

Questions d'orientation – Compétences techniques

Nous avons créé le présent document pour vous aider à consigner les compétences techniques acquises. Veuillez cliquer sur le domaine de compétences qui, selon vous, est adapté à votre rôle. Formulez votre réponse en vous servant des questions d'orientation afin de satisfaire aux exigences énoncées dans le document intitulé Exigences en matière d'expérience pratique des CPA applicables. Si vous trouvez qu'une question ne semble pas s'appliquer à votre travail, il s'agit d'un bon indicateur que vous ne devriez pas traiter de ce domaine.

Survol des compétences techniques

INFORMATION FINANCIÈRE

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

- Besoins et systèmes
- Méthodes et opérations comptables
- Préparation des rapports financiers
- Analyse des états financiers

COMPTABILITÉ DE GESTION

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

- Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion
- Planification, budgets et prévisions
- Gestion des coûts, des produits et de la rentabilité
- Gestion de la performance de l'organisation ou du rendement individuel

AUDIT ET CERTIFICATION

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

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

FISCALITÉ

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

- *Loi de l'impôt et recherche*
- Observation fiscale des sociétés et des particuliers
- Planification fiscale des sociétés et des particuliers

FINANCE

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

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

STRATÉGIE ET GOUVERNANCE

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

- Gouvernance, mission, vision, valeurs et mandat
- Élaboration et mise en œuvre de la stratégie
- Gestion du risque d'entreprise

INFORMATION FINANCIÈRE

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

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Besoins et systèmes	<p>Comment évaluez-vous les besoins en matière d'information financière de toutes les parties prenantes? Quelles sont les exigences en matière d'information financière applicables? Qui sont les parties prenantes externes des états financiers? Veuillez également traiter d'un des éléments ci-dessous.</p> <ul style="list-style-type: none">• Comment avez-vous évalué le caractère approprié du référentiel d'information financière (p. ex., NCECF, IFRS, PCGR des États-Unis)? Comment avez-vous utilisé les systèmes d'information financière ou les rapports financiers pour assurer l'établissement d'états financiers exacts et fiables? <p>Pour le niveau 2, vous devez inclure les autres options que vous avez envisagées et préciser vos conclusions ou vos recommandations pour la direction. Vos exemples doivent démontrer la complexité de votre analyse et de vos conclusions. Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), la préparation d'une compilation devrait vous permettre d'atteindre le niveau 1. Au moins 425 heures en certification devraient vous permettre de passer au niveau 2 si vous travaillez sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>
Méthodes et opérations comptables	<p>Veillez expliquer votre travail de préparation ou d'examen de méthodes et d'opérations comptables. Veuillez indiquer à quelle fréquence vous réalisez ce type de tâche et fournir des exemples qui démontrent vos travaux de recherche, de préparation et d'analyse des méthodes comptables, des procédures et des opérations. Pour le niveau 2, vous devez inclure de trois à cinq exemples de méthodes et d'opérations comptables pour lesquelles vous avez dû examiner le Manuel de comptabilité, effectuer une analyse et exercer votre jugement professionnel pour préparer l'opération ou pour dégager une conclusion à son sujet. Indiquez les ressources utilisées, le référentiel d'information comptable appliqué (p. ex., le chapitre du Manuel de comptabilité) et précisez en quoi les opérations étaient complexes.</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), la préparation d'une compilation devrait vous permettre d'atteindre le niveau 1. Au moins 425 heures en certification devraient vous permettre de passer au niveau 2 si vous travaillez sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Préparation des rapports financiers	<p>Veillez consigner votre rôle dans la préparation et l'examen d'états financiers externes (état des résultats, bilan, état des flux de trésorerie, etc.). Quel est l'objectif de ces états financiers? À quelle fréquence les avez-vous préparés?</p> <p>Quelles parties des états financiers avez-vous préparées? Est-ce que vous préparez ou examinez le jeu complet d'états financiers? Préparez-vous des notes complémentaires? Les états financiers font-ils l'objet d'un audit ou d'un examen par la suite? Qui sont les utilisateurs des états financiers externes? Pour quelle raison la préparation ou l'examen des états financiers sont-ils complexes? Pour le niveau 2, les stagiaires travaillant dans des organisations de petite ou de moyenne taille doivent être exposés à la préparation de jeux complets d'états financiers, y compris de notes complémentaires, et ceux travaillant dans de grandes organisations doivent être exposés à la préparation de certains états financiers et de notes complémentaires. Pour le niveau 2, tous les stagiaires doivent être suffisamment exposés à la préparation d'états financiers diversifiés et complexes. Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), la préparation d'une compilation devrait vous permettre d'atteindre le niveau 1. Au moins 425 heures en certification devraient vous permettre de passer au niveau 2 si vous travaillez sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>
	<p>Veillez préciser comment vous avez examiné les résultats réels d'une période à l'autre et dégagé des conclusions à la lumière des interdépendances et de votre analyse (p. ex., écarts, ratios, tendances). Qui sont les utilisateurs de votre analyse et comment leur est-elle présentée? Veuillez préciser à quelle fréquence vous effectuez ces analyses et préciser si vous avez préparé une telle analyse pour le jeu complet d'états financiers ou pour une partie de celui-ci (auquel cas indiquez de laquelle il s'agit). Pour le niveau 2, vous devez démontrer en quoi votre analyse était complexe et, pour les secteurs que vous avez jugés inhabituels, comment vous l'avez réalisée et ce qui vous a conduit à votre conclusion ou à votre recommandation ou encore comment vous en avez évalué les incidences pour l'organisation et avez présenté celles-ci à la direction. Vous devez avoir fait cette analyse pour plusieurs cycles comptables. La complexité peut aussi refléter le fait que vous avez examiné de multiples interrelations entre les postes des états financiers ou utilisé plus d'une forme d'analyse (p. ex., l'analyse des écarts et l'analyse des ratios), etc. Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), la préparation d'une compilation devrait vous permettre d'atteindre le niveau 1. Au moins 425 heures en certification devraient vous permettre de passer au niveau 2 si vous travaillez sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>

