies résultant de fraudes, de fraudes présumées, d'erreurs et d'illégalités ou d'illégalités possibles</li> <li>• tout autre élément requis selon la nature de la mission ou du projet</li> </ul> </li> <li>e) Dégager des conclusions et préparer le rapport approprié à délivrer</li> <li>f) Évaluer dans quelle mesure des recommandations d'amélioration peuvent être formulées sans constituer une menace à l'indépendance</li> <li>g) Évaluer les possibilités d'utiliser les audits précédents comme point de référence pour réduire les efforts et les honoraires des audits futurs</li> <li>h) Évaluer la fidélité de la représentation communiquée de manière visuelle (graphiques)</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	03 CERT	Résultats d'apprentissage
<b>4.4 Projets d'audit intégré</b>						
4.4.1 Appliquer des techniques d'audit intégré	C		C	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Déetecter s'il est nécessaire d'effectuer un audit intégré (audits d'optimisation des ressources, évaluations de programmes gouvernementaux, audits opérationnels), compte tenu des stratégies et de la mission de l'entité (notamment les entités du secteur public)</li> <li>b) Identifier et analyser les risques et déterminer l'ordre de priorité des projets</li> <li>c) Modifier provisoirement la stratégie et les procédures de certification en vue de planifier et d'effectuer un audit intégré</li> <li>d) Identifier les possibilités de recherche d'économie, d'efficience et d'efficacité dans l'utilisation et la gestion des ressources disponibles de l'entité</li> </ul>
<b>5. FINANCE</b>						
<b>5.1 Analyse et planification financières</b>						
5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité	B		A	A	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Effectuer une analyse financière, notamment une analyse des ratios, une analyse comparative sectorielle, une analyse des tendances et une analyse des flux de trésorerie</li> <li>b) Déterminer la pertinence des outils aux fins de l'évaluation de la situation financière de l'entité</li> <li>c) Dégager des conclusions quant à la situation financière de l'entité</li> </ul>
<b>5.4 Évaluation</b>						
5.4.1 Déterminer la valeur d'un actif corporel	C	B	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les méthodes d'évaluation à appliquer pour la présentation de l'information financière sur les actifs corporels</li> <li>b) Identifier les diverses méthodes acceptables</li> <li>c) Comprendre les avantages et les inconvénients de chaque méthode d'évaluation possible</li> <li>d) Identifier les hypothèses et les faits critiques qui sous-tendent l'estimation de la valeur</li> <li>e) Appliquer la méthode d'évaluation appropriée</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	O3 CERT	Résultats d'apprentissage
5.4.2 Appliquer des méthodes appropriées pour estimer la valeur d'une entreprise	C	B		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Utiliser différentes méthodes d'évaluation pour analyser, calculer ou projeter une fourchette plausible de valeurs pour une entreprise, pour examen par des tiers. Ces méthodes sont notamment les suivantes : <ul style="list-style-type: none"> <li>• méthodes fondées sur la valeur de l'actif</li> <li>• méthodes fondées sur les opérations (p. ex., actualisation des flux de trésorerie)</li> <li>• méthodes fondées sur le marché</li> </ul> </li> <li>b) Identifier les hypothèses et les faits critiques qui sous-tendent l'estimation de la valeur</li> <li>c) Déterminer s'il faut utiliser des techniques d'évaluation d'entreprises pour la préparation des états financiers</li> <li>d) Décrire l'utilisation des états financiers dans le cadre de l'évaluation d'entreprises</li> </ul>
5.4.3 Estimer la valeur d'un actif incorporel	C			C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les diverses méthodes acceptables pour l'évaluation d'un actif incorporel</li> <li>b) Analyser les avantages et les inconvénients de chacune des options pour l'évaluation</li> <li>c) Estimer la valeur d'un actif incorporel à l'aide de méthodes acceptables</li> </ul>

### Module optionnel 4 (O4) – Fiscalité

Le module optionnel 4 donne au candidat les compétences nécessaires pour fournir des services et donner des conseils en fiscalité. Ce module porte sur la manière d'aider les particuliers et les sociétés à réduire leur fardeau fiscal et à réaliser leurs objectifs tout en continuant de respecter les lois et règlements fiscaux en vigueur. Le candidat apprend à aborder les questions de conformité et de planification fiscale qui touchent les particuliers ainsi que les sociétés et, dans une moindre mesure, les sociétés de personnes et les fiducies. Il apprend à aller au-delà de la présentation de questions et à prendre en considération l'ensemble de la situation et la tolérance au risque de toutes les parties prenantes. En outre, le candidat développe sa compétence dans les domaines de la gouvernance, des contrôles et de la gestion des risques en contexte fiscal, en apprenant à reconnaître les interrelations entre la fiscalité et les décisions relatives à l'information financière, et à reconnaître l'importance de tenir compte de la fiscalité dans la prise de décisions relatives aux affaires et aux investissements.

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	04 FIS	Résultats d'apprentissage
<b>6. FISCALITÉ</b>						
<b>6.1 Notions générales – <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i></b>						
6.1.1 Traiter des concepts et principes généraux de l'impôt sur le revenu	C	B		B	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer les avantages et les inconvénients fiscaux des diverses formes et structures juridiques</li> </ul>
6.1.2 Évaluer les systèmes d'information, les exigences en matière de données et les processus d'affaires qui permettent d'assurer l'observation fiscale de manière fiable	C	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer le caractère adéquat des données d'entrée et des contrôles de fiabilité des systèmes pour assurer l'observation fiscale</li> </ul>
6.1.3 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine de la fiscalité	C	C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Décrire les tendances actuelles et les changements prévus dans le domaine de la fiscalité</li> <li>b) Analyser les implications des changements imminents et leur incidence sur l'entité</li> <li>c) Analyser l'utilisation possible de technologies émergentes pour l'entité</li> </ul>
<b>6.2 Impôt sur les bénéfices des sociétés</b>						
6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent l'entité	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer le profil fiscal de la société</li> </ul>
6.2.2 Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Donner des conseils quant à l'incidence fiscale des différents types et sources de revenus d'une société</li> <li>b) Donner des conseils sur le rapprochement entre le résultat comptable et le revenu fiscal</li> <li>c) Donner des conseils quant à l'incidence des règles qui s'appliquent aux immobilisations</li> <li>d) Donner des conseils sur les ajustements à apporter pour calculer le revenu imposable</li> <li>e) Donner des conseils sur les éléments de l'impôt à payer</li> <li>f) Analyser les incidences fiscales des opérations entre des sociétés et des parties avec lesquelles elles ont un lien de dépendance</li> <li>g) Analyser les incidences fiscales des dividendes versés</li> </ul>
<b>6.3 Impôt sur le revenu des particuliers</b>						
6.3.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent un particulier	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer le profil fiscal d'un particulier</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	04 FIS	Résultats d'apprentissage
6.3.2 Évaluer les impôts à payer d'un particulier	B	B	B	A		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer les différents types et sources de revenus d'un particulier, y compris les déductions et les sommes à inclure pour chaque type de revenu</li> <li>b) Donner des conseils quant à l'incidence des règles qui s'appliquent aux immobilisations</li> <li>c) Évaluer les ajustements à apporter pour calculer le revenu imposable</li> <li>d) Évaluer les éléments de l'impôt à payer</li> <li>e) Donner des conseils quant aux incidences fiscales des opérations entre parties ayant un lien de dépendance</li> </ul>
6.3.3 Analyser les possibilités de planification fiscale qui s'offrent à un particulier	B	B	B	B		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser le profil d'un particulier pour identifier les possibilités de planification fiscale, les évaluer et formuler des recommandations</li> <li>b) Analyser les avantages et désavantages fiscaux du statut de travailleur indépendant par rapport au statut d'employé</li> </ul>

#### 6.4 Administration de l'impôt sur le revenu

6.4.1 Évaluer le respect des exigences d'observation	B	B		B	A	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Évaluer le respect des exigences d'observation, et notamment de la responsabilité des administrateurs</li> <li>b) Donner des conseils sur les acomptes provisionnels, le solde final d'impôt à payer et les dates d'échéance</li> </ul>
--	---	---	--	---	---	---

#### 6.5 Impôt sur le revenu des non-résidents et des résidents pendant une partie de l'année

6.5.1 Analyser le statut de résidence d'un contribuable	C	C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les facteurs qui déterminent le statut de résidence d'un particulier</li> </ul>
6.5.2 Analyser l'imposition des revenus de source canadienne pour les non-résidents et les résidents pendant une partie de l'année	C	C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer en quoi consiste le revenu imposable en vertu de la partie I et de la partie XIII</li> <li>b) Analyser les incidences fiscales de l'acquisition ou de la perte du statut de résident canadien</li> </ul>

#### 6.6 Autres questions relatives à l'impôt sur le revenu

6.6.1 Analyser les incidences fiscales du décès		C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Expliquer l'impôt à payer par les successions assujetties à l'imposition à taux progressifs et les fiducies testamentaires</li> <li>b) Analyser les incidences fiscales du décès d'un particulier</li> </ul>
6.6.2 Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires	C	C		C	B	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires</li> </ul>

Compétence	Préalables	C1	C2	Modules communs	04 FIS	Résultats d'apprentissage
6.6.3 Analyser les incidences fiscales de l'achat et de la vente d'une société privée sous contrôle canadien	C	B		B	B	a) Analyser les incidences fiscales de la vente d'actifs b) Analyser les incidences fiscales de la vente d'actions c) Expliquer quelles sont les incidences fiscales d'une acquisition de contrôle
6.6.4 Expliquer les questions fiscales de base liées à une réorganisation d'entreprise					C	a) Expliquer les utilisations possibles et les incidences fiscales des opérations comportant un report d'impôt auxquelles s'appliquent les articles 51, 85 et 86
<b>6.7 Questions relatives à la TPS</b>						
6.7.1 Traiter du régime de la TPS au Canada	C	C		C	B	a) Traiter de la TPS et des circonstances dans lesquelles elle s'applique
6.7.2 Analyser les obligations d'un particulier en matière de TPS	C	C		C	B	a) Analyser l'opération (qui, quoi, pourquoi, où et quand) b) Analyser les divers types de fournitures c) Traiter des obligations d'un particulier en matière de TPS
6.7.3 Calculer la taxe nette d'un particulier	C	C		C	B	a) Calculer les composantes de la taxe nette
6.7.4 Traiter des exigences d'observation des règles de la TPS	B	B		B	B	a) Traiter du respect des exigences d'observation, et notamment de la responsabilité des administrateurs b) Traiter des acomptes provisionnels et du solde final de taxe à payer, et signaler les dates d'échéance
6.7.5 Analyser les incidences que peuvent avoir les mesures de planification fiscale, au chapitre de la TPS, pour les actionnaires et une société à peu d'actionnaires	C			C	B	a) Analyser les incidences, au chapitre de la TPS, associées aux avantages imposables b) Identifier les incidences, au chapitre de la TPS, associées aux opérations intersociétés c) Analyser les incidences, au chapitre de la TPS, associées à l'achat et à la vente d'une entreprise
6.7.6 Expliquer quelles sont les obligations en matière de TPS découlant d'autres opérations					C	a) Expliquer dans quelles circonstances une fourniture est considérée comme ayant été effectuée au Canada dans le cadre d'opérations avec des non-résidents b) Expliquer quelles sont les incidences, au chapitre de la TPS, associées aux opérations portant sur des biens immobiliers c) Expliquer les circonstances dans lesquelles l'autocotisation pourrait être nécessaire dans le cas d'importations et d'opérations portant sur des biens immobiliers ainsi que les exigences auxquelles le contribuable devrait satisfaire

## Les modules de synthèse du programme d'agrément CPA

Les modules de synthèse 1 et 2 sont les deux derniers modules du programme d'agrément CPA. Aucun tableau n'est présenté pour ces modules, car, dans ces derniers, on approfondit davantage les compétences habilitantes CPA qui ont été abordées dans les études de cas, notamment les éléments d'un comportement professionnel et éthique : la capacité d'agir avec honnêteté, intégrité, crédibilité, confiance en soi, maîtrise de soi, organisation et indépendance.

### Module de synthèse 1 (S1) — Intégration des compétences

Dans ce module, grâce au travail en équipe, le candidat approfondit davantage les compétences habilitantes et les intègre aux six domaines de compétences techniques. Il applique les compétences techniques qu'il a acquises dans les modules précédents. Toutes les compétences acquises précédemment sont la source à laquelle le candidat puisera au cours du module S1. Le contenu, la structure et la diffusion du contenu du module sont conçus pour permettre au candidat de développer ses habiletés en matière de leadership stratégique et faire en sorte que ses prises de décisions reflètent une perspective intégrée.

Ce module favorise le développement de la réflexion stratégique chez le candidat. Il combine des travaux écrits et des présentations orales que les candidats préparent individuellement et en groupe. Le recours au travail en équipe permet aux candidats qui ont suivi des cours optionnels différents de mettre en commun leurs compétences afin de réaliser une analyse exhaustive. Les travaux écrits et présentations orales permettent aux candidats de perfectionner les compétences techniques et les compétences habilitantes qu'ils ont acquises au cours des modules précédents.

Le module (S1) porte expressément sur l'acquisition des compétences habilitantes suivantes :

- Agir de façon éthique et selon des valeurs professionnelles
- Diriger
- Collaborer
- Gérer sa performance
- Ajouter de la valeur
- Résoudre des problèmes et prendre des décisions
- Communiquer

Les compétences habilitantes sont présentées en détail à la [section 3 « Compétences habilitantes des CPA »](#).

### **Module de synthèse 2 (S2) — Préparation à l'examen**

Les cinq modules du programme d'agrément CPA qui mènent à ce dernier module permettent au candidat d'acquérir et d'approfondir les compétences habilitantes critiques au fur et à mesure qu'il progresse d'un module à l'autre. Le module S2 est le dernier module auquel le candidat participe avant de se présenter à l'examen final. Il s'agit d'un module de préparation à l'examen.

Grâce à des cas de synthèse complexes qui reproduisent des situations réelles du monde des affaires, le module S2 donne au candidat l'occasion d'appliquer les compétences techniques et les compétences habilitantes qu'il a acquises depuis le début du programme d'agrément CPA.

Le candidat s'exerce à préparer des réponses à des simulations professionnelles et apprend à communiquer en formulant des réponses bien structurées dans les limites des délais imposés. Les simulations utilisées dans le module intègrent toutes les compétences habilitantes et toutes les compétences techniques qui figurent dans la Grille de compétences.

Contrairement au module S1, au cours duquel le candidat devait travailler en équipe, dans le module S2, le candidat perfectionne, de façon autonome, son comportement et ses habiletés en analyse, en résolution de problèmes et en prise de décisions en les appliquant à des situations complexes. Les études de cas reproduisent les types de travaux et de projets qu'un CPA nouvellement agréé est susceptible d'exécuter dans sa carrière professionnelle.



Dans le module S2, le candidat perfectionnera sa maîtrise des compétences habilitantes suivantes :

- la capacité de définir les problèmes;
- la capacité d'identifier les enjeux importants, même s'ils sont sous-jacents, et d'expliquer pourquoi ils sont importants;
- la capacité d'analyser la situation présentée et d'effectuer des analyses quantitatives et qualitatives, et d'appliquer les compétences techniques qu'il a acquises afin d'examiner les problèmes;
- la capacité d'évaluer les options (p. ex., avantages et inconvénients, incidences des différentes options, évaluation de la validité des options);
- la capacité d'intégrer l'information présentée et l'analyse réalisée et d'en faire la synthèse pour obtenir une vision d'ensemble, et d'étudier l'incidence d'une analyse ou d'une conclusion sur une autre, dans le cadre d'un scénario complexe;
- la capacité de dégager des conclusions appropriées, de proposer des solutions, et de formuler des conseils de gestion professionnels en faisant des choix logiques et pratiques qui découlent de l'analyse;
- la capacité de faire preuve de jugement professionnel lorsqu'il examine les facteurs de décision pertinents;
- la capacité de faire preuve de jugement éthique.



# SECTION 7

Listes des connaissances et exemples

## Listes des connaissances et exemples

### **Liste des connaissances connexes**

Les compétences des CPA sont regroupées en six domaines de compétences techniques, et une liste des connaissances connexes est fournie pour chacun de ces six domaines (voir les sections 7-1 à 7-6). La section 7-7 regroupe les connaissances associées à l'analyse des données et aux systèmes d'information, lesquelles sont déjà intégrées aux six domaines de compétences techniques. Cette section est simplement fournie à titre de complément, pour faciliter le repérage de ces connaissances. La section 7-8, « Autres connaissances », porte sur d'autres matières dont il est question dans les modules du programme de formation professionnelle.

Dans certains cas, il n'y a pas de correspondance entre le niveau de maîtrise d'une connaissance et celui de la compétence sous-jacente. Ce choix a été fait en raison de la complexité des connaissances en jeu. Dans ces cas, le niveau de maîtrise de la connaissance en question a été réduit.



## Section 7-1 : Information financière

**Information financière :** Ce domaine de compétences recouvre le rôle de l'information financière, l'application de référentiels d'information financière, la présentation des opérations courantes et non courantes dans différentes situations, ainsi que la compréhension du rôle que jouent le contrôle interne, la fiscalité et la finance dans le contexte de l'information financière.

