



AMÉLIORER LA QUALITÉ DE L'AUDIT À L'AIDE DE L'ANALYSE DE DONNÉES

Les technologies nouvelles et émergentes, y compris les outils d'analyse de données, offrent des occasions aux auditeurs d'améliorer l'efficacité, l'efficience et la qualité en général de l'audit.

Nous prévoyons une importante augmentation de l'utilisation de l'analyse de données au cours des prochaines années, à mesure que les capacités continuent de se développer à ce chapitre. Nous appuyons l'innovation continue dans ce domaine afin d'améliorer la qualité de l'audit.

Ci-dessous vous trouverez nos observations initiales quant à l'utilisation de l'analyse de données dans le cadre de l'audit, observations qui émanent des discussions avec les dirigeants des cabinets, d'un examen de la méthodologie et des documents d'orientation ainsi que de l'inspection de dossiers d'audit pour lesquels l'analyse de données a été utilisée en 2018.

Il existe plusieurs occasions potentielles d'améliorer la qualité de l'audit à l'aide de l'analyse de données :

ÉVALUATION DES RISQUES

Amélioration de la compréhension des activités de la société par l'auditeur qui sera ainsi plus à même de déterminer les comptes ou les opérations présentant un risque élevé qui nécessiteront un effort supplémentaire au cours de l'audit.

EXÉCUTION DE L'AUDIT

Les auditeurs peuvent analyser un plus grand volume d'opérations, réduisant ainsi le risque d'échantillonnage et augmentant la probabilité de repérer de potentielles anomalies.

COMMUNICATION

L'auditeur peut communiquer les résultats de l'audit ainsi que ses observations de manière plus efficace aux comités d'audit et à la direction de l'émetteur assujéti.

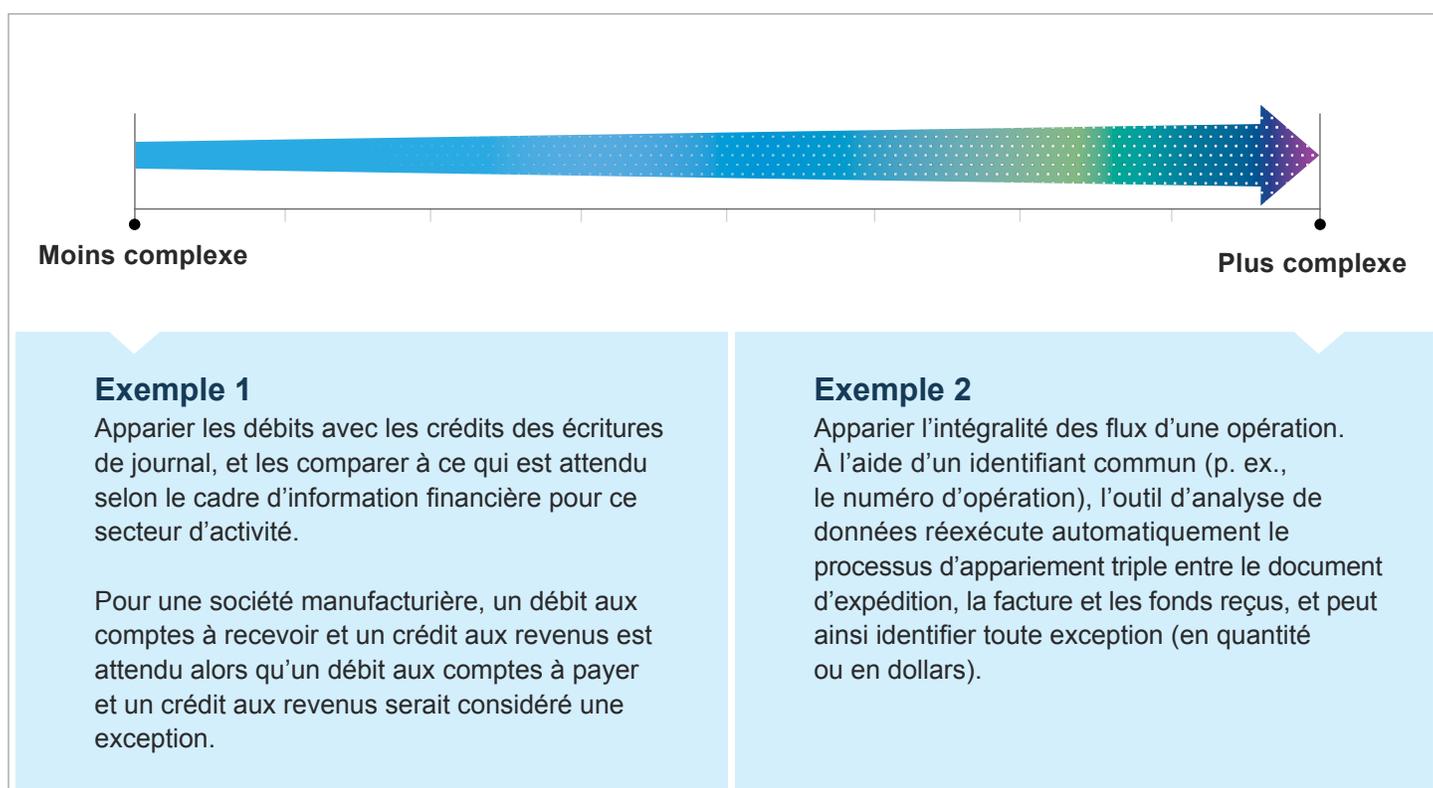
Nous encourageons toutes les parties prenantes à analyser les occasions et les enjeux liés à l'implantation de l'analyse de données dans le cadre de l'audit, ainsi que son incidence sur la qualité de l'audit.

