

# L'échange ccrc



## Implications de la COVID-19 sur l'audit de sociétés ouvertes : **considérations pour les comités d'audit**

### **SUPERVISER LA QUALITÉ DE L'AUDIT PENDANT UNE PANDÉMIE MONDIALE**

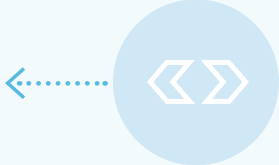
La pandémie mondiale de COVID-19 continue d'avoir des répercussions importantes sur les émetteurs assujettis canadiens et leurs auditeurs. Pendant cette crise, le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) s'est concentré sur la qualité de l'audit et la protection du public investisseur. En coordination avec les cabinets d'audit que nous réglementons, la profession comptable, les instances de normalisation et les autres autorités de réglementation au Canada et à l'étranger, le CCRC travaille activement à repérer les défis auxquels font face les auditeurs et à exprimer son point de vue sur les enjeux importants liés à la performance des audits de grande qualité.

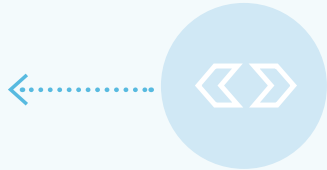
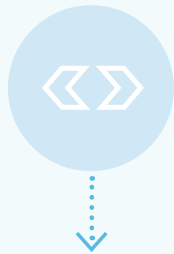
Il est important que la qualité de l'audit ne soit pas compromise par ces difficultés et que les auditeurs prennent soin d'évaluer adéquatement la comptabilité et les informations fournies par les émetteurs assujettis canadiens. Le **Rapport d'informations sur la qualité de l'audit du CCRC : résultats des inspections annuelles de 2019** comprend des sections sur un certain nombre de questions liées à la qualité de l'audit qui sont particulièrement pertinentes dans le contexte actuel, y compris la continuité de l'exploitation et le scepticisme professionnel. Nous encourageons les membres des comités d'audit à lire ce rapport et à visiter la **page sur la COVID-19** de notre site Web.

Les comités d'audit jouent un rôle essentiel dans la supervision de l'audit externe. Ils font part des problèmes qu'ils rencontrent et de leurs points de vue au CCRC concernant la manière dont le secteur de l'audit réagit à la crise. Nos discussions indiquent que les directions et les auditeurs ont réagi rapidement et efficacement aux défis rencontrés jusqu'à présent.

Néanmoins, nous sommes au début de ce parcours et nous prévoyons que le stress et les défis persisteront. À plus long terme, des efforts soutenus devront être déployés par toutes les parties prenantes clés dans la production de rapports financiers, y compris les cabinets d'audit, les comités d'audit, les autorités de réglementation et les instances de normalisation.

Bien que nous reconnaissons que la situation évolue rapidement et que de nouveaux enjeux et risques émergeront au fil du temps, le CCRC encourage les comités d'audit à tenir compte des éléments suivants qui pourraient avoir une incidence sur la qualité des audits de sociétés ouvertes au Canada et à en discuter avec leur équipe de direction et d'audit.