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Introduction à la comptabilité</b>				
a) Objectifs, concepts et principes comptables fondamentaux (caractéristiques qualitatives de l'information comptable, éléments de base)	B	A		1.1.1 Évaluer les besoins en information financière 1.1.2 Évaluer le caractère approprié du référentiel d'information financière 1.1.3 Évaluer les systèmes d'information, les besoins en matière de données et les processus d'affaires visant à produire une information financière fiable
b) Jugement professionnel et éthique	B	A		
c) Objectifs de l'information financière	B	A		
d) Méthodes d'évaluation	B	A		
e) Différences entre comptabilité d'exercice (comptabilité d'engagement) et comptabilité de caisse (comptabilité de trésorerie)	B	A		1.2.1 Élaborer ou évaluer des méthodes et procédures comptables appropriées
f) Processus de normalisation	B	A		1.4.2 Évaluer les états financiers, y compris les informations fournies par voie de notes
g) Utilisateurs des états financiers et besoins généraux de ceux-ci, normes et obligation de reddition de comptes	B	A		1.4.4 Interpréter l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes)
h) Systèmes d'information comptable	B	A		
i) Organisation et distribution des données (systèmes et sortie)	C	B		
j) Types de systèmes dont les organisations ont besoin pour obtenir l'information nécessaire à la réalisation de leurs objectifs (liste non exhaustive d'exemples) :	C	B		
– Système d'information comptable, progiciel de gestion intégré, systèmes de traitement des opérations				
– Systèmes de veille stratégique et analyse				
– Bases de données / registres distribués (chaîne de blocs) et systèmes de paiement numériques / cryptomonnaies				
k) Normes de marquage et de communication des données (XML, XBRL)	C	B		
l) Fiabilité des systèmes – protection des renseignements personnels, confidentialité, sécurité, intégrité, accessibilité	C	B		

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
m) Tendances nouvelles et mises à jour récentes en ce qui a trait aux normes comptables	C	C	B	1.1.4 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes en matière d'information financière
n) Incidence des technologies nouvelles et changeantes sur les risques encourus	C	C	B	
o) Textes législatifs qui ont une incidence sur la comptabilité (p. ex., Loi SOX, projet de loi 198)	—	C		1.1.6 Identifier l'information financière spécialisée requise aux fins de certaines obligations de déclaration réglementaires et autres
<b>États financiers : Processus, conception et établissement</b>				
a) Cycle comptable	A	A		1.3.1 Préparer les états financiers
b) Contrôle interne et trésorerie (rapprochement bancaire, contrôle des encaissements et des décaissements)	A	A		
c) Information intermédiaire	B	A	A	1.4.2 Évaluer les états financiers, y compris les informations fournies par voie de notes
d) Information sectorielle	B	A	A	
e) États financiers conformes aux normes applicables	B	A	A	
f) Obligations d'information courantes (notes complémentaires)	B	A	A	1.3.2 Préparer les informations courantes fournies par voie de notes
g) Obligations d'information complexes (notes complémentaires)	C	C	B	1.4.1 Analyser les informations complexes fournies par voie de notes
h) Rôle et composition du rapport de gestion	C	B	B	1.4.3 Analyser les communications de la direction et contribuer à leur préparation

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Enjeux liés aux éléments des états financiers (selon différents référentiels d'information financière, p. ex., IFRS, NCECF)</b>				
a) Traitement comptable approprié pour les éléments suivants : <ul style="list-style-type: none"> <li>– Trésorerie et équivalents de trésorerie</li> <li>– Débiteurs</li> <li>– Stocks</li> <li>– Immobilisations corporelles</li> <li>– Écart d'acquisition (goodwill) et immobilisations incorporelles (actifs incorporels)</li> <li>– Amortissement (dotation aux amortissements), perte de valeur, cession (sorties) / décomptabilisation</li> <li>– Provisions, éventualités et passif à court terme (passif courant)</li> <li>– Passif à long terme (passif non courant)</li> <li>– Capitaux propres</li> <li>– Résultat/bénéfice (de base, dilué) par action</li> <li>– Instruments financiers</li> <li>– Participations dans des entreprises associées (entités satellites) / influence notable</li> <li>– Immeubles de placement</li> <li>– Comptabilisation des produits (produits des activités ordinaires) tirés de contrats avec des clients, et comptabilisation des produits (produits des articles ordinaires) et des charges afférentes</li> <li>– Aide gouvernementale</li> <li>– Contrats de location</li> <li>– Changements de méthodes comptables et d'estimations comptables, et erreurs</li> <li>– Transactions/opérations en monnaie étrangère</li> <li>– Comptabilisation des impôts sur le résultat</li> <li>– Événements postérieurs à la date de clôture</li> </ul>	A	A	A	1.2.2 Évaluer le traitement des opérations courantes

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
– Immobilisations corporelles peu courantes (ressources naturelles, échanges d'actifs, coûts de démantèlement / de mise hors service)	B	B	A	1.2.3 Évaluer le traitement des opérations non courantes
– Régimes de retraite et autres avantages sociaux futurs	B	B	A	
– Actifs détenus en vue de la vente et activités abandonnées	B	B	A	
– Couvertures de juste valeur et de flux de trésorerie	B	B	A	
– Conversion des monnaies étrangères	B	B	A	
– Regroupements d'entreprises	B	B	A	
– États financiers consolidés	B	B	A	
– Partenariats	B	B	A	
– Paiements fondés sur des actions	B	B	A	
– Transactions entre parties liées (opérations entre apparentés)	B	B	A	
– Opérations non monétaires	B	B	A	
– Instruments financiers complexes (instruments d'emprunt perpétuels, instruments d'emprunt convertibles, produits dérivés)	C	C	B	1.2.4 Analyser le traitement des événements ou opérations complexes
<b>Analyse des états financiers</b>				
a) Analyse verticale et analyse horizontale	B	A		1.4.4 Interpréter l'information financière produite pour les parties prenantes (externes ou internes)
b) Ratios et analyse comparative	B	A		
c) Explication des résultats figurant dans les états financiers aux divers utilisateurs	B	A		
d) États financiers pro forma	C	B	A	1.4.5 Analyser et prédire l'incidence des décisions stratégiques et opérationnelles sur les résultats financiers
e) Incidence des résultats financiers sur l'ensemble de l'organisation	C	B	A	
<b>Notions propres aux organismes sans but lucratif (OSBL)</b>				
a) Comptabilité par fonds	B	B	A	1.2.3 Évaluer le traitement des opérations non courantes
b) Immobilisations et apports de biens et de services	B	B	A	
c) Apports et affectations	B	B	A	
<b>Notions propres au secteur public</b>				
a) Notions particulières contenues dans le <i>Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public</i>	C	C		1.1.5 Identifier les besoins en information financière dans le secteur public
b) Utilisateurs internes et externes de l'information comptable du secteur public et utilisation de cette information	C	C		
c) Objectifs de l'information financière du secteur public et principaux enjeux	C	C		

## Exemple de connaissances attendues à chaque niveau de maîtrise

**Connaissance :** *Enjeux liés aux éléments des états financiers, plus particulièrement les instruments financiers. (Ces instruments doivent être différenciés des instruments financiers complexes, qui font l'objet d'une liste distincte.)*

Des illustrations sont fournies afin d'aider les candidats à distinguer les trois niveaux de maîtrise.

### Selon la Partie I (IFRS) :

#### Niveau C

*Au niveau de maîtrise C, le candidat décrit ou explique des notions de base telles que la nature et la définition d'un instrument financier ou les différents types d'instruments financiers et leur classement dans le bilan.*

*Au niveau de maîtrise C, le candidat décrit ou explique les notions de comptabilité pertinentes :*

- Il voit les éléments qui répondent à la définition d'un instrument financier.
- Il explique les différents types d'actifs financiers et leur traitement (par exemple, il explique que les placements dans des actions sont des actifs financiers, et que la dette à long terme constitue un passif financier évalué initialement à la juste valeur et, par la suite, au coût après amortissement, au moyen de la méthode du taux d'intérêt effectif).
- Il explique les principes d'évaluation s'appliquant aux divers types d'instruments financiers.

Les connaissances sous-jacentes incluent une compréhension théorique des instruments financiers, selon la description donnée à la Partie I (IFRS). *Au niveau de maîtrise C, on n'attend pas du candidat qu'il comptabilise ces opérations.*



## Niveau B

En plus d'exécuter les tâches propres au *niveau C*, au *niveau de maîtrise B*, le candidat comptabilise certains des instruments financiers de façon préliminaire :

- Il classe correctement les placements et les comptabilise de manière appropriée selon leur classement.
- Pour tous les instruments financiers devant être réévalués à chaque date de clôture, il détermine correctement les montants à présenter au bilan et les montants à présenter dans les autres éléments du résultat global ou en résultat net à titre de gains ou pertes de réévaluation.
- Il évalue la dette à long terme en appliquant la méthode du taux d'intérêt effectif.
- Il tient compte de l'incidence fiscale.
- Il classe les passifs financiers et les instruments de capitaux propres de façon appropriée dans le bilan.

## Niveau A

En plus d'exécuter les tâches propres au *niveau B*, au *niveau de maîtrise A*, le candidat comptabilise des opérations comprenant des instruments financiers non complexes et prépare avec exactitude les états financiers. En plus d'exécuter toutes les tâches propres aux *niveaux C* et *B*, au *niveau A*, le candidat effectue ce qui suit en ce qui trait aux instruments financiers :

- Il calcule avec exactitude les montants à présenter dans le bilan pour tous les types d'instruments financiers non complexes, en utilisant l'information sur la juste valeur fournie, et en utilisant la méthode du taux d'intérêt effectif s'il y a lieu.
- Il calcule avec exactitude les ajustements correspondants du résultat net ou des autres éléments du résultat global (ou les deux), y compris les incidences fiscales.
- Il interprète et utilise les résultats des calculs à des fins décisionnelles.

## Section 7-2 : Stratégie et gouvernance

**Stratégie et gouvernance :** Ce domaine de compétences couvre le rôle de la gouvernance dans l'organisation ainsi que la formulation de stratégies, la conversion de ces stratégies en objectifs et plans d'action spécifiques, et la mise en œuvre de ces plans d'action.

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Rôle de la gouvernance</b>				
a) Structure de gouvernance				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Rôles, responsabilités et fonctions propres aux divers échelons de l'organisation dans le processus de gestion stratégique, y compris le conseil d'administration, la haute direction, les propriétaires et les autres parties prenantes</li> <li>Autoévaluation du conseil d'administration</li> <li>Rôle de l'éthique dans l'exercice d'une bonne gouvernance</li> </ul>	C C	B B	A A	2.1.1 Évaluer la structure de gouvernance de l'entité
b) Rôle de l'auditeur et du comité d'audit				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Rôle du comité d'audit dans la structure de gouvernance</li> <li>Rôle joué par l'auditeur interne pour assurer une bonne gouvernance</li> <li>Rôle de l'auditeur externe (y compris le modèle de risque d'audit et la responsabilité de l'auditeur)</li> <li>Suivi et décisions prises dans la foulée du rapport de l'auditeur</li> </ul>	C C	B B	A A	2.1.2 Évaluer le rôle particulier du comité d'audit en matière de gouvernance
c) Conformité				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Rôle joué par les organismes de réglementation pour assurer une bonne gouvernance</li> <li>Incidence de la <i>Loi Sarbanes-Oxley</i> de 2002 et des Normes multilatérales (règlements) des Autorités canadiennes en valeurs mobilières sur la gouvernance</li> </ul>	C C	B B	A A	2.1.3 Évaluer les mécanismes utilisés aux fins de la conformité

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
d) Responsabilité sociale de l'entreprise <ul style="list-style-type: none"> <li>Rôle de la responsabilité sociale et de l'éthique dans la gestion stratégique</li> <li>Rôle du code de conduite et des valeurs éthiques de l'organisation en ce qui a trait aux questions de gouvernance</li> <li>Rôle que jouent les mesures incitatives à l'égard des cadres dans le maintien de la conformité par l'organisation</li> <li>Mécanismes d'information sur les questions de conformité et de risque</li> <li>Responsabilité sociale de l'entreprise (triple résultat ou triple bilan)</li> <li>Organisation durable et création d'une valeur durable pour les parties prenantes</li> <li>Information environnementale et rôle qu'exercent les facteurs environnementaux à l'égard de la stratégie (comptabilisation du carbone par exemple)</li> </ul>	C C C C C C C C	C C C C C C C C	B B B B B B B B	2.1.4 Analyser le rôle particulier du conseil d'administration en ce qui a trait à la stratégie en matière de responsabilité sociale et à la durabilité de l'entité
<b>Examen de l'environnement et analyse sectorielle</b>				
a) Mission, vision, valeurs et objectifs <ul style="list-style-type: none"> <li>Nature, rôle et caractéristiques des énoncés de vision et de mission</li> <li>Distinction et liens entre la vision, la mission, les buts et les objectifs</li> <li>Élaboration des énoncés de vision et de mission</li> <li>Buts et objectifs financiers et non financiers</li> <li>Harmonisation des activités organisationnelles avec la vision, la mission, les buts et les objectifs</li> <li>Harmonisation ou intégration des systèmes d'information avec les objectifs et facteurs de réussite de l'entreprise</li> <li>Concordance des systèmes d'information avec la stratégie de l'organisation</li> </ul>	B B B B B B B	B B B B B B B	A A A A A A A	2.2.1 Déterminer si les décisions de la direction concordent avec la mission, la vision et les valeurs de l'entité

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<p>b) Examen de l'environnement</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analyse externe (p. ex., PESTEL et FFPM)</li> <li>• Analyse de mise en commun des bénéfices</li> <li>• Analyse des parties prenantes externes</li> <li>• Forces macroéconomiques influant sur l'organisation (facteurs économiques, sociaux, culturels, démographiques, environnementaux, politiques, gouvernementaux, juridiques, technologiques, concurrentiels)</li> <li>• Sources d'information externe (index, bases de données en ligne et bibliothèques)</li> <li>• Observation des tendances et des événements externes</li> <li>• Structure, systèmes et processus internes, culture, capital financier, capital humain et capital intellectuel d'une organisation</li> <li>• Analyse interne (analyse de la chaîne de valeur, des ressources, de la capacité, des compétences fondamentales)</li> <li>• Facteurs clés de succès du secteur et forces régissant la concurrence sectorielle</li> <li>• Analyse de la concurrence ou du secteur d'activité (modèle des cinq forces de Porter) : barrières à l'entrée, produits ou services de substitution, pouvoir de négociation des fournisseurs et des acheteurs, rivalité entre les concurrents</li> <li>• Théorie du cycle de vie des secteurs d'activité</li> </ul>	B B B B B B B B B B B B B B B B	B B B B B B B B B B B B B B B	A A A A A A A A A A A A A A A	2.3.2 Évaluer l'environnement interne et externe de l'entité et son incidence sur l'élaboration de la stratégie

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Élaboration d'une stratégie</b>				
a) Formulation d'une stratégie <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nature et avantages de la gestion stratégique</li> <li>• Stratégie au niveau de l'entreprise, de l'activité et des fonctions</li> <li>• Instruments stratégiques divers, comme la diversification (concentrique, horizontale, latérale), la stratégie défensive (dessaïsissement, repli), l'intégration (en aval, en amont, horizontale), la stratégie intensive (pénétration du marché, développement du marché, développement de produits) et le dégroupement / l'externalisation</li> <li>• Stratégies (domination par les coûts, différenciation du produit, ciblage-créneau, meilleur rapport qualité-prix et intégration de la stratégie de coût et de la différenciation du produit)</li> <li>• Stratégies d'activité aux différentes étapes du cycle de vie du secteur d'activité</li> <li>• Stratégies d'expansion diverses (coentreprise, alliance, fusion, acquisition et croissance organique)</li> <li>• Internationalisation (accès aux marchés internationaux; risques liés à cet accès; différences sur le plan de la culture, de la démographie et des marchés; types de stratégies d'accès au marché de pays étrangers)</li> <li>• Utilisation des affaires électroniques dans la stratégie</li> <li>• Proposition de valeur pour les clients</li> <li>• Système d'évaluation de la performance</li> <li>• Avantages et inconvénients de divers systèmes d'évaluation de la performance du point de vue stratégique</li> </ul>	B B B B B B B B B B B B B B	B B B B B B B B B B B B B	A A A A A A A A A A A A A	2.3.1 Évaluer les objectifs stratégiques et les indicateurs de performance connexes de l'entité

