



FORUM POUR COMITÉ D'AUDIT

Points saillants des forums pour comité d'audit du CCRC

En juin 2020, le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) a organisé quatre forums à l'intention des présidents de comités d'audit d'émetteurs assujettis canadiens pour discuter de l'incidence de la COVID-19 sur les processus d'établissement de rapports financiers et d'audit.

Nous sommes heureux de vous donner un aperçu de la conversation.

Enjeux prioritaires

La COVID-19, considérations pour l'audit

La pandémie mondiale de la COVID-19 continue d'avoir des répercussions importantes sur les émetteurs assujettis canadiens et leurs auditeurs. Compte tenu des défis accrus et des heures supplémentaires consacrées à l'audit, les comités d'audit peuvent s'attendre à ce que le processus d'audit soit différent cette année. Les comités d'audit devraient inciter la direction et les auditeurs à discuter de ce qui a changé et de la manière dont la qualité de l'audit est touchée.

Le risque de fraude est maintenant plus élevé. Il est nécessaire d'améliorer la sensibilisation à cet égard et de discuter des efforts des parties prenantes visant à prévenir et à détecter la fraude.

Les comités d'audit peuvent aider les auditeurs à mieux comprendre l'incidence de la COVID-19 sur leurs organisations et la manière dont leurs approches d'audit pourraient devoir être ajustées en fonction de l'évolution des risques et des conditions.

Travail à distance

Les présidents de comités d'audit ont émis des commentaires positifs sur la manière dont les directions et les auditeurs réagissent à la pandémie de la COVID-19. Les employés et les processus se sont rapidement adaptés au travail à distance. Les équipes peuvent se mobiliser rapidement au besoin et, dans certains cas, la qualité de l'information s'est améliorée. Toutefois, nous nous retrouvons actuellement au début d'un parcours qui pourrait être très long. Les auditeurs et les directeurs devront continuer de surveiller la façon dont les gens composent avec des heures de travail plus longues et créent un équilibre entre leurs vies professionnelle et personnelle. Des sondages éclair peuvent aider les organisations à repérer les premiers signes de fatigue mentale.

Supervision et examen

Les directions des sociétés et des cabinets d'audit ont besoin de nouvelles façons de communiquer régulièrement de manière efficace avec leur personnel. Elles supervisent et encadrent des équipes qui peuvent avoir des heures de travail irrégulières et qui pourraient être soumises à un stress important.

Les auditeurs devront faire preuve d'un grand jugement professionnel pour planifier et exécuter les audits à mesure que la nature des données probantes change. Les employés moins expérimentés auront besoin de soutien pour évaluer de façon critique ce qu'ils examinent. Compte tenu de ces facteurs, l'importance de la supervision et de l'examen effectués par les associés et le personnel expérimentés des cabinets d'audit en vue d'assurer la supervision et le soutien du personnel moins expérimenté sera encore plus grande, et se traduira notamment par l'utilisation de la technologie pour les réunions virtuelles.

Les comités d'audit pourraient envisager le recours à des indicateurs avancés, comme le taux de rotation du personnel assigné à une mission. Ceux-ci pourraient les aider à comprendre comment le personnel et les équipes d'audit font face au contexte actuel. Les comités d'audit devraient également penser à demander à leurs auditeurs comment ils aident à développer le scepticisme des membres de leur équipe.

Contrôles internes

En ce moment, il est important de mettre davantage l'accent sur les contrôles internes :

- Dans cette conjoncture, les entreprises sont plus vulnérables à la fraude.
- Le travail à distance a entraîné d'importants changements aux contrôles internes. Les entreprises trouvent des occasions d'améliorer les processus et d'accélérer la transition vers une automatisation accrue en raison de la crise.
- De nombreuses entreprises sont confrontées à un fardeau financier plus important et à des contraintes sur le plan des ressources. Cette situation a entraîné des réductions de personnel, rendant plus difficiles la séparation adéquate des tâches et la mise en place d'un contexte de contrôles efficace.
- Les risques liés à la cybersécurité sont en hausse en raison du travail à distance.

Les participants au forum ont souligné qu'il n'y a pas eu suffisamment de tests cette année pour évaluer l'efficacité des contrôles internes. La direction peut également avoir de la difficulté à démontrer l'efficacité des contrôles compensatoires, comme les tâches de supervision et de surveillance de la direction, lorsque l'entreprise exerce ses activités à distance.

Compte tenu de l'ampleur potentielle des changements apportés aux contrôles internes, les comités d'audit devraient envisager d'encourager la direction et ses auditeurs internes et externes à effectuer des tests des contrôles plus tôt cette année. Cette approche précoce pourra également permettre de disposer de plus de temps pour corriger les déficiences relevées en matière de contrôles.

Que font différemment les comités d'audit?