Domaine de l'audit	Enjeu	Implication	Mesure à prendre
<b>Contrôles internes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Le travail à distance a entraîné des changements dans les contrôles internes des sociétés ouvertes en matière de rapports financiers (y compris des changements dans la création de nouveaux contrôles et dans la manière dont les contrôles fonctionnent dans un environnement à distance).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Il est important d'évaluer l'incidence des changements dans les contrôles internes.</li> <li>Il faudra du temps pour confirmer l'efficacité des contrôles internes nouveaux ou modifiés et élaborer une documentation à cet égard.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Utilisation de l'audit interne pour évaluer les contrôles nouveaux ou modifiés.</b></li> <li><b>Évaluation des contrôles internes assez tôt dans le processus pour que des mesures d'intervention puissent être prises rapidement afin que les lacunes soient comblées avant la fin de l'exercice.</b></li> </ul>
<p>⌞ Plusieurs sociétés évaluent ce qu'il est nécessaire de présenter dans les déclarations publiques au sujet des changements dans les contrôles internes, parallèlement à leurs attestations en vertu du Règlement 52-109. ⌋</p> 			
<b>Fraude</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Facteurs de risque de fraude accru en raison de la COVID-19 : <ul style="list-style-type: none"> <li>La direction subit des pressions pour qu'elle améliore les bénéfices et les liquidités.</li> <li>Le déplacement des ressources et la modification des procédures de travail offrent davantage d'occasions.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Des contrôles internes rigoureux protègent contre la fraude.</li> <li>Examen par l'auditeur des pressions et des occasions et ajustement au besoin des travaux d'audit.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Évaluation rapide (par les auditeurs internes et externes) des contrôles internes nouveaux ou modifiés.</b></li> <li><b>Intensification de la participation des spécialistes de la fraude de l'auditeur externe.</b></li> </ul>
<b>Enjeux comptables complexes ou nouveaux</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La COVID-19 entraîne un grand nombre d'enjeux comptables complexes, entre autres en ce qui concerne l'évaluation de la continuité de l'exploitation et de la situation des liquidités, les évaluations et les estimations comptables complexes, les évaluations de la dépréciation et la comptabilisation des nouveaux programmes gouvernementaux parmi d'autres questions propres au secteur, comme l'estimation des pertes sur prêt des institutions financières.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'augmentation de la complexité et du jugement crée un risque d'erreur supplémentaire.</li> <li>L'évaluation des estimations et des jugements futurs peut être complexe et nécessiter l'intervention d'experts (internes et externes).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Organisation de réunions supplémentaires du conseil et des comités, y compris des séances d'information (certaines étant des réunions conjointes des comités de gestion du risque et d'audit), pour discuter des répercussions et du contexte avant les réunions durant lesquelles les rapports financiers sont approuvés.</b></li> </ul>
<p>⌞ Les auditeurs et les comités d'audit devraient faire appel à des experts internes et externes dès le début. L'engagement de l'auditeur à effectuer des examens provisoires et des travaux d'audit au cours du trimestre peut réduire le risque d'une erreur relevée au cours d'une période subséquente. ⌋</p> 			

Domaine de l'audit	Enjeu	Implication	Mesure à prendre
<b>Personnes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La pandémie change la façon dont tout le monde travaille.</li> <li>• Chacun est soumis à différents types de stress et doit respecter différents engagements.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Un stress supplémentaire peut avoir une incidence sur la capacité de résoudre des problèmes complexes et l'efficacité à cet égard, ce qui accroît les risques.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Surveillance de la part des cabinets d'audit et des sociétés ouvertes (ce qui inclut les comités d'audit) quant à l'incidence sur leurs ressources, et compréhension à l'égard des engagements de chacun.</b></li> <li>• <b>Supervision et examen accrus (par les cabinets d'audit et les émetteurs assujettis) en vue d'assurer la gestion des risques pendant la pandémie.</b></li> </ul>
	<p>« Envisager l'utilisation d'indicateurs de la qualité de l'audit pour cerner les enjeux tôt, comme le pourcentage des heures que les associés passent à appuyer la supervision et l'examen et le nombre d'heures supplémentaires effectuées par la direction et du personnel d'audit pour la surveillance de l'incidence et de la capacité. »</p>		
<b>Gestion de projet</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Complexité accrue du processus d'établissement de rapports financiers et d'audit en raison de ce qui suit : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Les gens qui travaillent à domicile.</li> <li>• L'adoption de contrôles et de processus nouveaux ou modifiés.</li> <li>• La complexité et le volume accrus des enjeux comptables.</li> </ul> </li> <li>• Cela accroît la nécessité d'une gestion de projet solide dans le cadre des processus de rapports financiers et d'audit.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dans le contexte actuel, les audits seront plus complexes et prendront plus de temps.</li> <li>• Des retards importants dans le travail effectué par la direction ou l'auditeur peuvent avoir une incidence sur le calendrier d'achèvement des travaux et sur les documents à déposer.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Nécessité accrue de recourir à la gestion de projet pour les comités d'audit, les auditeurs et la direction.</b></li> <li>• <b>Surveillance attentive de la part de toutes les parties prenantes afin de déterminer les changements qui doivent être apportés au calendrier de la production de rapports et de la livraison de documents.</b></li> </ul>
	<p>« Les indicateurs avancés pourraient comprendre les progrès réalisés par la direction et l'auditeur à l'égard des étapes importantes et le pourcentage des heures d'audit pendant la période intérimaire et la période de planification par rapport à une cible. »</p>	<p>« Les sociétés ouvertes et les comités d'audit hésitent à modifier leur calendrier de publication des états financiers. Compte tenu du stress considérable qui pèse sur le système et de la complexité accrue, nous pensons que les comités d'audit devraient se demander si des retards sont nécessaires pour appuyer le travail de haute qualité de la direction et des auditeurs. Les heures supplémentaires prises maintenant peuvent réduire le risque de retraitement subséquent. »</p>	