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
b) Mise en œuvre de la stratégie				2.4.1 Analyser les enjeux opérationnels clés, notamment l'utilisation des actifs informationnels, et leur concordance avec la stratégie
• Contrôle stratégique	C	B	A	
• Rôle de la gouvernance d'entreprise	C	B	A	
• Importance du rôle de la communication dans la mise en œuvre de la stratégie	C	B	A	
• Avantages et inconvénients des structures organisationnelles pour la réalisation d'une stratégie (structure simple, divisionnaire ou matricielle; structure centralisée ou décentralisée; portée du commandement limitée et large)	C	B	A	
• Recrutement, formation et fidélisation des employés	C	B	A	
• Systèmes de mesure de la performance, d'évaluation et d'encouragement, et leurs liens avec la stratégie	C	B	A	
• Rôle des systèmes de croyances et des valeurs de l'entreprise dans la mise en œuvre de nouvelles stratégies	C	B	A	
• Rôle de la culture organisationnelle dans la stratégie	C	B	A	
• Systèmes délimitant le comportement (codes de conduite, guides des politiques et procédures)	C	B	A	
• Gestion du changement	C	B	A	
• Nature et rôles de l'exploitation, des ressources humaines, de la finance, du marketing et des technologies de l'information dans la mise en œuvre des stratégies	C	B	A	
• Visualisation de données financières et non financières	C	B	A	
• Tableau de bord, graphiques, tableaux, conception de rapports	C	B	A	
• Communication de l'information pour une prise de décisions de qualité	C	B	A	
• Présentation de l'information d'une manière qui rend compte de l'incertitude	C	B	A	
• Valeur des systèmes d'information pour les organisations : concordance avec la stratégie de l'organisation	C	B	A	
• Concordance de l'architecture des systèmes avec la stratégie d'entreprise	C	B	A	
• Infrastructure des technologies de l'information	C	B	B	
• Analyse et modélisation (descriptive, diagnostique, prédictive, prescriptive)	C	B	B	
• Veille stratégique, intelligence artificielle et apprentissage machine	C	B	B	
• Exercice de l'esprit critique dans l'interprétation des modèles et des analyses	C	B	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
c) Évaluation de la stratégie				2.3.3 Évaluer les différentes options stratégiques
• Cadre de travail pratique pour surveiller et évaluer la réalisation des objectifs stratégiques financiers et non financiers	B	B	A	
• Plans d'urgence	B	B	A	
d) Gestion des risques				2.5.1 Concevoir un programme efficace de gestion des risques et en évaluer l'incidence sur la valeur pour l'actionnaire
• Types de risques d'entreprise divers (risque stratégique, risque opérationnel, risque d'information, risque de non-conformité)	C	B	A	
• Techniques de mesure et d'évaluation des risques (analyse comparative, modèles probabilistes, modèles de sensibilité, analyse de scénarios, etc.)	C	B	A	
• Analyse des risques et des avantages externes liés aux objectifs stratégiques	C	B	A	
• Stratégies diverses de réaction aux risques (acceptation, partage, transfert, réduction/atténuation, évitemen)	C	B	A	
• Analyse coûts-avantages des différentes stratégies de réaction aux risques	C	B	A	
• Politiques et procédures de gestion des risques	C	B	A	
e) Systèmes d'information				2.5.2 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
• Les parties prenantes et leurs rôles dans les systèmes	C	B	A	
• Technologies de l'information – Établissement des coûts et du budget, et modèles de facturation interne	C	B	A	
• Esprit critique à l'égard des données	C	B	A	
• Cycle de vie des données	C	B	A	
• Concordance de l'architecture des systèmes avec la stratégie d'entreprise	C	B	A	
• Planification et gestion des systèmes d'information	C	B	A	
• Considérations relatives à l'infrastructure des technologies de l'information	C	B	A	
— Composantes de l'infrastructure des technologies de l'information				
— Choix entre l'internalisation et l'externalisation				
— Infonuagique (privée, publique, hybride; logiciel-service, plateforme-service, infrastructure-service)				
— Gestion des relations avec les fournisseurs – ententes sur les niveaux de service et difficultés d'intégration				
— Gestion des actifs informatiques				
— Technologies de l'information – risques relatifs aux projets et préparation d'analyses de rentabilité				
— Intelligence artificielle				
— Automatisation robotisée des processus				
— Internet des objets				
— Incidences sur l'audit				

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
• Incidence des risques liés aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise	C	B	A	
• Identification des menaces et des risques encourus (cyberrisques, risques de fraude, etc.)	C	B	A	
• Responsabilités en matière de détection de fraude	C	B	A	
• Objectifs et stratégies de gestion des risques	C	B	A	
• Fiabilité des systèmes – protection des renseignements personnels, confidentialité, sécurité, intégrité, accessibilité	C	B	A	
• Combinaison de contrôles internes – prévention, détection, correction et évaluation des coûts	C	B	A	
• Cadres de gouvernance et de contrôle des TI (COSO, COBIT, ITIL, etc.)	C	B	A	
• Conformité aux exigences réglementaires (protection des renseignements personnels, accès à l'information, loi anti-pourriel, etc.)	C	B	A	
• Incidence des technologies nouvelles et changeantes sur les risques encourus	C	C	B	

### Exemple de connaissances attendues à chaque niveau de maîtrise

#### Connaissance : *Structure de gouvernance*

Des illustrations sont fournies afin d'aider les candidats à distinguer les trois niveaux de maîtrise.

#### Niveau C

*Au niveau de maîtrise C, le candidat effectue ce qui suit :*

- Il explique les fonctions du conseil d'administration, de la direction, des propriétaires et des autres parties prenantes.
- Il explique le rôle joué par les organismes de réglementation pour assurer une bonne gouvernance.
- Il explique l'incidence de la *Loi Sarbanes-Oxley* de 2002 et des Normes multilatérales (règlements) des Autorités canadiennes en valeurs mobilières sur la gouvernance.
- Il indique l'information dont le conseil d'administration et ses comités ont besoin pour remplir leur rôle.
- Il explique comment le conseil d'administration peut s'autoévaluer.
- Il explique en quoi consistent les divers éléments du système de gouvernance de l'organisation (intégrité, valeurs éthiques, compétence, culture, philosophie de gestion, politiques et procédures).
- Il explique pourquoi le conseil d'administration et les autres responsables de la gouvernance doivent participer activement.



## Niveau B

En plus d'exécuter les tâches propres au *niveau C*, au *niveau de maîtrise B*, le candidat effectue ce qui suit :

- Il établit la distinction entre les rôles des responsables de la gouvernance et ceux de la haute direction dans les sociétés ouvertes, les organismes sans but lucratif et les organismes du secteur public.
- Il identifie les éléments d'une bonne structure de gouvernance (comité d'audit indépendant, programme de rémunération des cadres en fonction du rendement, code de conduite, outils informatiques pour la prise de décisions, etc.).
- Il décrit les rôles, les responsabilités et les fonctions du conseil d'administration, de la haute direction, des propriétaires et des autres parties prenantes.
- Il examine une structure de gouvernance et donne des conseils visant à remédier aux problèmes qui pourraient découler des processus et des contrôles.
- Il relève les conflits d'intérêt que présente la structure de gouvernance.
- Il explique le rôle du comité d'audit et en quoi ce rôle est lié à la bonne gouvernance.

## Niveau A

En plus d'exécuter les tâches propres aux *niveaux C et B*, au *niveau de maîtrise A*, le candidat effectue ce qui suit :

- Il fait une critique des personnes et de leur rôle dans la structure de gouvernance de l'organisation.
- Il recommande des pratiques de bonne gouvernance en ce qui concerne la rémunération des dirigeants.
- Il évalue le code de conduite d'une organisation et recommande des changements à y apporter.
- Il recommande ou crée un modèle d'autoévaluation que le conseil d'administration pourrait utiliser.
- Il recommande des solutions qui pourraient aider à remédier aux déficits d'informations causés par les systèmes d'information de gestion existants.
- Il crée un plan de mise en œuvre pour remédier aux problèmes de gouvernance.



### Section 7-3 : Comptabilité de gestion

**Comptabilité de gestion (ou comptabilité de management) :** Ce domaine de compétences couvre l'identification des besoins en information de gestion et l'élaboration des systèmes nécessaires pour répondre à ces besoins; la planification, l'établissement de prévisions, l'établissement de budgets et la gestion des coûts et des produits d'exploitation d'une entité; et les systèmes d'évaluation de la performance.

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion</b>				
a) Cycle de vie des systèmes <ul style="list-style-type: none"> <li>Rôle du comptable, du conseiller en affaires ou de l'auditeur, et étapes habituelles du cycle de vie des systèmes</li> <li>Options d'acquisition, d'élaboration en interne, de personnalisation, d'assemblage et d'intégration – (achat ou construction)</li> <li>Sélection du fournisseur et gestion (besoins de l'utilisateur, tests, gestion du changement et gestion des risques)</li> <li>Incidence de la mise en œuvre sur les processus et risques de mise en œuvre pour l'ensemble des utilisateurs (auditeurs externes, autres fournisseurs, etc.)</li> <li>Tests des systèmes (fonction d'audit interne) et gestion de la conversion des données</li> <li>Principes de gestion des projets et de gestion du changement</li> <li>Changements et maintenance des systèmes (y compris la gestion des correctifs)</li> </ul>	C	B	A	3.1.1 Évaluer les besoins en information de gestion 3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
b) Information et prise de décisions				
• Visualisation de données financières et non financières	C	B	A	
• Tableau de bord, graphiques, tableaux, conception de rapports	C	B	A	
• Communication de l'information pour une prise de décisions de qualité	C	B	A	
• Présentation de l'information d'une manière qui rend compte de l'incertitude	C	B	A	
• Détermination de la valeur de l'information dans le processus décisionnel	C	B	A	
• Transformation des données en information pertinente pour la prise de décisions	C	B	A	
• Création de propriété intellectuelle et accroissement des connaissances	C	B	A	
• Utilisation éthique de l'information	C	B	A	
• Dimensions de la qualité de l'information – pertinence, facilité d'utilisation, intégrité, actualité	C	B	A	
• Types de données et attributs (nature, sources, format, moment de la collecte, quantité et niveau de regroupement)	C	B	A	
• Esprit critique à l'égard des données	C	B	A	
• Qualité de l'information et incidence des modèles de traitement	C	B	A	
• Épuration des données	C	B	A	
• Structure de données et normes de données	C	B	A	
• Extraction et importation de données	C	B	A	
• Cycle de vie des données	C	B	A	
• Systèmes de gestion des bases de données	C	B	A	
• Compréhension des besoins de l'utilisateur de l'information	C	B	A	
• Analyse et modélisation (descriptive, diagnostique, prédictive, prescriptive)	C	B	A	
• Veille stratégique, intelligence artificielle et apprentissage machine	C	B	A	
• Choix entre un processus décisionnel fondé sur un modèle ou un processus décisionnel fondé sur des données	C	B	A	
• Validation du modèle	C	B	A	
• Exercice de l'esprit critique dans l'interprétation des modèles et des analyses	C	B	A	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<p>c) Systèmes d'information</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Théorie des systèmes</li> <li>• Organisation et distribution des données (systèmes et sortie)</li> <li>• Personnes, matériel, appareils, logiciels, données, réseaux et processus qui composent un système</li> <li>• Amélioration des processus d'affaires</li> <li>• Types de systèmes dont les organisations ont besoin pour obtenir l'information nécessaire à la réalisation de leurs objectifs (liste non exhaustive d'exemples) : <ul style="list-style-type: none"> <li>— Système d'information comptable, progiciel de gestion intégré, systèmes de traitement des opérations</li> <li>— Systèmes de veille stratégique et analyse</li> <li>— Gestion de la chaîne d'approvisionnement</li> <li>— Gestion de la relation client</li> <li>— Bases de données / registres distribués (chaîne de blocs) et systèmes de paiement numériques / cryptomonnaies</li> </ul> </li> <li>• Considérations relatives à l'infrastructure des technologies de l'information <ul style="list-style-type: none"> <li>— Composantes de l'infrastructure des technologies de l'information</li> <li>— Choix entre l'internalisation et l'externalisation</li> <li>— Infonuagique (privée, publique, hybride; logiciel-service, plateforme-service, infrastructure-service)</li> <li>— Gestion des relations avec les fournisseurs – ententes sur les niveaux de service et difficultés d'intégration</li> <li>— Gestion des actifs informatiques</li> <li>— Technologies de l'information – risques relatifs aux projets et préparation d'analyses de rentabilité</li> <li>— Intelligence artificielle</li> <li>— Automatisation robotisée des processus</li> <li>— Internet des objets</li> <li>— Incidences sur l'audit</li> </ul> </li> </ul>	C C C C C	C B B B B	B B B A A	3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information
<p>d) Principes d'intégrité, de protection des renseignements personnels, de confidentialité et de sécurité des données</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conformité aux exigences réglementaires (protection des renseignements personnels, accès à l'information, loi anti-pourriel, etc.)</li> <li>• Utilisation éthique de l'information</li> </ul>				3.1.3 Identifier les questions d'éthique et de protection des renseignements personnels liées aux technologies de l'information et à leur utilisation

