

12 mai 2026

### **Soumis par voie électronique**

Monsieur Thomas R. Seidenstein (président)  
Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance

Madame Gabriela Figueiredo Dias (présidente)  
Conseil des normes internationales de déontologie comptable

### **Commentaires sur le sondage conjoint mené par l'IESBA et l'IAASB auprès des parties prenantes**

Monsieur,  
Madame,

Le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) se réjouit d'avoir l'occasion de faire part de ses commentaires au Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance (IAASB) et au Conseil des normes internationales de déontologie comptable (IESBA) dans le cadre de l'élaboration de leurs stratégies et plans de travail pour la période 2028-2031.

Le CCRC est l'organisme indépendant de réglementation de l'audit des sociétés ouvertes canadiennes chargé d'assurer la surveillance des audits effectués par des cabinets de comptables professionnels agréés inscrits. Il s'engage à protéger le public investisseur en contribuant à la confiance du public dans l'intégrité de l'information financière.

Le CCRC est membre du Forum international des régulateurs indépendants de l'audit (IFIAR) et a contribué à la réponse écrite de ce dernier au sondage conjoint mené par l'IESBA et l'IAASB auprès des parties prenantes. La réponse du CCRC vise à mettre l'accent sur les points précis qui, selon nous, revêtent la plus grande importance dans le contexte canadien.

### **Commentaires généraux**

Le CCRC soutient l'attention que l'IAASB et l'IESBA continuent d'accorder à la pertinence, à la réactivité et à l'uniformité à l'échelle mondiale. Dans ce contexte, il subsiste un besoin évident d'une coordination solide dans l'ensemble de l'écosystème mondial de normalisation et de réglementation. Une meilleure coordination entre les organismes de normalisation en matière de comptabilité, d'audit, d'éthique et d'indépendance, les autorités de réglementation des valeurs mobilières et les organismes de surveillance est essentielle pour garantir des résultats cohérents et efficaces.

Le CCRC encourage la poursuite d'une meilleure coordination entre l'IAASB et l'IESBA sur les projets présentant d'importants recoupements conceptuels et opérationnels, notamment les travaux sur la culture et la gouvernance des cabinets, ainsi que sur d'autres structures de propriété pour les cabinets d'audit. Les considérations éthiques sont fondamentales pour la qualité de l'audit et constituent l'un des

éléments des principes interreliés abordés dans la Norme internationale de gestion de la qualité (NIGQ 1). Les initiatives relatives à la culture et à la gouvernance des cabinets, ainsi qu'aux autres structures de propriété des cabinets d'audit, devraient être conçues pour s'harmoniser parfaitement avec la NIGQ 1 et favoriser une mise en œuvre efficace au sein des systèmes de gestion de la qualité des cabinets.

Il est également de plus en plus important de renforcer la collaboration avec les organismes de normalisation comptable afin de veiller à ce que les nouvelles normes comptables et celles en évolution puissent faire l'objet d'un audit dans la pratique et soient mises en œuvre de façon uniforme dans toutes les administrations. Des évolutions fragmentées ou mal harmonisées au sein de l'écosystème risquent de créer une complexité inutile, de nuire à la qualité de l'audit et d'éroder la confiance du public.

Le CCRC a identifié les cinq principales tendances suivantes comme étant celles qui auront le plus d'influence sur la qualité de l'audit, le comportement éthique et la confiance du public au cours de la prochaine période stratégique de l'IAASB et de l'IESBA :

- La transformation numérique et l'utilisation croissante des technologies émergentes
- L'appel à une plus grande agilité dans l'établissement des normes
- La participation accrue de comptables non professionnels à la profession de comptable et d'auditeur
- Les autres structures de propriété
- Le secteur de services autres que de certification

Le CCRC souhaite également mettre l'accent sur les considérations liées aux projets particuliers suivants :

- Le seuil de signification pour les audits
- La culture et la gouvernance des cabinets

### **La transformation numérique : l'utilisation accrue des technologies émergentes**

L'utilisation accrue des technologies émergentes, notamment des outils fondés sur l'IA, de l'analyse avancée des données et du recours à des fournisseurs de technologies tiers, continuera de gagner en importance. La transformation numérique a déjà eu une incidence importante sur les modèles d'affaires, et le rythme du changement s'accélère. Ces évolutions ont des répercussions tant sur les entités soumises à l'audit que sur les systèmes de gestion de la qualité des cabinets d'audit.