Rôle du comité d'audit

Les comités d'audit ont dû rapidement s'adapter à la situation de la COVID-19. Les participants ont fait état des difficultés actuelles liées à l'équilibre entre leur rôle de surveillance et de services-conseils. Les comités d'audit tiennent des réunions plus régulièrement et les présidents interagissent davantage avec les chefs des finances et les contrôleurs afin de leur offrir du soutien et de comprendre les enjeux auxquels ils sont confrontés. La direction fournit également des mises à jour et des rapports plus fréquents aux comités d'audit à mesure que les conditions évoluent. Les comités d'audit se sont tournés vers une surveillance accrue des questions prospectives, y compris les liquidités, les flux de trésorerie, les stratégies de couverture et la structure du capital.

Les présidents de comités d'audit tiennent également plus souvent des réunions avec leurs auditeurs afin de comprendre comment ils s'adaptent à la crise et de s'assurer qu'ils ont accès à l'information dont ils ont besoin pour travailler efficacement.

« La pandémie est une simulation de crise pour le comité d'audit. »

- Président(e) d'un comité d'audit

Estimations comptables

Il est difficile d'évaluer le caractère raisonnable des hypothèses et des informations prospectives dans le contexte de la COVID-19. Les participants ont fait remarquer les difficultés qu'ils rencontrent à l'égard de la surveillance des estimations et des risques d'être trop prudents ou optimistes en ce qui concerne les rapports intermédiaires et annuels. Certains ont souligné les avantages de faire participer l'auditeur de façon proactive plus tôt dans le processus trimestriel et de faire appel à des experts sectoriels pour appuyer l'examen des estimations et des jugements importants.

Les présidents de comités d'audit s'attendent à ce que la dépréciation soit un enjeu important cette année. Lors des discussions tenues dans le cadre des forums, nous avons souligné l'importance de comprendre les déclencheurs potentiels de dépréciation, du scepticisme professionnel et de la prise en compte d'une perspective à long terme dans l'évaluation des estimations de la juste valeur.

Les présidents de comités d'audit devraient envisager de rencontrer directement les experts de leur auditeur pour comprendre leurs points de vue en vue de faciliter leurs activités de surveillance.

Liquidités et continuité de l'exploitation

Les participants ont discuté de l'incidence du deuxième trimestre sur les clauses restrictives relatives à la dette et de la manière dont les banques pourraient réagir, notamment en mettant potentiellement en place des clauses restrictives. Les sociétés qui sont aux prises avec d'importants enjeux en matière de liquidités pourraient devoir améliorer leurs divulgations liées aux liquidités.

Les divulgations pourraient donner aux conseils d'administration l'occasion de faire preuve de plus d'exhaustivité et de transparence dans la description de la situation présentée aux parties prenantes et en ce qui concerne leurs plans pour relever les défis qui se posent.

Les comités d'audit devraient envisager la possibilité d'être proactifs et de soulever la question de la continuité de l'exploitation en tant qu'enjeu potentiel à discuter avec la direction et ses auditeurs. Ils devraient également tenir compte du caractère précis et pertinent des divulgations en matière de continuité de l'exploitation liées à l'incertitude et aux jugements importants qu'ils fournissent à l'émetteur assujéti. Dans les cas où la continuité de l'exploitation pourrait être compromise, s'il n'y a pas d'incertitude importante à cet égard, mais si de nombreuses discussions ont été nécessaires pour en arriver à cette conclusion, les comités d'audit devraient se demander si un jugement important a été exercé et s'il devrait être divulgué de façon claire et transparente.

Gestion de projet

« La direction, les comités d'audit et les auditeurs seront-ils prêts pour la fin de l'exercice? »

- Président(e) d'un comité d'audit

Les participants ont discuté de ce qui pourrait mal aller dans le processus d'audit cette année et de la manière dont ils peuvent favoriser un audit de qualité. Des communications plus fréquentes seront importantes pour repérer les signaux d'alarme et prévenir les mauvaises surprises.

Les indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) pourraient être utiles pour soutenir une planification et une exécution rigoureuses des audits, pour favoriser des discussions en temps opportun et pour accroître la collaboration. Par exemple, les cabinets d'audit et la direction peuvent faire état du déroulement des étapes importantes tout au long de l'audit et les partager, afin de mieux visualiser les progrès réalisés et de détecter les retards imprévus.

LES INDICATEURS DE QUALITÉ DONT IL FAUT TENIR COMPTE



Les comités d'audit devraient envisager de s'impliquer plus tôt dans le processus d'audit et d'obtenir des rapports réguliers sur les indicateurs clés ou les tableaux de bord pour s'assurer qu'il y a une réponse appropriée à l'évolution des circonstances et à l'augmentation de la charge de travail pour toutes les parties concernées.