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Établissement de budgets</b>				
a) Nature du processus budgétaire				
• Objectifs du budget	B	B		3.2.1 Élaborer ou évaluer les données et les éléments d'information servant à la préparation des plans opérationnels, des budgets et des prévisions
• Processus d'établissement du budget : fonctions, relations, éléments, échéancier, techniques	B	B		3.2.2 Préparer, analyser ou évaluer les plans opérationnels, les budgets et les prévisions
• Différence entre les prévisions, les données pro forma et les budgets	B	B		3.2.3 Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts
b) Types de budgets				
• Budget directeur et ses composantes (ventes, production, matières, main-d'œuvre et stocks, coûts indirects et frais d'administration, encaisse)	A	A		
• Budget par activités	A	A		
• Budget base zéro	A	A		
c) Ajustement des plans et des budgets				
• Budget flexible	B	A		
d) Établissement des budgets de trésorerie (prévision des flux de trésorerie, et sources et utilisation des fonds, à court terme et à long terme)	B	A		
e) Analyse comparative	B	A		
f) Analyse des écarts budgétaires				
• Écarts sur coût et sur chiffre d'affaires : prix ou taux, efficience, dénominateur, dépenses, composition, rendement, volume, quantité, part de marché et taille du marché	B	A	A	3.2.3 Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts 3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
• Critères de sélection des écarts devant faire l'objet d'une étude spéciale (importance relative, coûts et avantages, constance de l'écart, contrôle possible, nature de l'écart, etc.)	B	A	A	
• Analyse des écarts favorables et défavorables	B	A	A	
g) Indicateurs de performance				
• Indicateurs de performance divers	B	B	A	3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
• Méthodes d'évaluation de l'efficience et de l'efficacité pour les organismes sans but lucratif et les entités du secteur public	C	B	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Gestion des coûts</b>				
a) Nature des coûts				
• Évolution (comportement) des coûts et utilité de ces données dans la prise de décisions	B	B	A	3.3.1 Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes
• Estimation des coûts : hypothèses sous-jacentes, paramètres d'une fonction de coût, difficultés rencontrées; méthodes à utiliser : méthode des points extrêmes, analyse des comptes	B	A		3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient
b) Classement des coûts				
• Classements des coûts (coûts variables et coûts fixes, coûts variables par paliers, coûts fixes par paliers, coûts semi-variables, coûts non incorporables et coûts incorporables, coûts de revient de base, coûts de transformation, coûts de renonciation, coûts pertinents, coûts directs et coûts indirects, coûts irrécupérables, coûts contrôlables et coûts non contrôlables, coûts de structure et coûts discrétionnaires, coûts affectés et coûts répartis, intervalle significatif)	A	A		
c) Établissement du coût de revient des produits				
• Flux des coûts dans le contexte de la fabrication et préparation d'un tableau du coût des produits vendus et du coût des produits fabriqués	B	A	A	
• Méthodes de répartition des coûts des sections auxiliaires (répartition séquentielle, directe ou réciproque)	B	B	A	
• Méthode des coûts variables ou méthode du coût complet	B	B	A	
• Coût de capacité (capacité réelle, normale, théorique ou capacité pratique)	B	B	A	
d) Établissement des coûts des coproduits et des sous-produits	B	B	A	
e) Coût de revient en production uniforme et continue				
• Utilisation du coût de revient en production uniforme et continue : méthodes du coût moyen pondéré et du premier entré, premier sorti	B	A	A	
• Traitement des rejets normaux et des rejets anormaux	B	B	A	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes				
f) Coût de revient par commande • Application de la méthode du coût de revient par commande à divers types de commandes • Traitement des rejets normaux et des rejets anormaux	B	B	A	3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient				
g) Coûts par activités (CPA) • Avantages et inconvénients de la méthode CPA, et application • Gestion par activités (amélioration des processus, analyse de la valeur des processus, réduction des coûts, mesure de la performance financière par activités)	B	B	A					
h) Coûts pertinents • Décision de fabriquer ou acheter (externaliser), commande spéciale, vendre ou continuer à traiter, ajouter ou abandonner un produit / un service / une section / un client	B	B	A					
i) Autres méthodes d'établissement du coût de revient (coûts hybrides, coûts par activités, méthode Kaizen, coût complet sur le cycle de vie)	C	C	C	3.3.1 Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes				
j) Systèmes d'établissement des coûts standards • Différences entre les méthodes du coût réel, du coût rationnel et du coût standard, et leurs applications respectives • Établissement des coûts standards	B	A	A	3.2.1 Élaborer ou évaluer les données et les éléments d'information servant à la préparation des plans opérationnels, des budgets et des prévisions	B	A	A	3.2.3 Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts 3.3.1 Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes 3.3.2 Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières en matière d'établissement du coût de revient
<b>Types d'analyses de comptabilité de gestion</b>								
a) Analyse coût-volume-profit (CVP) • Hypothèses sous-jacentes, limites et informations nécessaires • Analyse CVP d'un seul ou de plusieurs produits • Graphiques CVP • Calcul de l'analyse de rentabilité, avec diverses variables	B	A		3.5.1 Effectuer une analyse de sensibilité	B	A		3.5.2 Évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
b) Analyse des tendances et analyse de sensibilité				
• Application d'une analyse de sensibilité au CVP, à la marge sur coûts variables, aux coûts pertinents, etc.	B	A		
c) Analyse de la marge sur coûts variables	B	A		
d) Analyse coûts-avantages	B	B	A	3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information 3.5.1 Effectuer une analyse de sensibilité
e) Planification de scénarios (outil de veille stratégique)	C	B		3.5.2 Évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité
f) Modèles quantitatifs (programmation linéaire, analyse de régression, diagrammes cause-effet, etc.)	C	B		
g) Planification de la production dans un contexte de rareté des ressources	B	B		
h) Théorie des contraintes	B	A		
<b>Gestion stratégique des coûts</b>				
a) Stratégies d'établissement du coût de revient				
• Stratégies génériques (domination par les coûts, différenciation du produit, ciblage-créneau, meilleur rapport qualité-prix et intégration de la stratégie de coût et de la différenciation du produit)	C	B	A	3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus 3.3.4 Recommander des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité
• Établissement de coûts cibles	C	B	A	
• Amélioration continue	C	B	A	
b) Réseaux de fournisseurs stratégiques et relations avec ces fournisseurs	C	B	A	3.3.4 Recommander des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité
c) Chaîne d'approvisionnement, chaîne de valeur				
• Éléments et objectifs de la gestion de la chaîne logistique (chaîne d'approvisionnement), y compris le rôle des technologies de l'information	C	B	A	3.4.1 Recommander des améliorations de la gestion des coûts dans l'ensemble de l'entité Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits
<b>Contrôle et amélioration de la qualité</b>				
a) Systèmes et méthodes de mesure de la qualité (comme Six Sigma)	C	B	A	3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus
b) Notions de qualité, de contrôle de la qualité et d'assurance de la qualité, pour les produits et les services	B	B	A	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
c) Outils de gestion de la qualité : contrôle statistique des processus, contrôle statistique de la qualité, analyse de Pareto, analyse de la capacité des processus, diagramme cause-effet ou en arête de poisson, diagramme de dispersion, carte de contrôle	C	B	A	3.3.3 Recommander les changements identifiés lors de l'application de méthodes d'amélioration des processus 3.6.3 Évaluer les causes profondes des problèmes de performance
d) Méthodes de gestion des coûts, comme la gestion intégrale de la qualité (GIQ), la gestion des processus d'affaires et la « gestion allégée » (lean management)	C	B	A	3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
e) Réingénierie des processus (avantages et problèmes potentiels)	C	B	A	3.1.2 Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information
f) Planification relative aux applications TI et façon dont les systèmes d'information facilitent la réingénierie des processus	C	B	A	3.6.1 Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus 3.6.3 Évaluer les causes profondes des problèmes de performance
<b>Décisions relatives à l'établissement des prix</b>				
a) Structure du secteur d'activité				
• Marchés concurrentiels et concurrence parfaite	C	B	A	3.4.1 Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits
• Monopole, oligopole et concurrence monopolistique	C	B	A	
b) Stratégies d'établissement des prix				
• Facteurs ayant une incidence sur la demande d'un produit ou d'un service et sur l'établissement des prix	C	B	A	
• Méthodes d'établissement des prix (fondées sur les coûts, la demande, des cibles, le cycle de vie ou la valeur, et stratégie d'établissement des prix fondée sur la rétro-ingénierie)	C	B	A	
c) Comparaison d'un contrat à coût majoré et d'un contrat à prix fixe	C	B	A	
d) Différenciation, combinaison et marketing des produits				
• Gestion de la relation client (CRM)	C	B	A	
• Cycle de vie du produit (étapes, caractéristiques, positionnement, dimensions, marchés intérieur et international)	C	B	A	
• Calcul des ventes et des bénéfices tirés d'une gamme de produits	C	B	A	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes	
e) Sourçage (internalisation, externalisation, impartition), voir aussi la notion de coûts pertinents (risques et coûts associés à l'externalisation, à la délocalisation ou à l'impartition)	C	B	A	3.3.1	Évaluer des méthodes de classement des coûts et d'établissement du coût de revient aux fins de la gestion des activités courantes
<b>Prix de cession interne</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>Objectifs, avantages, inconvénients, choix et application des méthodes appropriées d'établissement des prix de cession interne (valeur marchande, coût variable, coût complet, prix négocié), incidence sur le comportement, respect des principes d'établissement des prix de cession interne</li> <li>Calcul des prix de cession interne</li> <li>Éléments à prendre en considération quant aux prix de cession interne à l'échelle internationale : différences par rapport à l'établissement des prix de cession interne à l'échelle nationale, facteurs déterminants (taux de change, taux d'imposition, droits, contexte politique, rapatriement des bénéfices), objectifs, incidence sur le comportement</li> </ul>	B C	B C	A B	3.4.1 3.6.2	Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits Évaluer la performance des centres de responsabilité
<b>Outils d'évaluation de la gestion</b>					
a) Comptabilité par centres de responsabilité <ul style="list-style-type: none"> <li>Types de centres de responsabilité (chiffre d'affaires, coûts, profit, investissement)</li> <li>Comptabilité par centres de responsabilité : assujettissement aux contrôles, rapports sur la performance / le rendement, incidence sur le comportement</li> <li>Application dans le contexte d'un organisme sans but lucratif et d'une entité du secteur public - différences</li> </ul>	B B C	B B B	A A A	3.6.1 3.6.2	Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus Évaluer la performance des centres de responsabilité
b) Décentralisation versus centralisation	B	B	A		
c) Gestion par activités, « gestion allégée » (lean management)	C	B	B	3.6.1	Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
d) Gestion par objectifs (GPO)	B	B	A		
e) Planification des besoins de capacité (PBC) / gestion de la capacité	C	B	A	3.5.2 3.6.1	Évaluer la performance en matière de maximisation du profit durable et de gestion de la capacité Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes	
f) Tableau de bord équilibré	C	B	A	3.6.1	Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
				3.6.3	Évaluer les causes profondes des problèmes de performance
g) Gestion intégrée (ERP)	C	B	A	3.1.2	Consigner et évaluer les besoins en matière de processus d'affaires, de systèmes et de données et recommander des améliorations pour répondre aux besoins d'information
				3.6.1	Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
h) Avantages et inconvénients de divers systèmes de mesure de la performance organisationnelle	C	B	A	3.6.1	Évaluer la performance à l'aide de référentiels reconnus
<b>Appréciation du rendement individuel</b>					
a) Types de systèmes d'appréciation du rendement (de la performance), de mesures et de programmes d'intéressement (encouragement)	B	B	A	3.7.1	Analyser les incidences des programmes d'intéressement des cadres et des modes de rémunération des employés
<b>Principes de planification et de contrôle de gestion applicables aux organismes sans but lucratif et aux organismes du secteur public</b>					
a) Aspects particuliers de la budgétisation, de l'établissement des prix et de l'évaluation des programmes	C	B	B	3.2.2	Préparer, analyser ou évaluer les plans opérationnels, les budgets et les prévisions
				3.4.1	Évaluer les sources et les inducteurs de croissance des produits

Exemple de connaissances attendues à chaque niveau de maîtrise

### Connaissance : **Analyse des écarts budgétaires**

Des illustrations sont fournies afin d'aider les candidats à distinguer les trois niveaux de maîtrise.

#### **Niveau C**

*À niveau de maîtrise C, le candidat effectue ce qui suit :*

- Il utilise les documents de référence pour sélectionner des écarts pertinents, et il donne une explication générale d'un écart.
- Il voit les différents types d'écarts (favorables et défavorables) et explique leur signification.
- Il explique comment l'analyse des écarts pourrait être utilisée dans un processus budgétaire et comment une entreprise pourrait utiliser cette information pour améliorer son exploitation future.



#### **Niveau B**

*En plus d'exécuter les tâches propres au niveau C, au niveau de maîtrise B, le candidat effectue ce qui suit :*

- Il analyse l'information présentée (comme les montants budgétés et les résultats réels), intègre certains facteurs clés dans les calculs, et donne des explications sur plusieurs incidences pertinentes.
- Il calcule les écarts avec une précision raisonnable.
- En se fondant sur des calculs, il dégage des conclusions qui peuvent être significatives pour la direction de la société. (Il reviendra au membre de la direction de déterminer, par un examen, si l'analyse est effectivement significative.)



#### **Niveau A**

*En plus d'exécuter les tâches propres aux niveaux C et B, au niveau de maîtrise A, le candidat fait ce qui suit :*

- Il effectue une analyse plus approfondie des écarts calculés, en s'attardant sur les plus pertinents eu égard aux questions examinées.
- Il donne des interprétations logiques et explique les incidences éventuelles de tous les écarts importants, y compris les répercussions probables sur les mesures que devra prendre l'entreprise à l'avenir.
- Il effectue une analyse de sensibilité pour estimer les résultats futurs.



*Au niveau A, la situation pourrait être plus complexe, et supposer l'utilisation, par exemple, d'un système d'établissement des coûts standards.*

## Section 7-4 : Audit et certification

**Audit et certification :** Ce domaine de compétences couvre le renforcement de la fiabilité de l'information au moyen d'activités internes, telles que le contrôle interne, l'audit interne et l'audit intégré, et de services de certification externes, tels que l'audit, fournis par des tiers.

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Notions fondamentales</b>				
a) Certification • Objectifs économiques de la mission de certification • Écart par rapport aux attentes (écart entre le résultat de la mission de certification et les attentes des utilisateurs)	B B	B B	A A	4.2.1 Donner des conseils sur les besoins de l'entité en matière de certification 4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission
b) Audit • Objectifs sociaux et économiques de l'audit • Distinction entre les audits légaux et les audits non obligatoires	B B	B B	A A	4.2.1 Donner des conseils sur les besoins de l'entité en matière de certification
<b>Encadrement réglementaire de la certification</b>				
a) Processus de normalisation en audit et en certification, y compris : • Formulation des normes d'audit et de certification au Canada • Appels à commentaires et exposés-sondages • Orientation des recherches en certification	C C C	C C C	B B B	4.2.2 Expliquer les incidences des tendances actuelles, des problèmes nouveaux et des technologies émergentes dans le domaine des normes et méthodes de certification
b) Surveillance de la profession d'auditeur exercée par le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) : aux termes du Règlement 52-108 des Autorités canadiennes en valeurs mobilières, les cabinets comptables qui auditent des émetteurs assujettis doivent participer au programme de surveillance du CCRC	C	C	B	
c) Processus de réglementation au Canada relevant des Autorités canadiennes en valeurs mobilières, organisation regroupant les autorités provinciales et territoriales de réglementation des valeurs mobilières du Canada, dont l'objectif consiste à améliorer, à coordonner et à harmoniser la réglementation des marchés financiers	C	C	B	
d) Incidences des obligations réglementaires en matière d'information et de certification	C	C	B	
e) Incidence des technologies nouvelles et changeantes sur les risques encourus	C	C	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Processus d'audit et de certification</b>				
a) Acceptation et maintien de la relation client (NCA 210)	B	B	A	4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission
b) Utilisation de la déclaration ou du nom du professionnel (NCSA 5000)	B	B	A	4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission 4.3.9 Consigner en dossier les travaux effectués et les résultats obtenus 4.3.10 Dégager des conclusions et communiquer les résultats
c) Planification d'un audit (NCA 300)	B	B	A	4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes	
d) Processus d'évaluation des risques				4.1.1	Évaluer les processus d'évaluation des risques de l'entité
• Risque d'entreprise	B	A	A	4.1.2	Évaluer le système d'information, y compris les processus connexes, en se fondant sur la connaissance des exigences en matière de données et des risques encourus
• Continuité de l'exploitation (NCA 570)	B	A	A		
• Risque d'anomalie significative (NCA 315)	B	B	A		
• Responsabilités concernant les fraudes (NCA 240)	B	B	A		
• Caractère significatif (NCA 320)	B	A	A	4.3.1	Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission
• Contrôle interne	B	A	A	4.3.4	Évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification
— Environnement de contrôle (NCA 260, 265)				4.3.5	Évaluer les risques du projet ou, pour les missions d'audit, les risques d'anomalies significatives aux niveaux des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir
— Cadres de contrôle (par exemple, COSO, CoCo, GCI, COBIT)					
— Facteurs à considérer pour l'audit d'entités faisant appel à une société de services (NCA 402)					
— Gestion des contrôles internes :					
- Autorisation d'opérations et d'activités					
- Séparation des tâches					
- Conception et utilisation de documents et de registres					
- Surveillance de l'accès aux actifs et aux livres, et de leur utilisation					
- Mesures de prévention, de détection et de correction					
— Objectifs des contrôles internes :					
- Optimisation de l'utilisation des ressources					
- Prévention et détection des erreurs et des fraudes					
- Sauvegarde des actifs					
- Maintien de systèmes de contrôle fiables					
— Fonctions et contrôles informatiques :					
- Contrôles informatiques généraux et contrôles des applications					
- Contrôles automatisés et contrôles manuels					
- Contrôles relatifs à l'entrée des données et à l'accès aux données					
- Contrôles relatifs aux traitements (à l'intérieur des processus)					
- Contrôles informatiques relatifs à l'utilisateur et à l'unité d'exploitation					
- Contrôles particuliers (identification, autorisation, authentification, non-répudiation, chiffrement, surveillance, etc.)					