Dans le cadre de ses activités de surveillance, le CCRC a constaté que certains auditeurs ne sont pas en mesure d'appliquer systématiquement les normes existantes fondées sur des principes lorsqu'ils auditent des modèles d'affaires complexes ou axés sur la technologie. Ce dernier a constaté que des difficultés peuvent survenir lorsque les transactions, l'information financière ou les environnements de contrôle des émetteurs assujettis sont fortement automatisés ou axés sur la technologie.

De plus, le CCRC a relevé certaines difficultés auxquelles font face les cabinets d'audit qui déploient des outils exclusifs et ceux qui utilisent des outils mis au point à l'externe par des tiers. Lorsque ces outils sont utilisés de façon appropriée par les cabinets et s'appuient sur un solide système de gestion de la qualité, ils peuvent favoriser la réalisation uniforme d'audits de grande qualité.

Le CCRC encourage l'IAASB et l'IESBA à accorder la priorité à :

- l'élaboration d'une orientation pratique et opportune pour appuyer l'application uniforme de normes fondées sur des principes dans des milieux technohabilités;
- la précision des attentes concernant la nature et la suffisance des éléments probants obtenus au moyen d'outils automatisés;
- l'examen de mécanismes de surveillance, de certification ou autres visant à renforcer la confiance dans le fait que les outils d'audit sont adaptés à leur objectif, notamment en vérifiant s'ils fonctionnent comme prévu, s'ils sont utilisés de manière appropriée par les auditeurs et s'ils produisent des éléments probants fiables.

L'élaboration d'une orientation opportune, enrichie par la contribution de nombreuses parties prenantes, sera essentielle pour aider les auditeurs à identifier et à évaluer les risques liés à la transformation numérique, afin de mettre en place des systèmes solides de gestion de la qualité qui appuient la réalisation constante d'audits de grande qualité. Il s'agit notamment d'une orientation visant à aider les auditeurs à utiliser la technologie de manière à favoriser l'application du scepticisme professionnel et du jugement.

### **L'appel à une plus grande agilité dans l'établissement des normes**

Le CCRC soutient les appels en faveur d'une plus grande agilité dans l'établissement des normes et reconnaît que cette tendance prend de plus en plus d'importance. Dans cet environnement en mutation rapide, le CCRC encourage l'IAASB et l'IESBA à se concentrer sur les secteurs qui auront la plus grande incidence sur la qualité de l'audit et la protection de l'intérêt public. En plus d'améliorer la coordination entre l'IAASB et l'IESBA, une coordination étroite avec les organismes de normalisation comptable demeure importante afin de veiller à ce que les nouvelles normes comptables et celles en évolution puissent faire l'objet d'un audit dans la pratique et soient mises en œuvre de façon uniforme dans toutes les administrations.

Parallèlement, le CCRC souligne la nécessité d'un équilibre, car l'agilité ne doit pas se faire au détriment de la procédure équitable, de la clarté ou de l'intérêt public. Le CCRC encourage l'IAASB et l'IESBA à :

- avoir davantage recours à une orientation non contraignante, le cas échéant, pour répondre en temps opportun aux questions émergentes;
- entreprendre des projets de normalisation de portée restreinte lorsque des précisions ciblées sont nécessaires;
- continuer à mettre l'accent sur l'adaptabilité et la proportionnalité des procédures d'audit, en particulier pour les entités plus petites et moins complexes;
- accorder la priorité aux revues postérieures à la mise en œuvre menées en temps opportun afin de s'assurer que les normes fonctionnent comme prévu, quelles que soient la taille des cabinets et l'administration concernée.