COMPTABILITÉ DE GESTION

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

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Besoins en information de gestion et systèmes d'information de gestion	<p>Veillez indiquer qui sont vos parties prenantes internes. Comment l'organisation utilise-t-elle vos rapports internes ou comment applique-t-elle les modifications des systèmes et les mises en œuvre que vous proposez pour appuyer le processus de prise de décisions de la direction? Quelles recommandations ou modifications avez-vous faites pour améliorer ces rapports ou ces systèmes d'information? Que faites-vous pour assurer l'intégrité et la confidentialité des données? Quelles améliorations avez-vous apportées aux rapports de la direction existants? Pour le niveau 2, vous devez démontrer en quoi votre analyse était complexe et ce que vous avez fait pour répondre aux besoins des utilisateurs internes de ces rapports. Qu'est-ce qui vous a permis de comprendre leurs besoins en information, et quelles recommandations avez-vous formulées, ou quels rapports avez-vous créés, pour faciliter la prise de décisions internes? À quelle fréquence avez-vous effectué de telles tâches? Vous devez démontrer que vous avez créé de nouveaux dossiers d'information de gestion ou que vous avez participé à l'amélioration d'un système d'information de gestion.</p>
Planification, budgets et prévisions	<p>Veillez décrire votre participation à la préparation de budgets d'exploitation ou financiers, de plans et de prévisions. Veillez décrire le type d'analyse que vous avez préparée pour évaluer les éléments pris en compte dans le budget, le plan ou la prévision. Indiquez vos sources d'information, vos hypothèses et votre approche pour l'évaluation du caractère raisonnable des éléments pris en compte dans le budget.</p> <p>Présentez ensuite votre rôle dans la préparation des plans, des budgets ou des prévisions. Êtes-vous responsable de l'ensemble du budget ou de certaines parties seulement? Le travail est-il fait pour toute l'organisation ou pour une unité d'exploitation? Pour le niveau 2, vous devez avoir préparé plusieurs cycles de budgets, de plans ou de prévisions. De plus, vous devez expliquer le rôle que vous avez joué dans les analyses des écarts, y compris des exemples d'écarts inhabituels que vous avez relevés, et les recommandations que vous avez faites à la direction en conséquence.</p> <p>Veillez fournir plusieurs exemples pour que l'évaluateur puisse déterminer si le travail réalisé satisfait aux exigences en matière de complexité pour le niveau 2.</p>