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
e) Qualité de l'information pour la prise de décisions				
• Dimensions de la qualité de l'information - pertinence, facilité d'utilisation, intégrité, actualité	C	B	A	
• Types de données et attributs (nature, sources, format, moment de la collecte, quantité et niveaux de regroupement)	C	B	A	
• Esprit critique à l'égard des données	C	B	A	
f) Modélisation des données et de l'information				
• Analyse et modélisation (descriptive, diagnostique, prédictive, prescriptive)	C	B	A	
• Veille stratégique, intelligence artificielle et apprentissage machine	C	B	A	
• Validation du modèle	C	B	A	
• Exercice de l'esprit critique dans l'interprétation des modèles et des analyses	C	B	A	
g) Risques et contrôles				
• Incidence des risques liés aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise	C	B	A	
• Fiabilité des systèmes – protection des renseignements personnels, confidentialité, sécurité, intégrité, accessibilité	C	B	A	
• Combinaison de contrôles internes – prévention, détection, correction et évaluation des coûts	C	B	A	
h) Procédures d'audit				
• Nature, calendrier et étendue des procédures (NCA 510, 540, 550, 560, 600, 610, 620, 710)	B	B	A	4.3.6 Élaborer des procédures appropriées, y compris l'analyse de données en audit, en fonction du risque identifié d'anomalies significatives
— Test des contrôles, tests de corroboration (NCA 330)				4.3.7 Exécuter le plan de travail
— Procédures analytiques (NCA 520)				
• Méthode de sondage (NCA 530)	B	B	A	
• Confirmation (NCA 505)	B	B	A	
• Techniques assistées par ordinateur	B	B	A	
• Compréhension des besoins de l'utilisateur de l'information	B	B	A	
• Analyse et modélisation (descriptive, diagnostique, prédictive, prescriptive)	B	B	A	
• Normes de marquage et de communication des données (XML, XBRL)	B	B	A	
• Veille stratégique, intelligence artificielle et apprentissage machine	B	B	A	
• Choix entre un processus décisionnel fondé sur un modèle ou un processus décisionnel fondé sur des données	B	B	A	
• Validation du modèle	B	B	A	
• Exercice de l'esprit critique dans l'interprétation des modèles et des analyses	B	B	A	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
i) Éléments probants (NCA 500, 501, 580)				4.3.8 Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse
• Caractère suffisant	B	B	A	
• Fiabilité	B	B	B	
• Caractère approprié	B	B	B	
j) Documentation (NCA 230)	B	B	A	4.3.9 Consigner en dossier les travaux effectués et les résultats obtenus
k) Conclusions de l'audit (NCA 450, 700, 701, 705, 706)	B	B	A	4.3.10 Dégager des conclusions et communiquer les résultats
l) Présentation de l'information aux fins de la prise de décisions				4.3.11 Préparer ou interpréter l'information et les rapports pour les parties prenantes en ayant recours, lorsque la situation s'y prête, à des techniques de visualisation de données
• Visualisation de données financières et non financières	B	B	A	
• Tableau de bord, graphiques, tableaux, conception de rapports	B	B	A	
• Communication de l'information pour une prise de décisions de qualité	B	B	A	
• Présentation de l'information d'une manière qui rend compte de l'incertitude	B	B	A	
<b>Types de missions</b>				
a) Missions de certification portant sur des états financiers				4.2.1 Donner des conseils sur les besoins de l'entité en matière de certification
• Audit d'états financiers à usage général (NCA 200, 220, 250, 720)	B	B	A	4.3.1 Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission
• Audit d'états financiers préparés conformément à des référentiels à usage particulier (NCA 800)	C	C	A	4.3.2 Déterminer l'ensemble de critères à appliquer aux éléments considérés
• Audit d'états financiers isolés et d'éléments spécifiques d'un état financier (NCA 805)	C	C	A	4.3.3 Évaluer ou élaborer les normes ou les lignes directrices à appliquer en fonction de la nature du projet ou de la mission de certification
• Mission visant la délivrance d'un rapport sur des états financiers résumés (NCA 810)	C	C	A	
b) Autres missions de certification				4.3.4 Évaluer le seuil de signification pour le projet ou la mission de certification
• Rapport sur les contrôles d'une société de services (NCMC 3416)	C	C	B	4.3.5 Évaluer les risques du projet ou, pour les missions d'audit, les risques d'anomalies significatives aux niveaux des états financiers et des assertions pour les catégories d'opérations, les soldes des comptes et les informations à fournir
• Assurance à l'égard d'autres informations (informations autres que les états financiers ou les informations financières) (5021)	C	C	B	
• Audit du contrôle interne à l'égard de l'information financière intégrée dans un audit d'états financiers (5925)	C	C	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
c) Missions d'examen				
• Examen d'états financiers historiques (NCME 2400)	C	B	A	4.3.6 Élaborer des procédures appropriées, y compris l'analyse de données en audit, en fonction du risque identifié d'anomalies significatives
• Examen des états financiers intermédiaires par l'auditeur (7060)	C	B	A	4.3.7 Exécuter le plan de travail
d) Autres missions				4.3.8 Évaluer les éléments probants et les résultats de l'analyse
• Missions d'attestation autres que les audits ou examens d'informations financières historiques (NCMC 3000)	C	C	B	4.3.9 Consigner en dossier les travaux effectués et les résultats obtenus
• Missions d'appréciation directe (NCMC 3001)	C	C	B	4.3.10 Dégager des conclusions et communiquer les résultats
• Missions d'attestation visant la délivrance d'un rapport sur la conformité (NCMC 3530)	C	C	B	4.3.11 Préparer ou interpréter l'information et les rapports pour les parties prenantes en ayant recours, lorsque la situation s'y prête, à des techniques de visualisation de données
• Missions d'appréciation directe visant la délivrance d'un rapport sur la conformité (NCMC 3531)	C	C	B	
• Missions de compilation (9200, NOV-5)	C	B	A	
• Compilation de prévisions ou de projections financières (NOV-16)	C	C	B	
• Rapports sur les résultats de l'application de procédures d'audit spécifiées à des informations financières autres que des états financiers (9100)	C	C	B	
• Procédures convenues concernant le contrôle interne de l'information financière (9110)	C	C	B	
• Rapports sur l'application des principes comptables (7600)	C	C	B	
• Intervention de l'auditeur sur des documents de placement, assistance fournie aux placeurs et autres tiers, consentement à l'utilisation du rapport, etc. (7150, 7170, 7200, 7500, NOV-6)	C	C	B	
• Rapports sur les autres éléments relevés dans le cadre d'une mission d'audit ou d'examen (NCSC 4460)	C	C	B	
e) Missions d'audit intégré				
• Audits opérationnels	C	C	B	4.4.1 Appliquer des techniques d'audit intégré
• Missions d'audit en continu	C	C	B	
• Audits judiciaires	C	C	B	
• Audits intégrés, notamment les audits de l'optimisation des ressources	C	C	B	
• Audits environnementaux	C	C	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Textes faisant autorité</b>				
a) Code de déontologie	B	B	A	S'applique à toutes les compétences de certification
b) Principes éthiques	B	B	A	
c) <i>Manuel de CPA Canada – Certification</i> :				
• Normes canadiennes de contrôle qualité (NCCQ 1)	C	B	A	
• Normes canadiennes d'audit (toutes celles identifiées spécifiquement ci-dessus)	Divers	Divers	Divers	
• Autres normes canadiennes				
– Certification et audit : considérations générales (sauf celles identifiées spécifiquement ci-dessus)	C	B	B	
– Sujets spéciaux (voir les types de missions)	C	B	B	
– Missions d'examen (toutes celles identifiées spécifiquement ci-dessus)	Divers	Divers	Divers	
– Services connexes (tous ceux identifiés spécifiquement ci-dessus)	Divers	Divers	Divers	
– Secteur public (SP 5000 à SP 6420)	C	C	B	
• Notes d'orientation concernant la certification et les services connexes (sauf celles identifiées spécifiquement ci-dessus)	C	C	C	

## Exemple de connaissances attendues à chaque niveau de maîtrise

### Connaissance : *Seuil de signification*

Des illustrations sont fournies afin d'aider les candidats à distinguer les trois niveaux de maîtrise.

#### Niveau C

Au niveau de maîtrise C, le candidat effectue ce qui suit :

- Il explique les notions de seuil de signification et de seuil de signification pour les travaux et indique comment elles s'appliquent à un audit par rapport à un examen ou à d'autres missions.
- Il explique la responsabilité de l'auditeur relativement à l'application de la notion de caractère significatif lors de la réalisation d'une mission.

## Niveau B

En plus d'exécuter les tâches propres au *niveau C*, au *niveau de maîtrise B*, le candidat effectue ce qui suit :

- Il comprend et utilise les différents éléments de référence reconnus, et les facteurs pouvant influer sur le choix d'un élément de référence comme seuil de signification, comme le décrit le *Manuel de CPA Canada - Certification* (autrement dit, il détermine s'il est approprié d'utiliser un pourcentage du bénéfice comme base pour déterminer le caractère significatif).
- Il calcule le seuil de signification et applique la notion de seuil de signification pour les travaux lors de missions courantes.

## Niveau A

En plus d'exécuter les tâches propres aux *niveaux C et B*, au *niveau de maîtrise A*, le candidat effectue ce qui suit :

- En plus d'utiliser des éléments de référence, il exerce son jugement professionnel pour déterminer quel élément de référence convient le mieux (par exemple, il se demande s'il y a lieu d'ajuster les actifs ou le résultat net en fonction de primes, d'opérations inhabituelles ou d'autres facteurs).
- Il calcule le seuil de signification et le seuil de signification pour les travaux lors de missions de tous types.
- Il révise le seuil de signification en fonction de nouvelles informations ou de situations nouvelles (par exemple, un bénéfice net remplacé par une perte nette).



## Section 7-5 : Finance

**Finance :** Ce domaine de compétences couvre l'analyse et la planification financières, la gestion de la trésorerie, l'établissement du budget des investissements, l'évaluation d'entreprise et les opérations de finance d'entreprise.

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>L'environnement externe et son incidence sur les décisions et les analyses financières</b>				
a) Nature et accessibilité des marchés financiers (marchés des capitaux, appels publics à l'épargne et prises fermes, placements privés, marchés secondaires)	C	B	A	5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement 5.2.2 Évaluer le portefeuille de placements de l'entité
<b>Concepts financiers</b>				
b) Efficience des marchés financiers (hypothèse de l'efficience du marché)	C	B	B	5.2.4 Évaluer les décisions ayant une incidence sur la structure financière
c) Autres facteurs influençant l'établissement des prix sur les marchés	C	C	B	
<b>Analyse financière dans un contexte de financement</b>				
a) Analyse des flux de trésorerie disponibles	B	A	A	5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité
b) Analyses horizontale et verticale	B	A	A	5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement
c) Analyse des ratios	B	A	A	
d) Analyse des tendances	B	A	A	
e) Analyse de sensibilité	C	B	A	
f) Analyse de scénarios et de simulations	C	B	A	5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements
g) Période de récupération	B	A	A	
h) Taux de rendement interne	C	B	A	
i) Valeur actualisée nette	B	A	A	5.6.2 Conseiller une entité en difficulté financière

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Analyse de données en finance</b>				
a) Présentation de l'information aux fins de la prise de décisions				5.1.3 Évaluer les systèmes d'information, la qualité des données et les modèles d'analyse utilisés pour soutenir l'analyse financière et le processus décisionnel
<ul style="list-style-type: none"> <li>Visualisation de données financières et non financières</li> <li>Tableau de bord, graphiques, tableaux, conception de rapports</li> <li>Communication de l'information pour une prise de décisions de qualité</li> <li>Présentation de l'information d'une manière qui rend compte de l'incertitude</li> </ul>				
b) Qualité de l'information pour la prise de décisions	C	B	A	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Dimensions de la qualité de l'information – pertinence, facilité d'utilisation, intégrité, actualité</li> <li>Types de données et attributs (nature, sources, format, moment de la collecte, quantité et niveau de regroupement)</li> <li>Esprit critique à l'égard des données</li> <li>Qualité de l'information et incidence des modèles de traitement</li> <li>Épuration des données</li> </ul>				
c) Modélisation des données et de l'information	C	B	A	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Analyse et modélisation (descriptive, diagnostique, prédictive, prescriptive)</li> <li>Normes de marquage et de communication des données (XML, XBRL)</li> <li>Validation du modèle</li> <li>Exercice de l'esprit critique dans l'interprétation des modèles et des analyses</li> </ul>				
<b>Décisions et gestion en matière de financement</b>				
a) Éléments à considérer dans la détermination des besoins de trésorerie	B	A	A	5.1.1 Évaluer la situation financière de l'entité
b) Gestion du fonds de roulement				5.1.2 Élaborer ou évaluer des propositions financières et des plans de financement
<ul style="list-style-type: none"> <li>Définition du fonds de roulement</li> <li>Rôle de la liquidité</li> <li>Gestion des liquidités et des titres négociables</li> <li>Gestion des créances d'exploitation, des stocks et des dettes d'exploitation</li> </ul>				
c) Sources de financement à court terme (crédit commercial, affacturage, lignes de crédit)	C	B	A	5.2.1 Évaluer la trésorerie et le fonds de roulement de l'entité
d) Décisions concernant la politique de crédit (évaluation du risque de crédit, détermination de la politique de recouvrement et de la durée du crédit, utilisation des escomptes de caisse, organisation de la fonction crédit)	C	B	A	5.2.3 Évaluer les sources de financement 5.5.1 Élaborer ou évaluer les politiques de gestion des risques financiers 5.5.2 Analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
e) Planification financière à court et à long terme (objectifs et processus, prévisions, états financiers pro forma)	C	B	A	
f) Sources de financement à moyen et à long terme				
• Emprunts bancaires	C	B	A	
• Fonds autogénérés	C	B	A	
• Premiers appels publics à l'épargne	C	B	A	
• Capital de risque	C	B	A	
• Titrisation	C	B	A	
• Aide gouvernementale	C	B	A	
g) Financement reposant sur l'actif	C	B	A	
h) Crédit-bail (location directe, cession-bail)	C	B	A	
i) Instruments financiers dérivés	—	C	B	
j) Financement de projets	C	B	A	
<b>Investissement et gestion des risques</b>				
a) Formes de propriété et degré de propriété (investissement direct, externalisation, partenariats stratégiques)	C	B	A	5.2.2 Évaluer le portefeuille de placements de l'entité
b) Nature et utilisation des instruments financiers	C	B	A	5.2.3 Évaluer les sources de financement
c) Instruments d'emprunt	C	B	A	5.5.1 Élaborer ou évaluer les politiques de gestion des risques financiers
d) Instruments de capitaux propres	C	B	A	
e) Instruments financiers dérivés (options, droits de souscription, bons de souscription, contrats à terme normalisés, contrats à terme de gré à gré, swaps, autres dérivés)	C	B	B	5.5.2 Analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers
f) Titres convertibles	C	C	B	
g) Rémunération fondée sur des actions (options, droits à la plus-value d'actions)	—	C	B	
h) Outils pour couvrir les risques (swap de taux d'intérêt, couverture de change, etc.)	C	B	B	
i) Autres types de placements	C	C	B	
j) Diversification du portefeuille et prise de décisions d'investissement optimales	C	B	A	
k) Évaluation des risques macroéconomiques	C	B	A	
<b>Décisions concernant la structure financière</b>				
a) Structure financière optimale	C	B	A	5.2.4 Évaluer les décisions ayant une incidence sur la structure financière
b) Propriété et contrôle : éléments à considérer	C	B	A	
c) Levier financier	C	B	A	
d) Considérations fiscales (comme la réduction d'impôts)	—	C	B	
e) Incidence des coûts associés à une faillite	C	C	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Détermination du coût du capital</b>				
a) Composantes du coût du capital	C	B	A	5.2.5 Évaluer le coût du capital de l'entité
b) Modèle d'évaluation des actifs financiers	C	B	A	
c) Coût moyen pondéré du capital	C	B	A	
d) Coût marginal du capital	C	B	A	
<b>Distribution du bénéfice</b>				
a) Politique de dividendes	C	B	A	5.2.6 Évaluer les décisions concernant la distribution des bénéfices
b) Solutions de rechange aux dividendes en espèces (dividendes en actions, fractionnements d'actions, rachats d'actions, réinvestissement des dividendes)	C	B	A	
<b>Établissement du budget des investissements</b>				
a) Rôle et nature du budget des investissements	B	B	A	5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements
b) Taux d'actualisation et taux de capitalisation	C	B	A	
c) Investissement dans le fonds de roulement	C	B	A	
d) Critères d'évaluation (limitation des investissements, abandon d'activités)	—	C	B	
e) Incidences fiscales	C	B	A	
f) Post-audit des investissements	—	C	B	
<b>Estimation des flux de trésorerie / du résultat net</b>				
a) Incidences fiscales	C	B	A	5.3.1 Élaborer ou évaluer les processus et les décisions touchant l'établissement du budget des investissements
b) Incidences des éléments sans effet sur la trésorerie	C	B	A	
c) Actualisation	C	B	A	
<b>Évaluation</b>				
a) But et nature de l'évaluation	C	B	A	5.4.1 Déterminer la valeur d'un actif corporel
b) Juste valeur de marché	C	B	A	5.4.2 Appliquer des méthodes appropriées pour estimer la valeur d'une entreprise
c) Éléments des techniques d'évaluation couramment utilisés (risque de crédit, valeur de marché, négociabilité, volatilité, etc.)	C	B	A	5.4.3 Estimer la valeur d'un actif incorporel
d) Approches d'évaluation (des titres à taux fixe et/ou des instruments de capitaux propres) :				
• Fondées sur la valeur de l'actif (valeur comptable ajustée, valeur de liquidation, coût de remplacement)	C	B	A	
• Fondées sur les opérations (capitalisation des bénéfices, capitalisation des flux de trésorerie, actualisation des bénéfices, actualisation des flux de trésorerie)	C	B	A	
• Fondées sur le marché (multiples)	C	B	A	
e) Approches d'évaluation des actifs incorporels	C	C	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Opérations de finance d'entreprise</b>				
a) Formes d'expansion et de désinvestissement (fusions, acquisitions, alliances stratégiques, coentreprises, scissions/spin-offs)	C	B	A	5.6.1 Évaluer l'achat, l'expansion ou la vente d'une entreprise 5.6.2 Conseiller une entité en difficulté financière
b) Opérations : éléments à considérer	—	C	B	
c) Principaux risques et avantages des opérations de finance d'entreprise	C	B	A	
d) Synergies des regroupements d'entreprises	—	C	A	
e) Opérations internationales : éléments à considérer (risque de change, risque politique, risque économique, sources de capitaux étrangers)	C	C	B	

### Exemple de connaissances attendues à chaque niveau de maîtrise

#### Connaissance : *Méthodes d'évaluation*

Des illustrations sont fournies afin d'aider les candidats à distinguer les trois niveaux de maîtrise.

#### Niveau C

Au *niveau de maîtrise C*, le candidat effectue ce qui suit :

- Il décrit ou applique les trois différentes approches d'évaluation (fondées sur la valeur de l'actif, sur les opérations ou sur le marché).
- Il décrit ou explique les facteurs qui influent sur la détermination d'une valeur.



#### Niveau B

En plus d'exécuter les tâches propres au *niveau C*, au *niveau de maîtrise B*, le candidat fournit une évaluation préliminaire en effectuant ce qui suit :



- Il calcule une valeur préliminaire à l'aide d'une méthode de base appropriée (méthode fondée sur les bénéfices et méthode fondée sur la valeur de l'actif).
- Il prépare, à l'aide des états des résultats ou des projections fournis, une évaluation préliminaire (par exemple, analyse de la valeur actualisée des flux de trésorerie ou montant des bénéfices normalisés, en tenant compte des principaux ajustements pertinents).



Au *niveau de maîtrise B*, le candidat comprend la nécessité de passer l'évaluation en revue avec un professionnel expérimenté.

## Niveau A

En plus d'exécuter les tâches propres aux *niveaux C et B*, au *niveau de maîtrise A*, le candidat effectue ce qui suit :

- Il prépare une évaluation en tenant compte des trois approches d'évaluation (fondées sur la valeur de l'actif, sur les opérations ou sur le marché) ainsi que des méthodes connexes (par exemple, la normalisation des bénéfices ou l'actualisation des flux de trésorerie dans le cas de la méthode fondée sur les opérations).
- Il identifie et explique quelle méthode d'évaluation est la plus appropriée dans les circonstances.
- Il formule une recommandation quant au montant de l'évaluation, en la justifiant par des calculs détaillés, et il explique le raisonnement qui sous-tend l'évaluation.

