

Indicateurs de la qualité de l'audit : comment les mettre à profit

Les indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) servent à évaluer la qualité de l'audit, à favoriser le dialogue entre les auditeurs, les comités d'audit et la direction, et à améliorer la qualité de la surveillance de l'audit par les comités d'audit. Le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) a distingué un certain nombre de bonnes pratiques qui ont contribué à l'amélioration des résultats des audits.

Les avantages des IQA

- **Ils assurent une imputabilité dans le cadre du processus d'audit** – Le choix de mesures significatives, l'établissement de cibles mesurables, ainsi que la présentation de rapports et la tenue de discussions sur une base régulière aident tous les participants à se focaliser durant l'audit.
- **Ils améliorent la discussion à propos de la qualité de l'audit** – Les IQA fournissent aux comités d'audit des informations plus ciblées, ce qui clarifie les questions posées à l'auditeur et à la direction.
- **Ils fournissent des informations concrètes qui facilitent l'évaluation de l'auditeur** – Les IQA offrent des informations plus concrètes qui aident le comité d'audit à comprendre comment l'auditeur a respecté les cibles et mis en œuvre les demandes d'amélioration.



Les IQA ont donné lieu à la création d'un langage commun pour les parties prenantes qui favorise le dialogue dès le début du processus et qui prévient les surprises lors de l'audit.

Président(e) d'un comité d'audit



Mettre les IQA à profit

Les IQA sont plus efficaces lorsqu'ils sont adaptés à l'organisation. Le CCRC note que des sociétés combinent un ensemble d'IQA courants de base avec un certain nombre d'IQA plus innovants et personnalisés.

Astuce : La plupart des comités d'audit s'entendent pour dire que la gestion et l'application des IQA sont grandement facilitées si l'on en choisit entre cinq et dix.

IQA courants

IQA	Signification	Autres points à considérer
Heures consacrées à chaque étape de l'audit	Les heures passées sur chaque étape de l'audit, normalement avant et après la clôture de l'exercice.	Cet IQA aide les auditeurs et la direction à éviter que le travail d'audit ne se fasse durant une période fort occupée (la fin de l'exercice) et à libérer du temps pour discuter des enjeux difficiles, réduisant ainsi la pression des échéances, qui peut entraîner des erreurs.
Travail d'audit (nombre d'heures) pour chaque aspect présentant un risque	Cet IQA est utile pour comparer les attentes de l'auditeur et du comité d'audit en ce qui a trait au temps devant être consacré aux facteurs dans le cadre de l'audit.	Le temps passé sur les différents aspects présentant un risque peut varier d'une année à l'autre. L'écart par rapport aux années précédentes ou aux prévisions pourrait faire l'objet d'une importante discussion.
Livrables de la direction	Dans cette catégorie d'IQA, l'indicateur le plus courant sert à mesurer quand la direction fournit l'information à l'auditeur [p. ex. le nombre de fois que l'information est fournie à temps (en %), que l'information est fournie avec un à trois jours de retard (en %), etc.].	D'importants retards peuvent exercer une pression sur l'auditeur et rendre le respect des échéances plus difficile.
Heures travaillées par l'équipe d'audit, selon l'échelon de ses membres	Peut comprendre les heures travaillées par les associés, les directeurs et le personnel d'audit.	Les attentes quant au nombre d'heures travaillées par les membres des différents échelons peuvent varier en fonction de la société et de la complexité des activités qu'elle a menées au cours de l'exercice.
Heures travaillées par des spécialistes	Heures travaillées par des spécialistes en évaluations, en TI, en fiscalité, etc.	Les sociétés qui présentent des enjeux plus complexes en matière d'audit (y compris l'estimation de la juste valeur) ou qui réalisent des transactions inhabituelles (p. ex. des regroupements d'entreprises) doivent s'attendre à un recours accru à des spécialistes.
Heures de formation	Nombre d'heures de formation visant l'actualisation des connaissances et des compétences.	Peut comprendre des formations générales et des formations axées sur le secteur.

IQA non traditionnels

IQA	Autres points à considérer
<p>Des IQA qui dénombrent les heures passées sur des sujets d'intérêt ou de préoccupation spécifiques du comité d'audit.</p> <p>Les informations recueillies peuvent porter sur le franchissement d'étapes importantes et sur le nombre d'heures que l'auditeur et la direction y ont consacrées.</p>	<p>Cet IQA peut être utilisé ou non selon l'avancement d'un projet et le risque relatif pour la société dans un exercice donné.</p> <p>Par exemple :</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'adoption d'une nouvelle norme IFRS (IFRS 15, IFRS 16) • Un projet majeur de technologie de l'information (p. ex. le remplacement du grand livre général, l'implémentation d'un nouveau système de TI)
<p>Utilisation des technologies</p>	<p>Il s'agit d'un nouveau domaine où les auditeurs fournissent de l'information sur l'utilisation de nouvelles technologies dans le cadre de leur audit.</p>
<p>Utilisation des contrôles internes</p>	<p>Cet IQA rehausse la discussion entourant la qualité des contrôles internes et la façon dont l'auditeur teste ces contrôles.</p> <p>Par exemple :</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'utilisation planifiée des contrôles internes • L'utilisation réelle (en chiffres ou en pourcentage) • Le temps requis par la direction pour pallier les faiblesses des contrôles internes
<p>Temps passé sur les enjeux comptables</p>	<p>Fait état du nombre d'heures consacrées aux nouvelles normes comptables et aux transactions spéciales pour que les comités d'audit portent leur attention sur les parties plus complexes de l'audit.</p>
<p>Impôt sur le revenu</p>	<p>Comprend les heures consacrées à l'évolution de la fiscalité, y compris les heures engagées par les fiscalistes.</p>
<p>Mesures alternatives de la performance (y compris les mesures non conformes aux PCGR)</p>	<p>Les heures que passe l'auditeur à examiner et à commenter les mesures non conformes aux PCGR sont rapportées à un comité d'audit sur une base régulière.</p>