Domaine de l'audit	Enjeu	Implication	Mesure à prendre
<b>Changements dans les procédures d'audit et d'examen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Certaines procédures ne peuvent désormais plus être exécutées en personne (par exemple, la présence physique aux prises d'inventaire, l'inspection de documents originaux, la revue en personne des contrôles internes), ce qui entraîne des changements dans la stratégie d'audit.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Il est essentiel de comprendre les procédures modifiées ou omises.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Nécessité pour les dirigeants de cabinet d'audit et les comités d'audit de tenir compte de la manière dont les auditeurs maintiennent ou renforcent le scepticisme professionnel dans un environnement à distance.</b></li> <li><b>Évaluation de l'incidence des procédures révisées sur la qualité de l'audit.</b></li> </ul>
<b>Travaux d'audit en pays étranger</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'incidence de la distanciation physique sera différente partout dans le monde.</li> <li>En fin de compte, l'incidence sur les directions et les auditeurs en pays étrangers influera sur la qualité de l'information et du travail effectué à divers degrés ainsi que sur la qualité de l'information reçue de tierces parties, comme les fournisseurs et les clients.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Les directions et les auditeurs devront réagir aux changements dans la nature de leur travail et les données probantes dont ils disposent.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Utilisation accrue de la technologie par les auditeurs et les directions pour communiquer avec les équipes de direction locales et les auditeurs.</b></li> <li><b>Évaluation par les comités d'audit de la manière dont ils restent en contact avec la direction locale et les auditeurs dans les établissements à l'étranger et compréhension du changement survenu à l'échelle locale.</b></li> </ul>

⏪ Les comités d'audit pourraient demander à rencontrer par vidéo la direction locale, l'associé d'audit local ou l'équipe d'audit pour discuter de la manière dont ils réagissent au contexte actuel. ⏩



## POUR SUIVRE LA CONVERSATION

Nous avons hâte de poursuivre la conversation avec les comités d'audit afin de comprendre l'incidence de la COVID-19 sur les audits.

Pour de plus amples renseignements, visitez [www.cpab-ccrc.ca/fr/points-de-vue/COVID-19-fr](http://www.cpab-ccrc.ca/fr/points-de-vue/COVID-19-fr) ou envoyez-nous un courriel à [stakeholderengagement@cpab-ccrc.ca](mailto:stakeholderengagement@cpab-ccrc.ca).

## POUR EN SAVOIR PLUS

Consultez notre site Internet au [www.cpab-ccrc.ca](http://www.cpab-ccrc.ca) et inscrivez-vous à notre liste de diffusion. Suivez-nous sur Twitter - @CPAB\_CCRC.

La présente publication n'est aucunement assimilable à la prestation de services juridiques, de services de comptabilité, de services d'audit ou de tout autre type de conseils ou de services professionnels, et elle ne doit pas être perçue comme telle. Sous réserve des dispositions relatives à la protection des droits d'auteur du CCRC, la présente publication peut être diffusée dans son intégralité, sans autre autorisation du CCRC, dans la mesure où aucune modification n'y est apportée et que le CCRC y est cité en tant que source. © CONSEIL CANADIEN SUR LA REDDITION DE COMPTES, 2020. TOUS DROITS RÉSERVÉS.

[www.cpab-ccrc.ca](http://www.cpab-ccrc.ca) / Courriel : [info@cpab-ccrc.ca](mailto:info@cpab-ccrc.ca)