Le *niveau de maîtrise A* exige une compréhension beaucoup plus grande des méthodes d'évaluation et des variables qui ont une incidence sur les calculs.

## Section 7-6 : Fiscalité

**Fiscalité :** Ce domaine de compétences couvre l'observation des lois fiscales et la production de déclarations fiscales, la planification fiscale et les stratégies de mise en œuvre pour les sociétés et les particuliers, et la compréhension des processus administratifs du fisc canadien.

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Notions générales liées à l'impôt sur le revenu</b>				
a) Raison d'être de la législation fiscale; sources de revenus; responsabilités des contribuables, de leurs conseillers et de l'ARC	C	B	B	6.1.1 Traiter des concepts et principes généraux de l'impôt sur le revenu
b) Principe d'intégration	C	B	B	
c) Formes et structures juridiques : entreprise individuelle, société par actions, société de personnes, fiducie	C	B	B	
d) Objet de la règle générale anti-évitement et des dispositions en la matière	C	B	B	
e) Pénalités pour les préparateurs	C	B	B	
f) Recherche fiscale	—	—	C	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Systèmes d'information et exigences en matière de données</b>				
a) Types de systèmes dont les organisations ont besoin pour obtenir l'information nécessaire à la réalisation de leurs objectifs	C	C	B	6.1.2 Évaluer les systèmes d'information, les exigences en matière de données et les processus d'affaires qui permettent d'assurer l'observation fiscale de manière fiable
<b>Profil fiscal d'une société</b>				
a) Types de sociétés (société privée, société privée sous contrôle canadien, société publique)	B	B	A	6.2.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent l'entité
b) Statut de résidence	—	C	B	
c) Relations de base entre parties prenantes (parties affiliées, associées, rattachées, liées, ayant un lien de dépendance)	C	B	B	
<b>Sources et calcul du revenu imposable d'une société</b>				
a) Sources et types de revenus	B	B	A	6.2.2 Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société
• Revenu d'entreprise et revenu tiré d'un bien (revenu d'entreprise exploitée activement, revenu de placement total, revenu d'entreprise de placement déterminée, dividendes déterminés et non déterminés)	B	B	A	
• Revenu d'entreprise de prestation de services personnels	B	B	A	
• Différences entre un revenu d'entreprise et un gain en capital	B	B	A	
• Gains et pertes en capital	B	B	A	
• Autres revenus et déductions	B	B	A	
b) Rapprochement des revenus	B	B	A	
• Principes généraux - Revenu d'entreprise et revenu tiré d'un bien	B	B	A	
• Ajustements courants de l'annexe 1	B	B	A	
• Transmission du bénéfice d'une société de personnes	C	C	C	
• Ajustements courants en matière de RS&DE	—	—	C	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
c) Considérations relatives aux immobilisations				
• Principes généraux et définitions liées à la DPA (FNACC, récupération, perte finale)	B	B	A	
• Acquisition et disposition d'immobilisations amortissables	B	B	A	
• Catégories de DPA fréquemment utilisées	B	B	A	
• Catégories de DPA distinctes	B	B	A	
• Bien de remplacement	C	C	B	
• Changement d'utilisation	C	B	B	
• Paiements incitatifs	C	B	B	
• Bien prêt à être mis en service	B	B	A	
• Année d'imposition abrégée	B	B	A	
• Disposition d'un terrain et d'un bâtiment	C	C	B	
• Prix de base rajusté	B	B	A	
• Produit de disposition	B	B	A	
• Gains et pertes en capital	B	B	A	
• Biens identiques	B	B	A	
• Contrepartie insuffisante	C	B	B	
• Perte au titre d'un placement d'entreprise	C	C	B	
• Provision pour gains en capital	B	B	A	
d) Ajustements fiscaux				
• Dons	B	B	A	
• Reports de pertes	B	B	A	
• Dividendes	B	B	A	
e) Éléments qui entrent dans le calcul de l'impôt à payer				
• Taux d'imposition général	B	B	A	
• Abattement provincial	B	B	A	
• Déduction accordée aux petites entreprises	B	B	A	
• Réduction du taux général	B	B	A	
• Impôt supplémentaire sur le revenu provenant d'une entreprise de prestation de services personnels	B	B	A	
• Impôt en main remboursable au titre de dividendes	B	B	A	
• Impôt remboursable de la Partie I	B	B	A	
• Impôt remboursable de la Partie IV	B	B	A	
• Remboursement au titre de dividendes	B	B	A	
• Déduction pour impôt étranger	C	C	C	
• Crédit pour bénéfices de fabrication et de transformation, et crédit d'impôt à la RS&DE	—	—	C	
f) Opérations entre parties ayant un lien de dépendance				
• Pertes en capital et pertes finales	C	C	B	
• Opérations dont la contrepartie ne correspond pas à la juste valeur marchande	C	C	B	
g) Incidences fiscales des dividendes				
• Dividendes en capital	B	B	B	
• Dividendes déterminés et non déterminés	B	B	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Profil fiscal d'un particulier</b>				
a) Statut de résidence d'un particulier b) Relations de base entre parties prenantes (parties affiliées, liées, ayant un lien de dépendance)	C B	C B	B A	6.3.1 Évaluer les questions fiscales générales qui touchent un particulier
<b>Impôts à payer par un particulier</b>				
a) Sources et types de revenus, y compris les déductions • Principes généraux – revenu tiré d'une charge ou d'un emploi • Avantages imposables courants liés à l'emploi (automobiles, allocations et remboursements, exclusions prévues à l'alinéa 6(1)a), régimes collectifs, options d'achat d'actions) • Déductions du revenu d'emploi fréquentes (frais judiciaires, dépenses de vendeurs, frais afférents à un véhicule, repas, cotisations, bureau à domicile) • Revenu d'entreprise et revenu tiré d'un bien – voir « Sources et calcul du revenu imposable d'une société » • Transmission du bénéfice d'une société de personnes • Dividendes (déterminés, non déterminés, en capital) • Paiements indirects • Prêt sans intérêt ou à intérêt faible • Autres revenus et déductions (allocations de retraite, pensions alimentaires reçues ou payées, revenu de pension, frais de déménagement, frais de garde d'enfants, REER) • Immobilisations – voir « Sources et calcul du revenu imposable d'une société » • Biens à usage personnel et biens meubles déterminés • Résidence principale b) Ajustements fiscaux • Reports de pertes • Déduction pour gains en capital – conditions, limites, éléments de base du calcul • Déductions relatives aux options d'achat d'actions	B B B B B C B C B B B B B B B B B B B B B	B B A B B C B C B B B B B B B B B B B	A A A A A C A C B A A A A A A A A A A	6.3.2 Évaluer les impôts à payer d'un particulier

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
c) Éléments qui entrent dans le calcul de l'impôt à payer				
• Taux d'impôt progressifs	B	B	A	
• Crédits d'impôt remboursables	B	B	A	
• Crédits d'impôt non remboursables, notamment les dons de bienfaisance	B	B	A	
• Impôt minimum de remplacement - objectif et conditions d'application	C	C	C	
• Crédits d'impôt pour dividendes (déterminés et non déterminés)	B	B	A	
• Déductions pour impôt étranger	C	C	B	
• Crédits au titre des contributions politiques	C	C	B	
• Récupération des prestations de la sécurité de la vieillesse	C	C	B	
d) Opérations entre parties ayant un lien de dépendance				
• Pertes en capital et pertes finales	C	C	B	
• Opérations dont la contrepartie ne correspond pas à la juste valeur marchande	C	C	B	
• Roulements en faveur du conjoint	B	B	B	
• Attributions (au conjoint et aux enfants)	B	B	B	
• Impôt sur le revenu fractionné	C	C	B	
<b>Planification fiscale des particuliers</b>				
a) Possibilités de fractionnement du revenu avec des membres de la famille	C	C	B	6.3.3 Analyser les possibilités de planification fiscale qui s'offrent à un particulier
b) Possibilités de report et d'économie d'impôts (REER, FERR, CELI, etc.)	B	B	B	
c) Différences entre le statut d'employé et celui de travailleur indépendant	C	C	B	
<b>Observation fiscale</b>				
a) Exigences fondamentales en matière d'observation (déclarations T1, T2, T4, T5, etc.)	C	C	B	6.4.1 Évaluer le respect des exigences d'observation
b) Dates limites de production des déclarations et des avis d'opposition	B	B	A	
c) Conservation des livres et des registres	C	C	B	
d) Responsabilité des administrateurs	C	C	C	
e) Acomptes provisionnels et règlement du solde final	B	B	A	
f) Dates limites pour les versements d'acomptes provisionnels et le règlement du solde final	B	B	A	
g) Intérêts et pénalités	B	B	A	
<b>Statut de résidence</b>				
a) Résident pendant toute l'année, résident pendant une partie de l'année et résident réputé	C	C	B	6.5.1 Analyser le statut de résidence d'un contribuable

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Imposition des non-résidents</b>				
a) Imposition des différents types de revenus	—	—	C	6.5.2 Analyser l'imposition des revenus de source canadienne pour les non-résidents et les résidents pendant une partie de l'année
b) Objet des conventions fiscales	—	—	C	
c) Obligations d'observation (déclarations T1 et T2, déclarations reposant sur une convention)	—	—	C	
d) Règles relatives à l'acquisition / la disposition présumée	C	C	B	
e) Choix disponibles	—	—	C	
<b>Décès d'un contribuable</b>				
a) Calcul du revenu et du revenu imposable	—	—	C	6.6.1 Analyser les incidences fiscales du décès
b) Calcul de l'impôt à payer	—	—	C	
c) Déclarations – Déclaration finale, déclarations facultatives	—	C	B	
d) Disposition présumée au décès	—	C	B	
e) Roulement en faveur du conjoint	—	C	B	
f) Règles spéciales touchant le report rétrospectif (pertes en capital, dons de bienfaisance)	—	—	C	
g) Distributions de capital d'une succession aux bénéficiaires	—	—	C	
<b>Planification de la rémunération</b>				
a) Revenu d'emploi et dividendes	C	C	B	6.6.2 Analyser les incidences fiscales de la planification de la rémunération d'un actionnaire d'une société à peu d'actionnaires
b) Prêts aux actionnaires	C	C	B	
c) Autres options en matière de rémunération – options sur actions, primes, avantages sociaux	C	C	B	
d) Honoraires de gestion intersociétés	—	—	C	
<b>Achat et vente d'une entreprise</b>				
a) Incidence de la vente d'actifs sur le bénéfice d'une société	C	B	B	6.6.3 Analyser les incidences fiscales de l'achat et de la vente d'une société privée sous contrôle canadien
b) Impôt des sociétés à payer sur la vente d'actifs	C	B	B	
c) Impôt à payer par l'actionnaire vendeur sur la distribution	C	B	B	
d) Calcul du gain en capital imposable résultant de la vente d'actions	C	B	B	
e) Calcul de la déduction pour gains en capital	C	B	B	
f) Impôt à payer par l'actionnaire vendeur	C	B	B	
g) Questions relatives à l'acquisition du contrôle :				
• Année d'imposition réputée dans la déclaration fiscale	C	C	B	
• Comptabilisation automatique des pertes accumulées	C	C	B	
• Choix de comptabiliser les gains accumulés	C	C	C	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Articles 51, 85 et 86</b>				
a) Règles de base des articles 51, 85 et 86	—	—	C	6.6.4 Expliquer les questions fiscales de base liées à une réorganisation d'entreprise
b) Différence entre le capital versé et le prix de base rajusté	—	—	C	
c) Application de base des articles 51, 85 et 86	—	—	C	
<b>Concepts généraux liés à la TPS</b>				
a) Nature et fonctionnement (taxe multistade sur la consommation finale)	C	C	B	6.7.1 Traiter du régime de la TPS au Canada
b) Notions de base sur la TPS – Principales définitions	C	C	B	
c) Cadre juridique – Règlements et lois	C	C	B	
d) Entités assujetties à des règles différentes	C	C	C	
<b>Obligations en matière TPS</b>				
a) Classification des fournisseurs (entreprise, particulier)	C	C	B	6.7.2 Analyser les obligations d'un particulier en matière de TPS
b) Situations où l'inscription est obligatoire	C	C	B	
c) Situations où la taxe est récupérable et parties pour lesquelles elle est récupérable	C	C	B	
d) Lieu de fourniture (biens, services et autres types de fournitures)	C	C	B	
e) « Contrepartie » dans le contexte de la TPS (troc, vente, échange)	C	C	B	
f) Classification des fournitures (biens meubles incorporels, biens immeubles, services, biens meubles corporels)	C	C	B	
g) Statut des fournitures (taxables, détaxées et exonérées)	C	C	B	
h) Obligations relatives à la perception et au paiement	C	C	B	
i) Admissibilité aux crédits de taxe sur les intrants et aux remboursements de TPS	C	C	B	
<b>Calcul de la TPS</b>				
a) Traitement de la TPS pour certains éléments particuliers (crédits d'abonnement à un club, repas et divertissement)	C	C	B	6.7.3 Calculer la taxe nette d'un particulier
<b>Administration de la TPS</b>				
a) Exigences fondamentales d'observation	B	B	B	6.7.4 Traiter des exigences d'observation des règles de la TPS
b) Dates limites de production des déclarations et des avis d'opposition	B	B	B	
c) Conservation des livres et des registres	C	C	B	
d) Responsabilité des administrateurs	C	C	C	
e) Acomptes provisionnels et règlement du solde final	B	B	B	
f) Dates limites pour les versements d'acomptes provisionnels et le règlement du solde final	B	B	B	
g) Intérêts et pénalités pour retard de production et de règlement	B	B	B	

Matières	Préalables	Modules communs	Modules optionnels	Compétences CPA connexes
<b>Incidences de la planification fiscale, au chapitre de la TPS, pour les actionnaires et une société à peu d'actionnaires</b>				
a) Opérations intragroupes b) Achat et vente d'une entreprise c) Répercussions des avantages imposables au chapitre de la TPS	— C C	— C C	C B B	6.7.5 Analyser les incidences que peuvent avoir les mesures de planification fiscale, au chapitre de la TPS, pour les actionnaires et une société à peu d'actionnaires
<b>Obligations en matière de TPS découlant d'autres transactions</b>				
a) Incidences d'une fourniture considérée comme ayant été effectuée au Canada dans le cadre d'opérations avec des non-résidents b) Opérations portant sur des biens immeubles c) Autocotisation pour les cas d'importations et de biens immeubles	— — —	— — —	C C C	6.7.6 Expliquer quelles sont les obligations en matière de TPS découlant d'autres opérations

### Exemple de connaissances attendues à chaque niveau de maîtrise

#### Connaissance : *Options de rémunération pour le propriétaire exploitant*

Des illustrations sont fournies afin d'aider les candidats à distinguer les trois niveaux de maîtrise.

#### Niveau C

Au niveau de maîtrise C, le candidat effectue ce qui suit :

- Il décrit ou explique les taux qui s'appliquent habituellement à l'impôt des particuliers et à l'impôt des sociétés, ce qui doit l'amener à traiter des principes de l'intégration.
- Il décrit ou explique les principes de l'intégration de l'impôt des particuliers et de l'impôt des sociétés.
- Il décrit ou explique les avantages de la planification fiscale et la façon dont les divers régimes de rémunération sont utilisés.



## Niveau B

En plus d'exécuter les tâches propres au *niveau C*, au *niveau de maîtrise B*, le candidat effectue une analyse préliminaire quantitative et qualitative afin d'illustrer les différentes options de rémunération pour le propriétaire exploitant.

- Il explique, après avoir fait une analyse préliminaire de la situation, comment les principes de l'intégration de l'impôt des particuliers et de l'impôt des sociétés s'appliquent à la situation du propriétaire exploitant.
- Il calcule et explique les incidences fiscales des avantages sociaux.
- Il identifie et analyse différentes formules de rémunération pour le propriétaire exploitant, en comparant par exemple les salaires ou les primes avec les dividendes.
- Il identifie et explique les possibilités de fractionnement du revenu.

Le candidat fait corroborer son analyse préliminaire par un supérieur expérimenté ayant une expertise en fiscalité.

## Niveau A

En plus d'exécuter les tâches propres aux *niveaux C et B*, au *niveau de maîtrise A*, le candidat propose différentes stratégies de rémunération.

- Il prépare une analyse détaillée des incidences fiscales de différentes formules de rémunération, en tenant compte de certaines formules complexes (émission d'actions, utilisation de fiducies).
- Il détermine quelle pourrait être la meilleure option, selon une application adéquate des règles fiscales.
- Il identifie un régime de rémunération optimal dans les circonstances présentées, qu'il recommandera au propriétaire exploitant.