## **La participation accrue de comptables non professionnels à la profession de comptable et d'auditeur**

La participation croissante de comptables non professionnels et d'autres spécialistes au sein des cabinets d'audit évolue également rapidement. Bien que cette évolution multidisciplinaire apporte une expertise précieuse, elle soulève également d'importantes considérations en matière de gestion de la qualité, d'éthique et d'indépendance.

Le rôle grandissant des comptables non professionnels accentue l'importance :

- de structures de responsabilité claires au sein des cabinets afin de veiller à ce que la qualité de l'audit demeure fermement ancrée dans le jugement professionnel;
- du renforcement de la culture éthique et de la compréhension du Code de l'IESBA au sein des équipes multidisciplinaires;
- de l'orientation sur la façon dont la responsabilité, la supervision et le scepticisme professionnel doivent être exercés au sein d'équipes de mission de plus en plus diversifiées.

Ces considérations sont étroitement liées aux autres structures de propriété et à la gouvernance des cabinets et justifient une attention coordonnée de la part de l'IAASB et de l'IESBA afin de préserver la confiance du public dans la profession de l'audit et de la certification.

### **Les autres structures de propriété**

Le CCRC encourage une collaboration et une coordination étroites entre l'IAASB et l'IESBA afin de répondre aux risques en constante évolution liés aux autres structures de propriété, notamment les fonds d'investissement privés dans les cabinets d'audit. Ces évolutions soulèvent des questions fondamentales concernant la culture des cabinets, la gouvernance et la préservation de l'indépendance et de l'objectivité de l'auditeur.

Des orientations ou des normes adoptées en temps opportun seront essentielles pour s'assurer que :

- l'intérêt public est protégé à mesure que la propriété des cabinets et les structures d'incitation évoluent;
- les systèmes de gestion de la qualité traitent de façon appropriée les risques découlant des nouveaux modèles de propriété;
- la valeur et la crédibilité de l'audit ne sont pas compromises.

### **Le secteur de services autres que de certification**

Le CCRC appuie une collaboration et une coordination étroites entre l'IAASB et l'IESBA afin de faire face aux risques liés à la croissance continue des services autres que de certification, en particulier dans le contexte des cabinets multidisciplinaires et des autres structures de propriété. Il s'agit d'un secteur de risque important pour la confiance du public, dont l'importance devrait s'accroître au cours de la prochaine période stratégique.

Le CCRC encourage l'IESBA à accorder la priorité à un examen postérieur à la mise en œuvre des services autres que de certification et des dispositions relatives aux honoraires, en mettant l'accent sur :

- la question de savoir si les mesures de protection actuelles sont toujours efficaces pour préserver l'indépendance et l'objectivité;
- la façon dont l'évolution des structures des cabinets et des modèles d'affaires pourrait nécessiter des mises à jour des normes ou des orientations supplémentaires.

### **Les autres projets particuliers**

Dans ce vaste contexte stratégique, nous souhaitons souligner les observations suivantes concernant des secteurs précis qui, selon nous, méritent une attention particulière.

#### **Le seuil de signification pour les audits**

Le CCRC continue de constater une application non uniforme du seuil de signification dans la pratique d'audit en vertu des normes internationales en vigueur. Le seuil de signification est un concept fondamental qui exige un jugement professionnel important. De l'avis du CCRC, l'ISA 320 est désuète et ne répond plus à son objectif, car nous continuons d'observer des interprétations et des résultats divergents d'un audit à l'autre. Par exemple, le paragraphe A5 de l'ISA 320 stipule que le résultat courant avant impôt est souvent utilisé pour les entités dont l'activité est orientée vers la recherche de profits. Cependant, cette affirmation ne reflète pas l'expérience du CCRC au Canada. Le CCRC a observé que les revenus, le total des actifs, l'actif net et les charges sont fréquemment utilisés comme critères, avec des variations importantes dans les pourcentages appliqués d'un cabinet à l'autre et entre entités semblables.

