



PROFIL DE STAGE

Les fiches de stage ont été conçues afin d'illustrer une progression de la complexité des tâches pour chacun des profils de stage menant à l'obtention du titre de CPA.

Les tâches qui sont énumérées ci-dessous sont à titre indicatif, car elles peuvent varier en fonction du milieu de stage. À la fin de la première année, au moins 4 à 5 sous-domaines de compétences devraient être évalués au niveau 1 afin de pouvoir satisfaire aux exigences liées aux compétences au terme des 24 mois de stage.

Compétences techniques



Fiscaliste

0 À 12 MOIS Niveau de maîtrise : 0-1	12 À 24 MOIS Niveau de maîtrise : 1-2
FISCALITÉ	
Loi de l'impôt et recherche	
<p>Assister à la recherche de traitement fiscal pour des transactions de nature peu complexe (ex. : allocation pour véhicule, déduction pour résidence principale, crédit d'impôt pour les particuliers, etc.);</p> <p>Reconnaître les exigences en matière de conformité et de déclarations (ex. : date à laquelle il faut produire une déclaration, taux d'imposition à utiliser selon le type d'entreprise, etc.).</p>	<p>Participer activement à la recherche de traitement fiscal pour des transactions de nature complexe (ex. : impact des prêts aux actionnaires, traitement fiscal de la disposition d'immobilisations corporelles entre parties liées, application du traitement fiscal entre revenu/capital social, impact fiscal lié aux acquisitions de contrôle, etc.);</p> <p>Tirer des conclusions sur des traitements fiscaux suite à des recherches et effectuer des recommandations sur les meilleures pratiques.</p>
Conformité fiscale des sociétés et des particuliers	
<p>Préparer les déclarations fiscales des particuliers;</p> <p>Participer à la déclaration fiscale de sociétés ou fiducies;</p> <p>Expliquer les questions fiscales générales (ex. : avis de cotisation, date de déclaration selon la situation, crédit d'impôt applicable, etc.);</p> <p>Traiter des différents formulaires fiscaux.</p>	<p>Préparer et produire les déclarations fiscales des particuliers (complexes), des sociétés et des fiducies;</p> <p>Évaluer et calculer les questions fiscales de nature complexe (ex. : roulement d'entreprise, gel successoral, crédit d'impôt R et D, etc.);</p> <p>Effectuer le lien entre le fisc et l'entité ou le client pour des problématiques.</p>
Planification fiscale des sociétés et des particuliers	
<p>Identifier des opportunités de planification fiscale pour des particuliers et des sociétés;</p> <p>Expliquer les conséquences fiscales d'une transaction routinière (ex. : salaire vs dividende, impact pour l'employé d'avoir une voiture fournie par l'entreprise vs recevoir une allocation).</p>	<p>Mettre en place un plan d'action en termes de planification fiscale pour des particuliers et des sociétés;</p> <p>Évaluer les conséquences fiscales pour des transactions plus complexes et effectuer des recommandations afin de minimiser les impacts fiscaux (ex. : recommander d'effectuer un gel successoral).</p>

0 À 12 MOIS
Niveau de maîtrise : 0-1

12 À 24 MOIS
Niveau de maîtrise : 1-2

INFORMATION FINANCIÈRE

Méthodes comptables et opérations

Expliquer le traitement comptable de la provision pour impôt, impôt à payer, impôt à recevoir, impôt différé;

Participer aux transactions interfonds, intersociétés, fiducie, etc.;

Identifier les transactions comptables et leurs impacts sur les ajustements à effectuer au niveau fiscal.

Évaluer le traitement comptable de la provision pour impôt, impôt à payer, impôt à recevoir, impôt différé;

Analyser aux transactions interfonds, intersociétés, fiducie, etc.;

Évaluer les transactions comptables et leurs impacts sur les ajustements à effectuer au niveau fiscal.

Préparation des rapports financiers

Participer à la préparation des sections reliées à la fiscalité pour les états financiers;

Participer et expliquer les notes des états financiers en lien avec la fiscalité;

Identifier les transactions comptables et leurs impacts sur les ajustements à effectuer au niveau fiscal.