## Section 7-7 : Analyse des données et systèmes d'information

**Analyse des données et technologies de l'information :** Les concepts associés à l'analyse des données et aux technologies de l'information se trouvent partout dans la Grille de compétences. Il est à noter que ces concepts ne font pas l'objet d'une section distincte dans la Grille. Les compétences, les résultats d'apprentissage et les connaissances qui s'y rattachent sont plutôt intégrés aux six domaines de compétences techniques existants. Pour que les utilisateurs puissent voir l'ensemble des connaissances requises en la matière, la liste complète de celles-ci est présentée ci-après.

Matières
<b>1. Notions générales sur les systèmes</b>
a) Théorie des systèmes b) Organisation et distribution des données (systèmes et sortie) c) Personnes, matériel, appareils, logiciels, données, réseaux et processus qui composent un système d) Les parties prenantes et leurs rôles dans les systèmes
<b>2. Présentation de l'information aux fins de la prise de décisions</b>
a) Visualisation de données financières et non financières b) Tableau de bord, graphiques, tableaux, conception de rapports c) Communication de l'information pour une prise de décisions de qualité d) Présentation de l'information d'une manière qui rend compte de l'incertitude
<b>3. Valeur de l'information et des systèmes d'information pour les organisations</b>
a) Détermination de la valeur de l'information dans le processus décisionnel b) Transformation des données en information pertinente pour la prise de décisions c) Création de propriété intellectuelle et accroissement des connaissances d) Amélioration des processus d'affaires e) Concordance avec la stratégie de l'organisation f) Technologies de l'information - Établissement des coûts et du budget, et modèles de facturation interne g) Utilisation éthique de l'information
<b>4. Types de systèmes dont les organisations ont besoin pour obtenir l'information nécessaire à la réalisation de leurs objectifs</b>
Liste non exhaustive d'exemples : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Système d'information comptable, progiciel de gestion intégré, systèmes de traitement des opérations</li> <li>• Systèmes de veille stratégique et analyse</li> <li>• Gestion de la chaîne d'approvisionnement</li> <li>• Gestion de la relation client</li> <li>• Bases de données / registres distribués (chaîne de blocs) et systèmes de paiement numériques / cryptomonnaies</li> </ul>
<b>5. Qualité de l'information pour la prise de décisions</b>
a) Dimensions de la qualité de l'information – pertinence, facilité d'utilisation, intégrité, actualité b) Types de données et attributs (nature, sources, format, moment de la collecte, quantité et niveau de regroupement) c) Esprit critique à l'égard des données d) Qualité de l'information et incidence des modèles de traitement e) Épuration des données

**Matières****6. Modélisation des données et de l'information**

- a) Structure de données et normes de données
- b) Extraction et importation de données
- c) Cycle de vie des données
- d) Systèmes de gestion des bases de données
- e) Compréhension des besoins de l'utilisateur de l'information
- f) Analyse et modélisation (descriptive, diagnostique, prédictive, prescriptive)
- g) Normes de marquage et de communication des données (XML, XBRL)
- h) Veille stratégique, intelligence artificielle et apprentissage machine
- i) Choix entre un processus décisionnel fondé sur un modèle ou un processus décisionnel fondé sur des données
- j) Validation du modèle
- k) Exercice de l'esprit critique dans l'interprétation des modèles et des analyses

**7. Gestion de l'infrastructure et de l'architecture des systèmes d'information**

- a) Concordance de l'architecture des systèmes avec la stratégie d'entreprise
- b) Planification et gestion des systèmes d'information
- c) Considérations relatives à l'infrastructure des technologies de l'information :
  - Composantes de l'infrastructure des technologies de l'information
  - Choix entre l'internalisation et l'externalisation
  - Infrastructures (privée, publique, hybride; logiciel-service, plateforme-service, infrastructure-service)
  - Gestion des relations avec les fournisseurs – ententes sur les niveaux de service et difficultés d'intégration
  - Gestion des actifs informatiques
  - Technologies de l'information – risques relatifs aux projets et préparation d'analyses de rentabilité
  - Intelligence artificielle
  - Automatisation robotisée des processus
  - Internet des objets
  - Incidences sur l'audit

**8. Cycle de vie des systèmes**

- a) Rôle du comptable, du conseiller en affaires ou de l'auditeur, et étapes habituelles du cycle de vie des systèmes
- b) Options d'acquisition, d'élaboration en interne, de personnalisation, d'assemblage et d'intégration – (achat ou construction)
- c) Sélection du fournisseur et gestion (besoins de l'utilisateur, tests, gestion du changement et gestion des risques)
- d) Incidence de la mise en œuvre sur les processus et risques de mise en œuvre pour l'ensemble des utilisateurs (auditeurs externes, autres fournisseurs, etc.)
- e) Tests des systèmes (fonction d'audit interne et externe) et gestion de la conversion des données
- f) Changements et maintenance des systèmes (y compris la gestion des correctifs)

**9. Risques et contrôles**

- a) Incidence des risques liés aux systèmes d'information sur le risque d'entreprise
- b) Identification des menaces et des risques encourus (cyberrisques, risques de fraude, etc.)
- c) Responsabilités en matière de détection de fraudes
- d) Objectifs et stratégies de gestion des risques
- e) Fiabilité des systèmes – protection des renseignements personnels, confidentialité, sécurité, intégrité, accessibilité
- f) Combinaison de contrôles internes – prévention, détection, correction et évaluation des coûts
- g) Cadres de gouvernance et de contrôle des TI (COSO, COBIT, ITIL, etc.)
- h) Conformité aux exigences réglementaires (protection des renseignements personnels, accès à l'information, loi anti-pourriel, etc.)
- i) Incidence des technologies nouvelles et changeantes sur les risques encourus

## Section 7-8 : Autres connaissances

Les modules du programme de formation professionnelle couvrent également les disciplines suivantes : le droit, l'économie, les méthodes quantitatives et les statistiques. En général, on attend du candidat qu'il applique ses connaissances au *niveau de maîtrise B* en ce qui concerne ces disciplines.

### a) Droit

- Aperçu du système juridique canadien
  - Entreprises individuelles et sociétés de personnes
  - Sociétés de personnes : lois, nature, contrat, sociétés en commandite et sociétés en nom collectif à responsabilité limitée (S.E.N.C.R.L.)
- Nature et formation de la société
  - Méthodes de constitution en société
  - Responsabilités externes
  - Responsabilité juridique des administrateurs
  - Convention entre actionnaires
- Droit de la responsabilité délictuelle
  - Délits civils intentionnels et non intentionnels et notions de négligence
  - Responsabilité civile professionnelle
  - Recours délictuels généraux
- Droit contractuel
  - Formation d'un contrat valide et force exécutoire des droits contractuels
  - Questions litigieuses concernant les contrats
  - Exécution et rupture de contrat
  - Recours et dommages-intérêts généraux
- Droit des affaires
  - Vente de produits et droit de la protection du consommateur
  - Activités bancaires et titres négociables
  - Droit du crédit et des finances
- Droits de propriété
  - Immobilier
  - Propriété intellectuelle
  - Brevets, droits d'auteur, marques de commerce et franchisage
- Droit de l'environnement
- Droit des affaires internationales



## b) Économie

### *Microéconomie*

- Introduction à l'économie, mode de pensée économique
- Gains commerciaux
- Forces du marché (offre et demande, valeur de marché)
- Élasticité
- Théorie de la demande de biens de consommation
- Théorie de la prise de décisions d'investissement
- Théorie des mandats
- Théorie des marchés financiers
- Coûts de production
- Concurrence parfaite
- Monopole, oligopole
- Concurrence monopolistique
- Marchés des ressources (facteurs de production)
- Marché du travail
- Inégalité et répartition
- Externalités
- Rôle du gouvernement



### *Macroéconomie*

- Mesure du revenu national
- Demande globale
- Offre globale
- Multiplicateur
- Argent, activités bancaires et politique monétaire
- Chômage
- Incidence de l'inflation et de la déflation
- Commerce international
- Taux de change
- Économies ouvertes et fermées
- Efficiency du marché
- Perspective économique à court terme et à long terme
- Productivité et croissance



### c) Méthodes quantitatives et statistiques

- Probabilité de base et distributions importantes
  - Théorie de la probabilité et notions sous-jacentes
  - Distributions de probabilités discrètes (binomiale, de Poisson)
  - Distributions de probabilités normales et autres distributions continues
- Inférences statistiques fondées sur des échantillons
  - Plan et distribution d'échantillonnage, intervalles de confiance et estimation
  - Tests d'hypothèses et signification statistique, dont les tests à deux échantillons
  - Tests de validité de l'ajustement
  - Analyse de contingence
- Régression et corrélation
  - Régression linéaire simple
  - Analyse de corrélation et analyse de régression multiple
  - Modélisation
- Autres sujets
  - Prévision de séries chronologiques
  - Prise de décisions à l'aide de statistiques
  - Application de la statistique à la gestion de la qualité et de la productivité





## Annexe A : Renseignements supplémentaires sur les niveaux de maîtrise

Le programme CPA est conçu de façon à ce que les candidats accroissent leur capacité de faire appel aux compétences habilitantes tout au long du programme de formation professionnelle. Pour démontrer leurs compétences techniques, les candidats à la profession de CPA ont recours aux compétences habilitantes, en particulier à leur capacité de prendre des décisions et de résoudre des problèmes, tout en appliquant leurs connaissances techniques.

### Établissement des niveaux C à A

Plus une situation est complexe et peu courante, plus les candidats devront faire appel à leurs compétences habilitantes pour la comprendre. Les niveaux de maîtrise attendus (A, B, C) sont établis de manière à tenir compte de la nature de la situation : une situation plus complexe, ou non courante, exige généralement un niveau de maîtrise élevé. Les attentes relatives au niveau de maîtrise tiennent également compte du fait que les compétences habilitantes des CPA ne sont pas pleinement développées au moment de l'admission à la profession et que les candidats continueront à développer leurs compétences professionnelles après l'agrément.

#### Principes directeurs

- Pour un degré de complexité faible, on attend du candidat une maîtrise plus grande.
- Pour un degré de complexité moyen, on attend du candidat une maîtrise moins grande.
- Pour une situation courante, on attend du candidat une maîtrise plus grande.
- Pour une situation non courante, on attend du candidat une maîtrise moins grande.

Par conséquent, si une compétence porte sur un élément particulièrement complexe, peu fréquent ou qui comporte plusieurs variables devant être prises en considération, le niveau de maîtrise attendu peut être faible au début, mais il s'élèvera au fur et à mesure que le candidat avancera dans le programme de formation professionnelle.

L'évolution du niveau de maîtrise du niveau C au niveau A est illustrée dans le tableau ci-après<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> D'après « Cognitive System » dans *The New Taxonomy of Educational Objectives* de Robert J. Marzano et John S. Kendall, 2<sup>e</sup> édition, Thousand Oaks, Californie, Corwin Press, 2007.

## Renseignements supplémentaires visant à faciliter la lecture et la compréhension du tableau des niveaux de maîtrise

### Situations

Situation courante : situation qu'un CPA nouvellement agréé rencontre en général souvent et qui exige l'application des connaissances qu'on attend du CPA nouvellement admis.

Situation non courante : situation qu'un CPA nouvellement agréé ne rencontre généralement pas souvent et qui peut exiger une grande expertise technique.

### Complexité

Degré de difficulté associé au nombre et à la nature des interrelations et des ambiguïtés dont il faut tenir compte en même temps.

**Faible degré de complexité** : faible difficulté associée à un nombre limité de questions simples et fréquentes; il est possible d'atteindre le niveau de maîtrise voulu au moyen d'une approche basée sur la mémorisation.

**Degré de complexité moyen** : difficulté moyenne associée à un certain nombre d'interconnections ou de variables dont il faut tenir compte en même temps; la situation peut être moins claire et exiger le recours à des approches peu courantes.

**Degré élevé de complexité** : difficulté considérable associée à un grand nombre d'interrelations et d'ambiguïtés dont il faut tenir compte en même temps; une telle situation exige souvent le recours à une approche novatrice.

Tableau des niveaux de maîtrise



	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<b>Collecte de l'information et compréhension (niveau le plus faible)</b>  <i>Exemples de verbes qui témoignent de ce niveau de maîtrise :</i> appliquer calculer classer décrire expliquer rapprocher enregistrer utiliser	<i>Situation courante dont le degré de complexité varie de faible à moyen :</i>  Le candidat explique, décrit, repère et applique des connaissances, des compétences et des techniques	<i>Situation courante de faible complexité :</i>  Le candidat explique, décrit, repère et applique des connaissances, des compétences et des techniques  <i>Situation courante de faible complexité :</i>  Le candidat décrit et explique les incidences de l'application des concepts et des techniques		
<b>Analyse</b>  <i>Exemples de verbes qui témoignent de ce niveau de maîtrise :</i> analyser comparer détecter traiter distinguer estimer examiner identifier tenir compte de intégrer interpréter effectuer prédire préparer faire des recherches reconnaître comprendre		<i>Situation courante de faible complexité :</i>  Le candidat identifie les problèmes, et analyse et intègre partiellement les informations pertinentes	<i>Situation courante de faible complexité :</i>  Le candidat identifie les problèmes, et analyse et intègre les informations pertinentes de façon exhaustive	<i>Situation non courante de complexité élevée :</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Le professionnel identifie les problèmes inhabituels et les problèmes futurs potentiels</i></li> <li>• <i>Le professionnel effectue des analyses au moyen de techniques innovatrices et avancées</i></li> </ul>

	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<p><b>Utilisation des connaissances (niveau le plus élevé)</b></p> <p><i>Exemples de verbes qui témoignent de ce niveau de maîtrise :</i></p> <p>conseiller évaluer dégager des conclusions créer concevoir déterminer développer consigner les résultats rédiger assurer formuler justifier tenir à jour gérer surveiller planifier classer par ordre de priorité contribuer analyser recommander résoudre revoir choisir suggérer</p>	<p><i>Situation courante de faible complexité :</i> Le candidat analyse et intègre partiellement l'information pour dégager des conclusions ou des recommandations logiques relativement à de nombreuses questions</p> <p><i>Situation courante de complexité moyenne :</i> Le candidat analyse et intègre partiellement l'information pour dégager une conclusion ou une suggestion provisoire relativement à une question</p>	<p><i>Situation courante de faible complexité :</i> Le candidat analyse et intègre l'information de façon exhaustive pour dégager les conclusions ou les recommandations les plus utiles relativement à toutes les questions clés</p> <p><i>Situation courante de complexité moyenne :</i> Le candidat analyse et intègre partiellement l'information pour dégager des conclusions ou des recommandations logiques relativement à de nombreuses questions</p>	<p><i>Situation non courante de complexité élevée :</i> Le professionnel analyse et intègre l'information de façon exhaustive pour dégager les conclusions ou les recommandations les plus utiles relativement à toutes les questions clés</p> <p><i>Le professionnel élabore, teste et propose de nouvelles pratiques ou techniques pour améliorer la qualité du service professionnel</i></p>	

## Autres exemples d'objectifs d'apprentissage des compétences et de niveaux de performance des candidats

Les exemples suivants illustrent l'incidence de la complexité et de la fréquence des éléments considérés (courants ou non) sur les niveaux de maîtrise attendus des candidats.