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Gestion des coûts, des produits et de la rentabilité	<p>Pour ce sous-domaine de compétences, vous devez démontrer votre niveau de maîtrise de l'un des trois secteurs (gestion des coûts OU des produits OU de la rentabilité) et non des trois. Veuillez préciser lequel des trois secteurs vous visez (vous pouvez en viser plus d'un). Veuillez tenir compte des éléments ci-dessous.</p> <p>Gestion des coûts : À l'aide d'exemples, présentez les techniques de gestion des coûts que vous utilisez ainsi que les décisions que vient étayer votre travail (p. ex., coûts fixes ou variables, directs ou indirects, coût standard, comptabilité par activités, coût de revient par commande, etc.). Indiquez bien les étapes que vous suivez dans cette analyse ainsi que la fréquence à laquelle vous effectuez de tels travaux. Présentez les analyses de vos modifications potentielles des techniques de gestion des coûts ou des améliorations des processus, y compris les recommandations et les conclusions (p. ex., décisions relatives à l'établissement des prix, décisions d'achat, maximisation de la production, réduction des coûts indirects). Décrivez l'incidence de vos recommandations sur les activités de l'entreprise.</p> <p>Gestion des produits : Présentez les tâches (p. ex., celles relatives à la combinaison de produits ou aux ventes par gamme de produits ou les analyses de sensibilité) que vous effectuez pour analyser les sources et les inducteurs de revenus ainsi que les recommandations ou les conclusions formulées. Indiquez bien qui sont vos parties prenantes et à quelle fréquence vous réalisez ces tâches. Décrivez également les résultats de cette analyse et son incidence sur les activités de l'entreprise.</p> <p>Gestion de la rentabilité : À l'aide d'exemples, expliquez les analyses de sensibilité que vous avez effectuées et les recommandations que vous avez faites. Discutez ensuite des tâches que vous effectuez pour analyser les autres options envisagées en matière de maximisation du profit ou de gestion de la capacité, et présentez vos recommandations et conclusions, à l'aide d'exemples (p. ex., analyse de rentabilité, analyse de la marge sur coûts variables, etc.). Décrivez l'incidence de vos recommandations sur les activités de l'entreprise.</p> <p>Pour le niveau 2 dans chacun des trois domaines ci-dessus, vous devez fournir suffisamment d'exemples et de renseignements sur le contexte pour démontrer que votre analyse était complexe et que vous avez dégagé une conclusion ou fourni une recommandation.</p>
Gestion de la performance organisationnelle ou du rendement individuel	<p>Veuillez indiquer quels indicateurs clés de performance (ICP) vous analysez. Décrivez le problème de performance examiné ainsi que votre démarche pour analyser ses causes profondes et fournissez deux ou trois exemples.</p> <p>Dans le cadre de votre analyse, comment avez-vous déterminé si la performance de l'organisation ou de l'employé suivait le plan établi? Votre travail s'inscrivait-il dans l'évaluation des programmes d'intéressement des cadres, dans l'évaluation de la performance à l'aide de référentiels reconnus ou dans l'évaluation de la performance des centres de responsabilité? Comment déterminez-vous si les ICP sont appropriés? Compte tenu de vos constatations et de votre analyse, comment avez-vous dégagé une conclusion ou conseillé la direction quant à la modification des activités ou de la mesure des ICP?</p> <p>Pour le niveau 2, vous devez fournir suffisamment d'exemples pour démontrer la complexité de l'analyse et des recommandations préparées.</p>

