



Respondent's Guide



Definitions

A. Audit, review and related services

❖ Audit engagement

A financial statement audit engagement is carried out in order to express an opinion on whether financial statements present fairly, in every important respect, the financial position of an entity, the results of its operations and changes in its financial position in accordance with generally accepted accounting principles or, in specific situations, according to appropriate accounting rules communicated to the auditor. In some cases, an audit engagement may include tax preparation services.

❖ Review engagement

A review engagement consists primarily of enquiry, analytical procedures and discussion related to financial information supplied to the accountant by a client. It has the limited objective of assessing whether the information reported on is plausible within the framework of the appropriate criteria. In some cases, it may include tax preparation services.

❖ Related Services

Related services consist primarily of reporting the results of applying auditing procedures specified by the client to financial information other than financial statements.

B. Other assurance services

❖ Other assurance services

Engagements that culminate in the delivery of a report expressing a conclusion as to the reliability of information for which another party is responsible. In an assurance engagement, the accounting professional explicitly states the level of assurance that the professional has been able to obtain from his/her work. Such engagements include attest engagements and direct reporting engagements. They may also include the issuing of an opinion on subjects, such as WEB sites, computer systems and environmental conformity. Other assurance services offer a high or moderate level of assurance and are related to subject matter other than financial information.

C. Bookkeeping, compilation and general accounting services

❖ Bookkeeping

Bookkeeping services include the classification and entry of transactions in financial records (in either paper or electronic format).

❖ Compilation

A compilation engagement involves preparing financial statements based on information provided by a client and may include tax preparation services. No opinion is rendered on the reliability of the clients' financial statements.

❖ General accounting

This class of service combines bookkeeping, compilation of financial statements and one or both of payroll and taxation preparation services.

D. Tax preparation services for corporate clients

This class of service includes one or more of the following:

- Preparation of income or other tax returns
- Review of returns prepared by others
- Preparation of supplementary documents associated with returns
- Compilation of financial statements when they are packaged with tax preparation

E. Tax preparation services for individuals and unincorporated businesses

Tax preparation services for individuals and unincorporated businesses are the same as those listed for corporate clients above.

F. Other Services

This class of service encompasses all other services not elsewhere specified. Other services may include:

- Insolvency and receivership services
- Management consulting services, such as strategic management and planning, financial management consulting services, and human resource consulting
- Tax planning for corporate clients, individuals or unincorporated businesses
- Computerized accounting system design services
- Payroll preparation services
- Business incorporation services
- Personal financial planning services
- Accountancy training services



Guide du répondant



Définitions

A. Services de vérification, d'examen et services connexes

❖ Services de vérification

Une mission de vérification d'états financiers est effectuée en vue d'exprimer une opinion sur la fidélité avec laquelle les états financiers présentent, à tous égards importants, la situation financière, les résultats d'exploitation et l'évolution de la situation financière de l'entité selon les principes comptables généralement reconnus ou, dans des situations particulières, selon d'autres règles comptables appropriées communiquées au vérificateur. Dans certains cas, elle peut comprendre, la préparation de déclarations fiscales pour le client.

❖ Services d'examen

La mission d'examen consiste essentiellement en prises de renseignements, procédés analytiques et discussions portant sur les renseignements fournis à l'expert-comptable par le client. Son objectif se limite à évaluer dans quelle mesure les informations devant faire l'objet du rapport sont plausibles compte tenu de critères appropriés. Dans certains cas, elle peut comprendre, la préparation de déclarations fiscales pour le client.

❖ Services connexes

Il s'agit de rapports sur les résultats de l'application de procédés de vérification spécifiés par le client, à des informations financières autres que des états financiers.

B. Autres services de certification

❖ Autres services de certification

Mission au terme de laquelle est produit un rapport comportant une conclusion quant à la fiabilité d'informations dont la responsabilité incombe à une autre partie. Dans une mission de certification, le professionnel comptable transmet explicitement le niveau d'assurance que son travail lui a permis d'obtenir. Ces missions comprennent les missions d'attestation et les missions d'appréciation directe. Par exemple, il peut s'agir d'émettre une opinion sur différents sujets, comme les sites WEB, les systèmes informatiques, la conformité environnementale et autres aspects nécessitant que l'on émette une opinion. Ces types de mission offre un niveau élevé ou modéré d'assurance et porte sur des sujets autres que les informations financières.

C. Services de tenue de livres, de compilation et de comptabilité générale

❖ Tenue de livres

La tenue de livres comprend le classement et l'enregistrement, dans les livres comptables (format papier ou informatique) de transactions.

❖ Compilation

La mission de compilation comprend la préparation d'états financiers sur la base d'informations communiquées par le client et peut inclure, le cas échéant, la préparation de déclarations fiscales pour celui-ci. Il est à noter qu'aucun avis n'est fourni quant à la fiabilité des états financiers.

❖ Comptabilité générale

Cette catégorie combine un ensemble de services comme la tenue de livres, la compilation d'états financiers et un ou plusieurs des services suivants: les services de préparation de déclarations fiscales et les services de préparation de la paye.

D. Services de préparation de déclarations fiscales des entreprises constituées en société

Cette catégorie de services comprend un ou plusieurs des services suivants:

- Préparation des déclarations de revenus ou autres taxes;
- Examen des déclarations préparées par d'autres;
- Préparation des documents supplémentaires associés aux déclarations;
- Compilation des états financiers lorsqu'ils sont offerts avec la préparation de déclarations fiscales.

E. Services de préparation de déclarations fiscales des particuliers et des entreprises non constituées en société

Les services de préparation de déclarations fiscales des particuliers et des entreprises non constituées en société sont les mêmes que ceux énumérés pour les clients des entreprises constituées en société.

F. Autres Services

Cette catégorie de services comprend tous les services non spécifiés auparavant. Les autres services peuvent inclure:

- Les services relatifs à l'insolvabilité et à la mise sous séquestre;
- Les services de consultation en gestion comme les services de gestion et de planification stratégique et les services de consultation en gestion financière et en ressources humaines;
- Les services de planification fiscale des entreprises constituées en société, des particuliers ou des entreprises non constituées en société;
- Les services de conception de systèmes comptables informatiques;
- Les services de préparation de la paye;
- Les services d'incorporation d'entreprises;
- Les services de planification financière personnelle;
- Les services de formation en services comptables.