Principales questions au sujet de l'audit

Les sociétés américaines cotées en bourse publient des rapports sur des questions clés liées à l'audit. Les sociétés cotées à la Bourse de Toronto commenceront à produire des rapports sur les questions clés liées à l'audit pour les périodes se terminant le 15 décembre 2020 ou après cette date. Les présidents des comités d'audit ont discuté de la manière dont ils communiqueront avec la direction et les auditeurs au sujet des questions clés liées à l'audit qui seront présentées au début du processus d'audit en 2020. Nous avons discuté de la possibilité que la COVID-19 domine les questions clés liées à l'audit, ainsi que de la nécessité que les divulgations soient précises afin qu'elles soient utiles pour les utilisateurs.

Divulgations et mesures non conformes aux principes comptables (PCGR) autres que ceux qui sont généralement reconnus

Les participants ont indiqué que les divulgations liées à la COVID-19 étaient plus qualitatives au premier trimestre, mais qu'elles devraient être davantage quantitatives pour le reste de l'année. Les sociétés procèdent à des ajustements opérationnels et financiers et pourraient également tirer profit d'efficacités durant la COVID-19.

Les participants ont discuté de la nature des divulgations liées à la COVID-19 et de l'incidence que la pandémie pourrait avoir sur les états financiers ou indépendamment de ceux-ci.

Il n'existe aucune définition claire d'un ajustement lié à la COVID-19. Les participants se sont demandé si les coûts liés à la restructuration, l'augmentation des coûts d'accès au capital ou les coûts de suspension des activités pourraient être interprétés comme des coûts liés à la COVID-19. Selon la durée de la pandémie, les ajustements pourraient aussi être ponctuels ou récurrents. Il sera important de faire la distinction entre les ajustements antérieurs et postérieurs à la COVID-19.

Les participants ont pris note des récentes indications publiées par les organismes de réglementation des valeurs mobilières pour soutenir la rigueur et la transparence des divulgations liées à la COVID-19. Un dialogue proactif avec l'auditeur pour évaluer ces types de problèmes pourrait être bénéfique.

LES ÉMETTEURS ASSUJETTIS AU CANADA ET COTÉS DANS LES DEUX PAYS POURRAIENT VOULOIR TENIR COMPTE DE CES RÉCENTES INDICATIONS :



➤ Les autorités en valeurs mobilières du Canada rappellent aux émetteurs l'importance de l'information présentée dans les documents financiers

➤ SEC - COVID-19 - Disclosure considerations regarding operations, liquidity and capital resources

➤ Énoncé d'IOSCO sur l'importance des divulgations liées à la COVID-19

Ce que les comités d'audit devraient envisager

Les comités d'audit devraient envisager les éléments suivants pour la supervision des audits cette année :



- Comment les auditeurs inculquent-ils le scepticisme dans le contexte actuel du télétravail?
- Existe-t-il des indicateurs avancés qui pourraient donner un aperçu de la manière dont le personnel et les équipes d'audit font face au contexte actuel?
- Existe-t-il des indicateurs de la qualité de l'audit ou des tableaux de bord clés qui pourraient améliorer la communication, soutenir l'exécution en temps opportun de l'audit et aider à repérer les signaux d'alarme?
- Des tests des contrôles précoces pourraient-ils être utiles pour pouvoir disposer de plus de temps pour corriger les déficiences en matière de contrôles?
- Pourrait-il être utile de rencontrer ou mobiliser les experts de l'auditeur afin de connaître leurs points de vue sur le travail effectué dans des domaines complexes ou subjectifs?
- La continuité de l'exploitation pourrait-elle représenter un problème à soulever de façon proactive auprès de la direction et de l'auditeur?
- Dans les cas où la continuité de l'exploitation entraîne la formulation d'un jugement important, est-ce que cet élément est divulgué de manière claire et transparente? Les divulgations liées à la continuité de l'exploitation sont-elles propres à l'émetteur assujetti et significatives pour les parties prenantes?

Merci

Nous tenons à remercier **Jocelyn Proteau**, président, BTB REIT et ancien vice-président du conseil d'administration du CCRC; **John Gordon**, président du comité d'audit de TORC Oil & Gas Ltd.; et **Richard Graff**, président du comité d'audit de Yamana Gold Inc. pour leurs conseils et leur soutien dans la planification et la modération des forums. Nous sommes reconnaissants de leur participation.

Le CCRC tient à remercier tous les participants de leur contribution. Nous encourageons un dialogue permanent, et il nous tarde de poursuivre la discussion sur la qualité de l'audit à l'occasion d'autres événements.

Vous avez une opinion?

Nous voulons vous entendre. Communiquez avec nous à l'adresse stakeholderengagement@cpab-ccrc.ca.

Pour en savoir plus

Consultez notre site Internet au 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 / Courriel : info@cpab-ccrc.ca