AUDIT ET CERTIFICATION

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

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
<p>Contrôle interne</p>	<p>Veillez fournir des exemples concrets de votre évaluation du contrôle interne d'une entité. Quelles incidences avez-vous relevées? Quelles étaient vos recommandations? Pour qui avez-vous préparé cette analyse? Ce travail vous a-t-il été confié dans le cadre de vos obligations normales? Comment avez-vous procédé pour évaluer les processus d'évaluation des risques ou les processus liés aux systèmes d'information?</p> <p>Pour le niveau 2, veuillez décrire clairement l'analyse effectuée, les autres options envisagées ainsi que la conclusion dégagée et préciser pour qui l'analyse a été faite.</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler, pour le niveau 2 pour cette compétence, plus de 425 heures facturables en certification en travaillant sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>
<p>Exigences, référentiel et évaluation des risques des projets d'audit interne ou des missions de certification externe</p>	<p>Ce sous-domaine de compétences comporte trois secteurs dont vous devez tenir compte afin d'atteindre le niveau de maîtrise pour le niveau visé. Veuillez consigner des exemples de situations où vous avez analysé les besoins d'une entité en matière de certification ou les incidences des modifications apportées aux normes de certification. Comment avez-vous préparé l'analyse et effectué une évaluation des risques? Décrivez comment vous avez identifié les secteurs à risque élevé et expliquez quels éléments vous avez ajoutés à votre plan pour atténuer ces risques.</p> <p>Pour le niveau 2, vous devez être exposé à des audits internes ou des missions de certification complexes.</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler, pour le niveau 2 pour cette compétence, plus de 425 heures facturables en certification en travaillant sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>
<p>Projets d'audit interne ou missions de certification externe</p>	<p>Veillez fournir des exemples concrets de tests que vous avez planifiés et suivis pour les projets d'audit interne ou les missions de certification externe. Quel type d'audit avez-vous effectué (de corroboration, mixte, interne)? Dans quels secteurs avez-vous effectué des tests? Pour atteindre le niveau 2, vous devez préciser comment vous avez exercé votre jugement professionnel en effectuant des tests et en choisissant une approche de test pour les éléments complexes.</p> <p>Pour le niveau 2, vous devez aussi décrire comment vous évaluez les résultats de vos tests, comment vous en arrivez à une conclusion (p. ex. : incidence, questions relevées, nécessité de tests supplémentaires) et comment vous communiquez ces résultats à vos parties prenantes (p. ex. : en rédigeant certaines sections du rapport du comité d'audit ou en préparant des mémos à l'intention de la direction).</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler, pour le niveau 2 pour cette compétence, plus de 425 heures facturables en certification en travaillant sur des questions suffisamment complexes auprès de clients de divers secteurs d'activité.</p>