Préparer des sections reliées à la fiscalité pour les états financiers;

Rédiger les notes des états financiers en lien avec la fiscalité;

Évaluer les transactions comptables et leurs impacts sur les ajustements à effectuer au niveau fiscal.

Analyse des états financiers

Expliquer aux parties prenantes les résultats financiers en lien avec la fiscalité;

Expliquer les différences entre les taux d'imposition (ex. : effectif, réglementaire, etc.) et leurs impacts sur la situation financière de l'entité;

Expliquer le traitement comptable d'une transaction et les impacts sur le côté fiscal de l'entreprise.

Préparer et analyser les résultats financiers en lien avec la fiscalité pour les parties prenantes;

Calculer les différences entre les taux d'imposition (ex. : effectif, réglementaire, etc.) et leurs impacts sur la situation financière de l'entité et faire des recommandations sur la meilleure méthode à employer;

Analyser le traitement comptable d'une transaction et les impacts sur le côté fiscal de l'entreprise.

STRATÉGIE ET GOUVERNANCE

Gouvernance, mission, vision, valeurs et mandat

Expliquer les différentes possibilités fiscales en lien avec un changement organisationnel;

Reconnaître les possibilités fiscales offertes aux organisations en lien avec leur stratégie et gouvernance;

Reconnaître l'ensemble des règles fiscales élaborées par une administration dans le but d'encadrer la fixation des prix lorsque des services et/ou des biens sont échangés entre des entités ayant un lien de dépendance.

Évaluer les différentes possibilités fiscales en lien avec un changement organisationnel, proposer des recommandations afin de minimiser les impacts (ex. : acquisition de contrôle, gel successoral, etc.);

Évaluer les possibilités fiscales offertes aux organisations en lien avec leur stratégie et gouvernance (ex. : crédit de R et D);

Évaluer l'ensemble des règles fiscales élaborées par une administration dans le but d'encadrer la fixation des prix lorsque des services et/ou des biens sont échangés entre des entités ayant un lien de dépendance.

Élaboration et mise en œuvre de la stratégie

Participer à la planification d'une succession au niveau de la haute direction;

Reconnaître les opportunités financières en lien avec le mouvement au sein d'une entité (ex. : achat d'une compagnie, roulement de personnel, etc.);

Soulever des points à inclure au plan d'affaires afin de mettre en œuvre les propositions retenues.

Mettre en place la planification succession au niveau de la haute direction;

Évaluer les opportunités financières en lien avec le mouvement au sein d'une entité (ex. : achat d'une compagnie, roulement de personnel, etc.);

Mettre en place un plan d'affaires afin de mettre en œuvre les propositions retenues.

FINANCE

Analyse et planification financières

Assembler la documentation nécessaire et reconnaître les pièces justificatives obligatoires lors d'une analyse financière;

Analyser des plans de financement et leur impact sur l'entreprise;

Participer à l'élaboration de plan financier, budget, etc.

Évaluer la situation financière de l'entité;

Évaluer des plans de financement et leur impact sur l'entreprise et effectuer des recommandations;

Élaborer un plan financier, budget, etc.

Gestion de la trésorerie

Reconnaître et assembler les documents nécessaires aux fins d'analyses pour une transaction financière (ex. : analyse de la capacité d'emprunt, détermination du taux d'intérêt, analyse d'affacturage des comptes clients, etc.);

Participer à une transaction d'achat et/ou de vente, de restructuration et/ou de réorganisation d'une compagnie.

Effectuer les différentes analyses pour une transaction financière (ex. : analyse de la capacité d'emprunt, détermination du taux d'intérêt, analyse d'affacturage des comptes clients, etc.);

Être un membre actif dans une transaction d'achat et/ou de vente, de restructuration et/ou de réorganisation d'une compagnie, être capable de comprendre et d'expliquer les flux de trésoreries (utilisation et besoin de capital) et les impacts sur le prix d'achat.