Tableau des niveaux de maîtrise



	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<b>Collecte de l'information et compréhension (niveau le plus faible)</b>	<p><i>Situation courante de faible complexité :</i></p> <p>Compétence en fiscalité 6.4.1 — Évaluer le respect des exigences d'observation</p> <p>Le candidat identifie et explique correctement le processus de présentation d'un avis d'opposition ou le processus d'interjection d'un appel, en expliquant la relation avec l'avis de cotisation envoyé par l'ARC.</p>	<p><i>Situation courante de complexité moyenne :</i></p> <p>Compétence en finance 5.4.1 — Déterminer la valeur d'un actif corporel</p> <p>En utilisant l'information communiquée par les évaluateurs, le candidat applique une des méthodes appropriées pour déterminer la valeur du matériel de fabrication d'une entité. Il effectue correctement les calculs de base et explique de façon générale la technique utilisée.</p>		

	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<b>Analyse</b>		<p><i>Situation non courante de faible complexité :</i></p> <p><b>Compétence en comptabilité de gestion 3.2.2 –</b>  <i>Préparer, analyser ou évaluer les plans opérationnels, les budgets et les prévisions</i></p> <p>Le candidat effectue une analyse exhaustive des flux de trésorerie futurs pertinents, notamment une analyse de sensibilité, pour aider les gestionnaires à prévoir l'incidence d'une décision relative à l'expansion.</p> <p>Le candidat fait preuve d'un jugement raisonnable pour identifier et estimer les flux de trésorerie pertinents, et pour choisir les hypothèses pour l'analyse de sensibilité.</p> <p>Le candidat identifie les secteurs pour lesquels des conseils fiscaux sont nécessaires.</p> <p>Le candidat résume les résultats des analyses effectuées en indiquant clairement les hypothèses de manière à en permettre l'utilisation par les gestionnaires qui ne s'occupent pas de finance.</p>		

	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<b>Analyse</b> — suite		<p><i>Situation non courante de complexité moyenne :</i></p> <p><b>Compétence en stratégie et gouvernance 2.1.1 — Évaluer la structure de gouvernance de l'entité</b></p> <p>Le candidat soutient le conseil d'administration en identifiant et en consignant ses processus actuels, et en les comparant à un ensemble de meilleures pratiques.</p> <p>Le candidat identifie et résume plusieurs des forces et des faiblesses des processus du conseil d'administration, sans toutefois analyser complètement toutes les informations pertinentes, et en ne démontrant qu'une connaissance superficielle des meilleures pratiques.</p>		

	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<b>Utilisation des connaissances (niveau le plus élevé)</b>		<p><i>Situation courante dont le degré de complexité varie de faible à moyen :</i></p> <p><b>Compétence en comptabilité de gestion 3.3.2 – Évaluer et appliquer les techniques de gestion des coûts appropriées pour la prise de décisions particulières</b></p> <p>Le candidat applique la méthode du coût complet et la comptabilité par activités pour analyser les coûts pertinents, et recommande à l'organisation de continuer ou non à servir un type particulier de client compte tenu de questions relatives à la rentabilité client.</p> <p>Le candidat démontre une connaissance des différences de coûts que génèrent les deux méthodes d'établissement du coût de revient et identifie correctement les coûts pertinents dans la situation en cause, mais il cherche principalement à justifier une recommandation donnée et ne tient pas compte d'informations qui pourraient soulever des doutes sur l'exactitude de la mesure de la rentabilité client.</p>	<p><i>Situation courante de complexité moyenne :</i></p> <p><b>Compétence en information financière</b></p> <p><b>1.1.1 – Évaluer les besoins en information financière</b></p> <p>Le candidat effectue une analyse et recommande les règles comptables IFRS ou NCECF à utiliser ainsi que le type de service de certification convenant à une entreprise qui prévoit une expansion et qui sera constituée en société de capitaux</p> <p>Le candidat intègre les informations de manière exhaustive et élabore des critères de décision raisonnables compte tenu de l'utilisation prévue de l'information financière et des compromis coûts-avantages.</p> <p>Le candidat communique adéquatement les recommandations, en tenant compte des besoins d'information des parties prenantes de l'entité et du manque d'expertise financière du propriétaire.</p>	

	Niveau C	Niveau B	Niveau A	Postagrément (professionnel plus expérimenté)
<b>Utilisation des connaissances (niveau le plus élevé)</b> — suite		<p><b>Compétence en fiscalité 6.2.2 —</b>  <i>Donner des conseils sur les impôts que doit payer une société</i></p> <p>Le candidat effectue des recherches dans la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> ou dans différents guides fiscaux relativement à une liquidation et tient compte des incidences fiscales des éléments non courants et des éléments courants pour calculer les impôts à payer d'une société.</p> <p>Le candidat applique la réglementation fiscale pertinente et fait preuve d'un jugement raisonnable pour déterminer les incidences fiscales à court terme, mais fait des erreurs mineures dans la détermination des incidences fiscales et ne tient pas compte des subtilités de la réglementation fiscale.</p>	<p><i>Situation courante dont le degré de complexité varie de moyen à élevé :</i></p> <p><b>Compétence en audit et en certification 4.3.1 —</b>  <i>Évaluer les questions liées à la prise en charge d'un projet ou d'une mission</i></p> <p>Le candidat prépare un projet préliminaire de note de service pour le cabinet d'audit exposant la pertinence d'accepter ou non un nouveau client potentiel des services d'audit dans un cas qui présente un grand nombre d'enjeux, notamment des opérations complexes de comptabilité générale, des doutes quant à l'intégrité de la direction, et ce, dans le contexte d'une stratégie consistante, pour le cabinet d'audit, à prendre de l'expansion dans le secteur d'activité du client potentiel.</p> <p>Le candidat effectue une analyse en appliquant les critères contenus dans les normes professionnelles relatives à l'acceptation d'une relation client et étaye une conclusion logique, sans toutefois traiter de toutes les questions clés.</p>	

## Exemple illustrant l'évolution du niveau de maîtrise

L'exemple qui suit illustre la progression d'un candidat entre le niveau de maîtrise C et le niveau de maîtrise A. Plus le niveau de maîtrise s'élève, plus le candidat doit faire appel aux compétences habilitantes.

### Scénario

Une société à capital fermé exploite une entreprise qui vend, à de petits détaillants situés principalement dans des immeubles de bureaux, des mets préemballés. En raison de la croissance de la société, le propriétaire a délégué des responsabilités accrues au vice-président de la production et au vice-président du marketing. Cette année, le contrôleur de la société a établi, de concert avec la direction, des budgets détaillés, dont un budget des coûts standards pour chaque produit alimentaire.

Pour aider l'équipe de direction à évaluer la rentabilité globale de la société, de même que la rentabilité attribuable à l'exploitation et au marketing, le contrôleur a demandé au nouveau contrôleur adjoint de la société, à la fin du premier trimestre, de préparer un rapport sur les écarts budgétaires, y compris sur les « écarts courants ». Le contrôleur a également demandé une évaluation écrite des résultats de l'analyse des écarts et des incidences de ceux-ci pour la direction de la société.

*[Le présent exemple exclut les éléments suivants : les données du budget initial, les résultats réels, les volumes budgétés et réels pour chaque produit alimentaire ainsi que les commentaires du contrôleur relatifs à plusieurs événements d'ordre opérationnel qui seraient susceptibles d'influer sur les écarts.]*

On demande au candidat à la profession de CPA de préparer, en tant que contrôleur adjoint, les rapports appropriés sur les écarts budgétaires.

**Cette situation est une « situation courante de faible complexité ».**

Le scénario qui précède fait appel à la compétence : **Comptabilité de gestion, planification et contrôle 3.2.3 — Calculer, analyser ou évaluer les incidences des écarts.** La Grille de compétences établit le niveau de maîtrise au niveau A au terme du programme de formation professionnelle. La progression du candidat vers le niveau A est illustrée ci-après.

## NIVEAU C (niveau inférieur)

Au niveau de maîtrise C, le candidat à la profession de CPA utilise les ressources documentaires pour sélectionner les écarts pertinents et les formules appropriées, fournit des explications générales et effectue ensuite les calculs de base.

Au niveau de maîtrise C, le candidat à la profession de CPA démontre les compétences suivantes en matière de collecte et de compréhension :

- Il repère les formules et calcule les écarts budgétaires pertinents relatifs à la rentabilité globale et à la rentabilité par produit alimentaire.
- Il décrit les résultats globaux et individuels de son analyse des écarts comme étant favorables ou défavorables.

## NIVEAU B (niveau intermédiaire)

Au niveau de maîtrise B, le candidat à la profession de CPA fait preuve de jugement dans le choix de l'information à analyser, interprète les calculs des écarts à la lumière d'autres informations et dégage plusieurs incidences.

En plus des éléments de performance mentionnés précédemment pour le niveau de maîtrise C, au niveau B, le candidat à la profession de CPA démontre les compétences suivantes en analyse :

- Il fait preuve de jugement pour regrouper les écarts pertinents aux fins de l'analyse de la rentabilité attribuable à l'exploitation et de l'analyse de rentabilité attribuable au marketing. (Compte tenu des données, cet élément exigerait une part modeste de jugement.)
- Il interprète les relations entre les écarts et analyse leurs incidences possibles pour les affaires.
- Il intègre l'information sur les événements d'ordre opérationnel aux résultats de l'analyse des écarts et fournit des interprétations qui tiennent compte des incidences possibles pour les affaires.

De plus, au niveau de maîtrise B, le candidat à la profession de CPA démontre les compétences suivantes en matière d'utilisation des connaissances :

- Il dégage des conclusions en faisant ressortir plusieurs incidences sur les affaires identifiées au cours de l'analyse qui peuvent être significatives pour la direction de la société. (Il reviendra au membre de la direction de déterminer si l'analyse est effectivement significative.)

## NIVEAU A (niveau supérieur)

Au niveau A, le candidat à la profession de CPA effectue des analyses plus approfondies, se concentre uniquement sur les questions pertinentes et dirige davantage son attention sur les incidences significatives pour la direction.

En plus des éléments de performance mentionnés précédemment pour les niveaux B et C, au niveau A, le candidat à la profession de CPA démontre les compétences suivantes en analyse :

- Il présente des interprétations et des incidences pour tous les écarts significatifs et pour tous les groupes significatifs d'écarts, notamment en intégrant tous les événements d'ordre opérationnel pertinents.

De plus, au niveau de maîtrise A, le candidat à la profession de CPA démontre les compétences suivantes en matière d'utilisation des connaissances :

- Il dégage des incidences significatives distinctes pour la production, le marketing et l'ensemble de la société.
- Il recommande des enquêtes supplémentaires ou des mesures que pourrait prendre la direction pour tenir compte des incidences majeures.



## Annexe B : Définition des verbes

Les verbes qui suivent sont utilisés dans les descriptions des compétences et des résultats d'apprentissage. Ils servent aussi à refléter les niveaux de maîtrise attendus, comme on peut le voir dans le tableau des niveaux de maîtrise.

**Analyser (effectuer une analyse) :**

Examiner une situation en dégageant chacun de ses éléments constitutifs et en étudiant les interrelations entre ces derniers, de manière à en relever les caractéristiques essentielles

**Appliquer (utiliser) :** Démontrer des connaissances, des concepts ou des techniques

**S'assurer :** Veiller à obtenir ou à fournir quelque chose

**Calculer (faire les calculs) :** Arriver à un résultat par des calculs ou par des moyens ou procédés mathématiques

**Choisir (sélectionner) :** Faire un choix à partir d'un groupe d'options ou de possibilités

**Classer :** Appliquer des critères pour associer une information à une catégorie ou pour regrouper des informations en catégories

**Classer par ordre de priorité :** Déterminer l'ordre dans lequel aborder une série d'éléments ou de tâches selon leur importance relative

**Comparer :** Présenter les similitudes, les différences ou les deux entre des éléments

**Comprendre :** Percevoir et saisir la nature et le sens de quelque chose

**Concevoir :** S'appuyer sur son jugement pour établir la forme ou la structure de quelque chose

**Conseiller (donner des conseils) :** Donner un avis ou des informations d'une manière appropriée pour le destinataire

**Consigner :** Enregistrer (quelque chose) par écrit ou d'une autre manière

**Contribuer :** Recommander des mesures à prendre d'une manière appropriée pour le destinataire

**Créer :** Concevoir ou élaborer quelque chose mentalement

**Décrire :** Communiquer les caractéristiques clés de quelque chose

**Dégager des conclusions :** Formuler un jugement sur un problème, en déterminer l'issue ou y trouver une solution, au moyen d'un processus faisant appel au raisonnement

**DéTECTer :** Décéler la présence ou l'existence de quelque chose

**Déterminer :** Établir ou conclure après analyse, considération ou évaluation; juger

**Développer :** S'appuyer sur son jugement pour faire avancer quelque chose ou en accroître l'efficacité ou pour élaborer un plan

**Distinguer (établir une distinction) :** Percevoir ou signaler une différence

**Effectuer (exécuter) :** Faire ou réaliser, habituellement dans le cas d'une procédure complexe

**Enregistrer :** Incrire les détails des opérations dans les documents d'une entité

**Élaborer** : Construire en pesant chaque élément

**Estimer** : Calculer ou juger approximativement la valeur, la quantité ou l'étendue de quelque chose

**Évaluer** : Examiner soigneusement quelque chose pour en juger la valeur, l'importance ou les caractéristiques, et tirer des conclusions

**Examiner** : Faire une inspection détaillée en vue de déterminer la nature ou l'état de quelque chose; enquêter en profondeur

**Expliquer** : Rendre clair ou intelligible; énoncer le sens ou le motif de quelque chose

**Faire des recherches** : Étudier attentivement et soigneusement

**Gérer** : Administrer et régir (des ressources dont on a le contrôle)

**Identifier** : Énumérer ou établir des possibilités avant de procéder à une analyse

**Intégrer** : Combiner ou associer différents types d'informations pour dégager des perspectives ou une compréhension

**Interpréter** : Cerner le sens d'une information ou donner du sens à une information

**Justifier** : Donner des raisons ou des preuves valables

**Planifier** : Élaborer le plan d'une mission de certification

**Prédire** : Estimer, prévoir ou anticiper des effets ou des résultats futurs

**Préparer** : Faire ou rendre prêt à l'utilisation

**Rapprocher** : Rendre des éléments uniformes ou compatibles, établir qu'il y a uniformité ou compatibilité entre des éléments, ou faire ressortir les différences entre des éléments pour les rendre uniformes ou compatibles

**Recommander** : Proposer une solution ou une ligne de conduite comme étant le meilleur choix

**Reconnaître** : Identifier quelque chose comme étant déjà connu

**Rédiger** : Écrire un texte original, notamment des recommandations, des conclusions ou un plan à faire examiner

**Résoudre** : Régler un problème ou y trouver une solution

**Revoir** : Étudier ou évaluer quelque chose en vue d'y apporter, au besoin, des changements

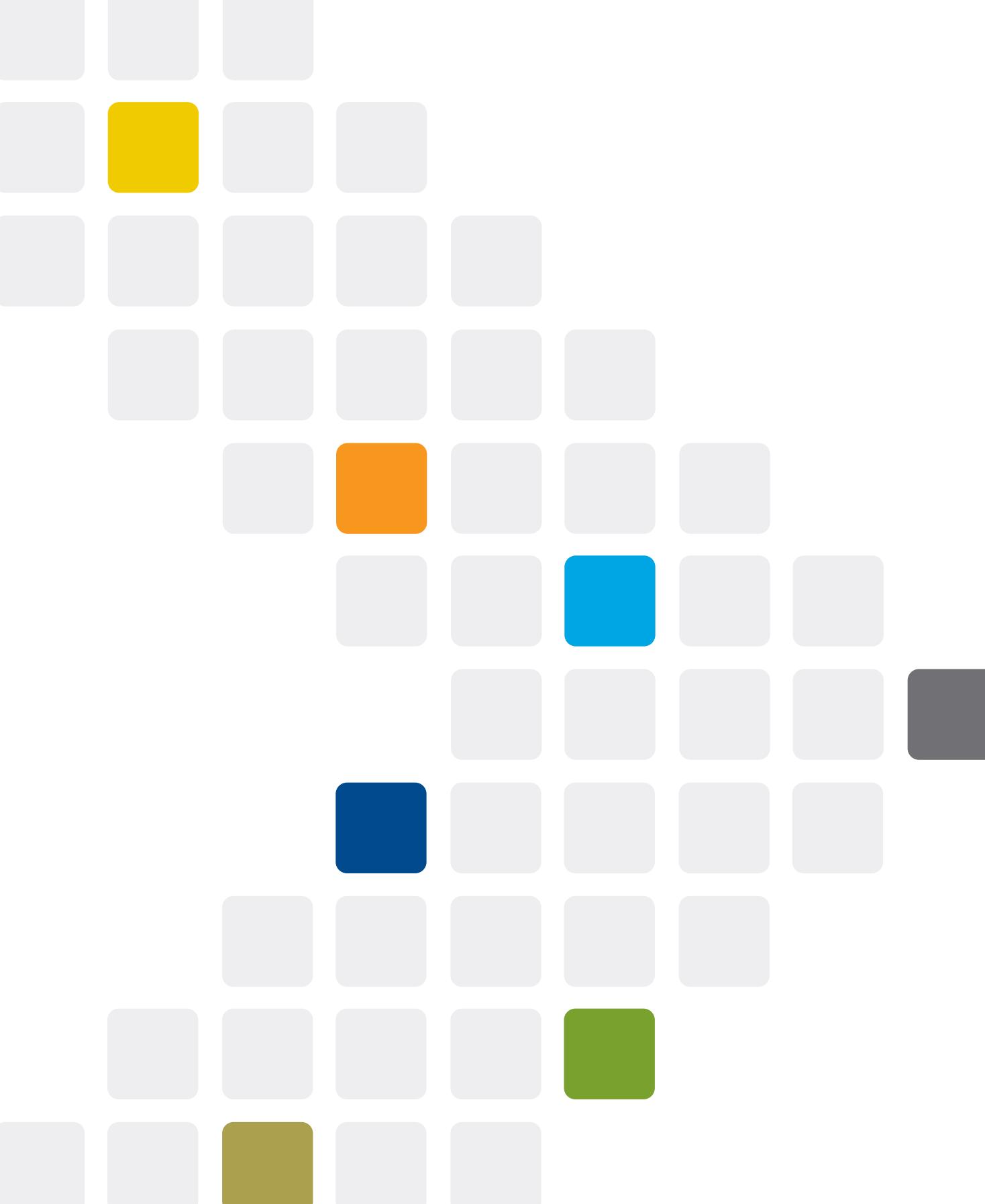
**Suggérer** : Avancer une idée

**Surveiller** : Observer quelque chose et en vérifier l'évolution sur une période donnée; soumettre à une supervision constante

**Tenir à jour** : Faire en sorte qu'un document demeure actuel

**Tenir compte** : Prendre en considération

**Utiliser** : Faire appel, recourir à des pratiques ou à des informations, ou les appliquer



## GRILLE DE COMPÉTENCES DES COMPTABLES PROFESSIONNELS AGRÉÉS :

Comprendre les compétences nécessaires à l'obtention du titre de CPA

Révisé et publié en décembre 2019