FISCALITÉ

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

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
<i>Loi de l'impôt</i> et recherche	<p>Veillez fournir des exemples clairs et concis de questions fiscales pour lesquelles vous avez fait des recherches. Sur quels articles de la <i>Loi de l'impôt sur le revenu</i> ou d'autres règles fiscales pertinentes avez-vous fait des recherches? Quel a été le résultat de vos recherches?</p> <p>Pour le niveau 2, veuillez consigner la fréquence à laquelle vous effectuez de telles recherches, plusieurs exemples qui démontrent la complexité des questions pour lesquelles vous avez effectué des recherches ainsi que les recommandations que vous avez formulées en conséquence.</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler plus de 500 heures facturables en recherche fiscale pour le niveau 2.</p>
Observation fiscale des sociétés et des particuliers	<p>À quelle fréquence préparez-vous des déclarations fiscales? Quels aspects d'une déclaration fiscale avez-vous préparés? Avez-vous préparé des annexes? Veuillez donner des exemples de questions fiscales que vous avez dû régler et expliquez comment vous les avez traitées dans la déclaration fiscale. Veuillez fournir, précisions à l'appui, des exemples de travaux que vous avez effectués en préparant une déclaration fiscale complexe. S'il s'agit d'une déclaration d'une société, les états financiers de celle-ci ont-ils fait l'objet d'un audit ou d'un examen par la suite?</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler plus de 500 heures facturables en observation fiscale pour le niveau 2.</p>
Planification fiscale des sociétés et des particuliers	<p>Veillez fournir des exemples clairs et concis de vos travaux d'évaluation de possibilités de planification fiscale qui s'offrent à votre organisation ou à vos clients. Avez-vous préparé une note? Avez-vous effectué l'analyse? Avez-vous fourni une estimation des économies d'impôts et présenté une recommandation? À quelle fréquence effectuez-vous des travaux de cette nature? Vous devez décrire, exemples à l'appui, la planification fiscale que vous avez effectuée pour des sociétés ou des particuliers.</p> <p>Pour le niveau 2, vous devez inclure plusieurs exemples qui démontrent la complexité du cas et présenter vos recommandations.</p> <p>Si vous suivez le cheminement comptabilité publique (expertise comptable), vous devez cumuler plus de 500 heures facturables en planification fiscale pour atteindre le niveau 2.</p>

FINANCE

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

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Analyse et planification financières	<p>Pour ce sous-domaine de compétences, vous pouvez obtenir le niveau de maîtrise nécessaire dans deux secteurs distincts :</p> <p>1) Évaluation de la santé financière de l'organisation : Veuillez consigner les tâches que vous avez effectuées pour analyser la santé financière de l'organisation (p. ex., liquidité, solvabilité, rentabilité et efficience de l'exploitation) en utilisant des exemples et en mentionnant les recommandations formulées ainsi que leurs destinataires. Si vous avez préparé une analyse des ratios, avez-vous fait une analyse comparative sectorielle? Comment avez-vous dégagé une conclusion sur la situation financière de l'entité?</p> <p>2) Évaluation des propositions financières et des plans de financement : Par ailleurs, vous pouvez consigner vos analyses des propositions financières et des plans de financement, notamment les recommandations formulées ainsi que leurs destinataires. Veuillez préciser la fréquence à laquelle vous réalisez de telles analyses ou le nombre de propositions que vous avez analysées. Vous devez inclure des exemples d'hypothèses sous-jacentes, les options envisagées ou identifier les risques et les possibilités qui peuvent avoir une incidence sur les options de financement, sans oublier les recommandations formulées.</p> <p>Pour un niveau 2 dans ce domaine, vous devez démontrer la complexité du travail et de l'analyse et préciser comment vous avez dégagé une conclusion pour fournir des recommandations utiles.</p>
Gestion de la trésorerie	<p>Pour le niveau de maîtrise 1, trois exigences s'appliquent : la gestion du fonds de roulement, la gestion des flux de trésorerie et un autre élément choisi dans la liste.</p> <p>1) Veuillez consigner clairement votre rôle dans le calcul ou l'analyse du fonds de roulement et des flux de trésorerie de l'entité. À quelle fréquence effectuez-vous cette tâche? Ce sous-domaine de compétences vise la gestion des flux de trésorerie d'une organisation et va au-delà de l'évaluation des niveaux de trésorerie et du niveau des liquidités. Vous devez aussi consigner vos recommandations en cas d'excédent ou de déficit de trésorerie. Par exemple, formulez-vous des recommandations sur l'investissement d'excédents de trésorerie, la distribution des bénéfices, la modification de la structure financière ou le financement? À qui s'adressent vos recommandations?</p> <p>Pour le niveau 2, vous devez démontrer une participation étendue dans cette tâche, la complexité de vos recommandations et de vos analyses et la réalisation de nombreuses tâches de cette nature au cours d'une période donnée.</p> <p>2) Ensuite, veuillez décrire comment vous avez traité de l'un des quatre éléments supplémentaires, en fournissant des exemples de votre travail et des recommandations que vous avez formulées.</p> <p>Portefeuille de placements : Décrivez ce que vous avez fait pour évaluer les actifs et valeurs mobilières d'une entité et trouver les possibilités et les risques associés et atténuer ces derniers.</p> <p>Disponibilité du financement ou décisions touchant la structure financière : Décrivez les tâches que vous avez réalisées pour évaluer les besoins de financement à partir des plans d'affaires stratégiques et opérationnels. Décrivez aussi les options envisagées et expliquez comment vous avez évalué les inconvénients, les avantages et l'incidence opérationnelle de chacune du point de vue de l'état global de l'entreprise.</p> <p>Coût du capital : Décrivez ce que vous avez fait pour tenir compte de l'évolution du marché ou des changements aux opérations de l'entreprise ainsi que la façon dont vous avez évalué les facteurs de risques qui auraient une incidence sur la structure du capital.</p> <p>Distribution des bénéfices : Décrivez votre processus d'évaluation des risques et des possibilités ainsi que la façon dont vous avez choisi la méthode appropriée pour la distribution des bénéfices de l'entreprise.</p>