Le CCRC encourage l'IAASB à accorder la priorité aux travaux dans ce secteur dans le cadre de sa stratégie et de son plan de travail futurs, compte tenu de l'importance du seuil de signification pour la qualité de l'audit et la protection de l'intérêt public.

#### **La culture et la gouvernance des cabinets**

Le CCRC appuie l'accent mis par l'IESBA sur la culture des cabinets et la gouvernance, qu'il considère comme des facteurs fondamentaux de la qualité de l'audit et de la confiance du public. La culture et la gouvernance façonnent la manière dont les valeurs éthiques sont intégrées et mises en pratique au sein des cabinets. L'objectif principal de ce projet devrait donc être d'influencer les comportements, plutôt que d'intégrer des exigences supplémentaires axées sur la conformité qui pourraient ne pas se traduire par de véritables changements dans la pratique.

La culture éthique, la gouvernance des cabinets et les systèmes de gestion de la qualité entretiennent une relation directe et indissociable. La NIGQ 1 exige des cabinets qu'ils démontrent un engagement à l'échelle du cabinet envers la qualité, l'intérêt public et l'éthique professionnelle. Au Canada, le CCRC a observé que certains cabinets ont mis en pratique plusieurs concepts de culture du cabinet et de gouvernance reflétés dans les points de vue de l'IESBA au moyen de la mise en œuvre de la NIGQ 1.

En examinant la nécessité d’apporter des améliorations au Code de l’IESBA ou d’élaborer un nouveau cadre, le CCRC encourage :

- une coordination étroite entre l’IESBA et l’IAASB afin d’assurer l’harmonisation, d’éviter les chevauchements et d’appuyer une mise en œuvre efficace. Il s’agit notamment d’une évaluation globale de la façon dont les exigences existantes du Code de l’IESBA interagissent avec la NIGQ 1 et les normes connexes, afin d’identifier les lacunes réelles et d’éviter d’imposer des exigences supplémentaires;
- une évaluation rigoureuse des objectifs du projet, notamment les résultats escomptés. De l’avis du CCRC, un cadre obligatoire nouveau ou élargi risque d’ajouter de la complexité sans apporter d’avantages proportionnés et serait difficile à appliquer dans diverses structures de cabinets et administrations. Toute approche relative à la culture et à la gouvernance des cabinets devrait demeurer fondée sur des principes, évolutive et proportionnée;
- l’élaboration d’orientations non contraignantes solides, comprenant des études de cas fondées sur des scénarios et des conseils axés sur les dilemmes éthiques et les défis de gouvernance. Il pourrait s’agir notamment d’illustrer les bonnes pratiques qui appuient les jugements portés et les décisions éclairées prises.

## Conclusion

Nous nous ferons un plaisir de discuter davantage de notre point de vue ou de répondre à toute question que vous pourriez avoir au sujet de la présente lettre. Si vous souhaitez en discuter, n'hésitez pas à communiquer avec moi, Stacy Hammett, auditrice en chef ([stacy.hammett@cpab-ccrc.ca](mailto:stacy.hammett@cpab-ccrc.ca)), ou avec Jeremy Justin, vice-président, Sensibilisation externe ([jeremy.justin@cpab-ccrc.ca](mailto:jeremy.justin@cpab-ccrc.ca)).

Cordialement,



Stacy Hammett, auditrice en chef  
Conseil canadien sur la reddition de comptes

c. c. : Jeremy Justin, vice-président, Sensibilisation externe  
Bob Bosshard, président, Conseil des normes d'audit et de certification (CNAC)