Pratiques exemplaires

Présentation des IQA dans les rapports périodiques du comité d'audit

L'information sur les IQA est partagée de différentes façons. Certains choisissent de la présenter dans les documents de planification et d'achèvement des travaux du cabinet d'audit. D'autres estiment qu'il est plus utile de présenter les IQA au comité d'audit dans un document distinct.

Fréquence de la présentation de l'information

Généralement, les comités d'audit discutent des IQA et conviennent d'un ensemble d'IQA dès la phase de planification de l'audit; c'est d'ailleurs à ce moment que de nombreux cabinets d'audit et équipes de directions établissent une cible ou prévoient un montant pour ces mesures.

L'information est présentée pour des périodes allant de trois mois à un an selon la nature des renseignements produits; il est essentiel de parler de certains IQA régulièrement afin de cerner rapidement les enjeux et de rester sur la bonne voie.

Les membres des comités d'audit s'entendent pour dire que la présentation de l'information sur les IQA sur une base régulière est essentielle pour réussir leur mise en œuvre et leur exécution.

Divulgation publique

Un nombre grandissant de comités d'audit fournissent de plus en plus d'information sur les activités en cours, y compris sur la façon dont ils contrôlent la qualité de l'audit et leur auditeur.

Dans le cadre de notre révision des documents déposés, le CCRC a dressé une liste initiale de 15 émetteurs assujettis canadiens présentant leurs indicateurs de la qualité de l'audit dans le rapport du comité d'audit inclus dans la circulaire d'information de la direction ou dans la notice annuelle.

Extrait de la circulaire d'information de la direction

Exemples d'informations présentées sur les IQA

Exemple 1 : S'il est jugé approprié de le faire, choisissez les indicateurs de la qualité de l'audit annuels dans le cadre d'une consultation avec les auditeurs externes et la haute direction et revoyez, au moins une fois l'an, le rapport des auditeurs externes sur les indicateurs de la qualité de l'audit.

Exemple 2 : Les auditeurs externes relèvent directement du comité d'audit. Il incombe au comité d'audit d'évaluer l'efficacité de l'audit externe et des auditeurs externes et de mener chaque année une évaluation officielle de l'efficacité de l'audit afin d'assurer l'amélioration continue de l'audit externe. Le comité d'audit, de concert avec la direction et le cabinet d'audit XXX, maintient sa participation dans le projet sur les indicateurs de la qualité de l'audit du Conseil canadien sur la reddition de comptes. Le projet a pour but d'améliorer la qualité de l'audit au moyen de mesures d'évaluation quantitatives. À l'aide du rapport de fin d'exercice sur les indicateurs de la qualité de l'audit, le comité d'audit déterminera la meilleure façon d'intégrer les indicateurs dans ses processus habituels et dans ceux de l'audit externe.

Audit externe [responsabilités] :

-
- Adoption des indicateurs de la qualité de l'audit afin d'améliorer la surveillance de l'auditeur externe
-

Exemple 3 : Qualité de l'audit externe - Veiller à l'intégration des améliorations de la qualité de l'audit découlant de la mise en place, en 2016, d'indicateurs de la qualité de l'audit mesurables à l'échelle de l'audit externe de xxx. Le comité d'audit demeure à l'affût des initiatives et avancées en matière de qualité de l'audit. Afin de mieux connaître les facteurs qui favorisent cette qualité et de comparer et mettre à jour les pratiques exemplaires de mise en œuvre des indicateurs de la qualité de l'audit.

L'utilisation des IQA dans le monde

De nombreux organismes de réglementation de l'audit exigent que les cabinets d'audit et les sociétés aient recours aux IQA, ou demandent leur adoption au moyen d'un protocole à participation volontaire.

Quelques exemples :

- En 2016, l'Accounting and Corporate Regulatory Authority (Singapour) a mis en place un cadre volontaire contenant huit mesures désignées comme étant des indicateurs pour les missions et des indicateurs pour les cabinets.
- En 2018, l'Independent Regulatory Board for Auditors (IRBA), en Afrique du Sud, a exigé de 18 cabinets d'audit de sociétés cotées qu'ils lui fournissent des données spécifiques relativement à huit IQA choisis.

La présentation de certaines mesures de la qualité de l'audit a également cours dans d'autres territoires où la transparence en matière d'information est obligatoire, comme l'Union européenne, le Royaume-Uni, le Japon, l'Australie et la Nouvelle-Zélande.

Vous voulez en savoir davantage?

Pour plus de renseignements sur les IQA, visitez [notre site Web](#)

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, 2019. TOUS DROITS RÉSERVÉS.

www.cpab-ccrc.ca / Courriel : info@cpab-ccrc.ca