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Établissement du budget des investissements, évaluation, finance d'entreprise	<p data-bbox="521 239 1442 583">Veuillez expliquer votre participation à l'évaluation et à l'examen des processus et des décisions touchant l'établissement du budget des investissements d'une entité. Est-ce que vous déterminez la valeur d'actifs corporels ou incorporels ou évaluez les stratégies, les risques et leurs incidences sur le processus décisionnel dans le cadre de l'achat, de l'expansion ou de la vente de l'entité? Relevez-vous des difficultés financières et fournissez-vous des recommandations pour assurer la santé à long terme de l'entité? Veuillez décrire votre rôle dans l'analyse des modèles financiers en ce qui concerne l'établissement du budget des investissements, l'évaluation et les décisions connexes. Si vous réalisez des travaux d'évaluation, indiquez les méthodes utilisées (p. ex., actualisation des flux de trésorerie, valeur comptable ajustée, multiples, etc.). Décrivez également en quoi votre travail répond aux critères de l'un des sept éléments additionnels, en précisant quel élément vous visez et en fournissant les recommandations que vous avez formulées.</p> <p data-bbox="521 596 1430 646">Pour le niveau 2, indiquez à quelle fréquence vous effectuez de telles analyses et à qui vous formulez vos recommandations.</p> <ul data-bbox="521 659 1442 1604" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="521 659 1442 764">• Processus et décisions en matière d'établissement du budget : Précisez ce que vous avez fait pour examiner et évaluer la faisabilité des projets d'investissement et les mesures que vous avez recommandées en vous fondant sur un modèle financier particulier. <li data-bbox="521 777 1442 911">• Évaluation d'un actif corporel ou incorporel : Décrivez quelles méthodes vous avez utilisées pour déterminer et expliquer la valeur d'un actif corporel ou incorporel et pour relever les avantages et les inconvénients des autres options envisagées. Expliquez le travail d'analyse que vous avez effectué pour déterminer la valeur de l'actif. <li data-bbox="521 924 1442 1029">• Évaluation de l'entreprise : Décrivez les méthodes que vous avez utilisées pour déterminer et expliquer la valeur d'une entreprise et pour relever les avantages et les inconvénients des autres options envisagées. Expliquez le travail d'analyse que vous avez effectué pour déterminer la valeur de l'entreprise. <li data-bbox="521 1041 1442 1171">• Gestion des risques financiers : Décrivez comment vous avez élaboré ou revu les politiques de surveillance et de gestion des risques financiers. Expliquez comment vous avez évalué les changements touchant l'économie et le modèle de l'entreprise afin d'en mesurer l'incidence possible indiquant la nécessité de revoir les politiques de l'entreprise et précisez ce qui vous a conduit à cette recommandation. <li data-bbox="521 1184 1442 1369">• Évaluation et analyse de l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers : Décrivez les tâches qui vous ont permis d'évaluer et d'analyser l'utilisation de dérivés aux fins de la gestion des risques financiers. Expliquez comment vous avez évalué les changements touchant l'économie et le modèle de l'entreprise afin d'en mesurer l'incidence possible indiquant la nécessité de revoir les politiques de l'entreprise et précisez ce qui vous a conduit à cette recommandation. <li data-bbox="521 1381 1442 1486">• Achat, expansion ou vente d'une entreprise : Décrivez comment vous avez évalué les risques, les possibilités et les implications financières touchant un achat, une expansion ou une vente. Expliquez comment vous avez analysé et évalué les options possibles afin de recommander la plus appropriée. <li data-bbox="521 1499 1442 1604">• Soutien à une entité en difficulté financière : Décrivez ce que vous avez fait pour élaborer ou commenter le plan de redressement d'une entreprise et pour identifier une difficulté financière au terme d'une analyse. Expliquez comment vous avez analysé et évalué les options possibles afin de recommander la plus appropriée.

STRATÉGIE ET GOUVERNANCE

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

COMPÉTENCE	QUESTIONS D'ORIENTATION
Gouvernance, mission, vision, valeurs et mandat	<p>Veillez décrire vos responsabilités en ce qui a trait à l'analyse des politiques, des processus et du code de gouvernance d'une organisation ainsi que les analyses que vous réalisez pour vous assurer que l'entité respecte ses obligations réglementaires et de conformité. Par ailleurs, vous pouvez plutôt décrire vos responsabilités en ce qui a trait à l'analyse de la concordance entre les décisions de la direction et la mission, la vision et les valeurs de l'entité. Dans les deux cas, vous devez décrire comment vous réalisez ces tâches dans le cadre de vos fonctions habituelles, préciser à quelle fréquence vous le faites et pour qui en plus d'indiquer les parties prenantes dans ces scénarios. Si votre travail porte sur des politiques, que prescrivent-elles? Quelles autorités de réglementation sont concernées, le cas échéant?</p> <p>Pour le niveau 2, vous devez expliquer comment vous avez analysé l'efficacité des moyens que peut prendre l'organisation pour s'assurer de la conformité aux politiques, aux processus et aux codes et fournir des exemples des recommandations que vous avez présentées ou des conclusions que vous avez dégagées.</p>
Élaboration et mise en œuvre de la stratégie	<p>Veillez fournir des exemples de tâches et d'analyses que vous avez effectuées et qui ont une incidence sur la stratégie globale de l'organisation (objectifs stratégiques et indicateurs de performance connexes, facteurs internes et externes et leur incidence sur l'élaboration de la stratégie, analyse du marché, facteurs économiques, culturels et démographiques, facteurs clés de succès et forces de la concurrence, etc.).</p> <p>Pour ces exemples, veuillez préciser qui étaient vos parties prenantes internes et quel était votre degré de participation à l'élaboration de la stratégie et inclure les recommandations formulées. Quelle a été l'incidence de votre analyse sur la stratégie globale de l'organisation?</p> <p>Pour le niveau 2, vos exemples doivent illustrer à la fois la complexité des cas et votre participation. Vous devez démontrer comment vous avez formulé des conclusions ou des recommandations pour la direction.</p>
Gestion du risque d'entreprise	<p>Décrivez comment vous cherchez, analysez et revoyez les composantes d'un programme de gestion des risques, notamment son incidence sur la valeur offerte aux parties prenantes.</p> <p>Quels sont les risques d'entreprise (p. ex., : risques réglementaires ou risques de non-conformité, risques financiers, opérationnels, stratégiques) dans votre organisation, et quels processus avez-vous mis en place pour les surveiller ou les atténuer? Comment avez-vous analysé les contrôles relatifs à ces risques? Veuillez fournir des exemples concrets de vos analyses et des stratégies que vous avez recommandées.</p> <p>Pour le niveau 2, vos exemples doivent démontrer que vous avez été en mesure d'en arriver à une recommandation ou à une décision et vous devez expliquer l'incidence de cette recommandation ou de cette décision sur la valeur pour l'actionnaire.</p>