EXEMPLES DE PROCÉDURES D'ANALYSE DE DONNÉES UTILISÉES EN PRATIQUE

Jusqu'à présent, le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) a noté que l'analyse de données s'utilise généralement de trois façons :

1. « Appariement » des comptes aux opérations :

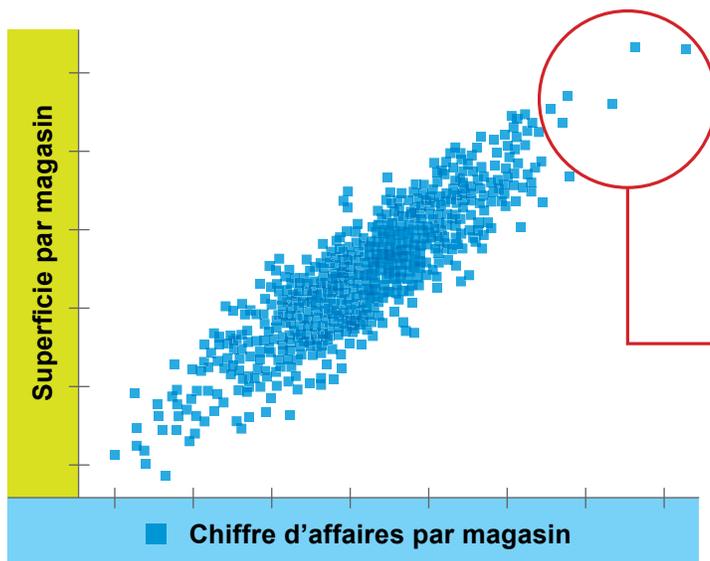
Le niveau de complexité varie de situations simples à des tâches plus complexes tel qu'illustré dans les exemples suivants :



2. Visualisation des données :

La visualisation des données permet de les regrouper afin de mieux pouvoir les interpréter. Elle consiste généralement en la création de graphiques à barres, de graphiques circulaires ou de diagrammes de dispersion afin de représenter graphiquement l'ensemble de données. La visualisation des données est souvent utilisée comme outil convaincant d'évaluation des risques et pour améliorer les communications aux comités d'audit.

Prenez l'exemple d'une entité de détail possédant plusieurs magasins situés partout au pays :



Selon la compréhension de l'équipe à l'égard de l'entité, la majorité des magasins devrait présenter un chiffre d'affaires semblable par pied carré. Ainsi, dans le diagramme de dispersion, on se serait attendu à ce que la majorité des magasins soient regroupés.

L'équipe de mission peut utiliser cette analyse de données afin d'identifier visuellement (en rouge) les exceptions et, ainsi, de concevoir des procédures d'audit adaptées.

3. Automatisation des procédures habituellement manuelles :

Les outils d'analyse de données sont également utilisés pour automatiser des procédures d'audit de routine (p. ex., ventes et achats) qui, autrement, devraient être réalisées manuellement. Par exemple, on peut réexécuter une analyse de la limite de crédit et de la chronologie des comptes clients. En automatisant des procédures d'audit de routine qui, autrement, devraient être exécutées manuellement, les équipes d'audit peuvent mettre l'accent sur d'autres aspects présentant un risque important et qui nécessitent un jugement professionnel.

LES OBSTACLES À UNE IMPLANTATION À GRANDE ÉCHELLE

D'après nos discussions avec les cabinets d'audit, il existe plusieurs obstacles potentiels à une utilisation à grande échelle de l'analyse de données. Les obstacles les plus importants concernent la complexité des systèmes d'information des clients et l'investissement en temps qui serait demandé au personnel d'audit et à la direction des clients pour participer à l'extraction de données.

Les auditeurs ont toujours demandé des données dans le cadre de leurs procédures d'audit. Cependant, le volume de données requis dans un contexte d'analyse de données peut rendre complexe pour l'auditeur l'extraction d'un ensemble complet et fiable de données.

De plus, les données doivent être dans un format compatible avec leurs outils d'analyse de données. Le format des données extraites varie selon les systèmes de planification des ressources de l'entreprise (PRE) utilisés par les émetteurs assujettis, lesquels vont de systèmes patrimoniaux développés à l'interne jusqu'à des systèmes de PRE complexes (p. ex., SAP). Nous nous attendons à ce que les cabinets d'audit doivent continuer de développer des outils permettant d'extraire des données d'une grande variété de systèmes de PRE afin de favoriser une utilisation accrue de l'analyse de données.

Une bonne extraction et un bon formatage de données reposent également sur une collaboration continue entre les directions des émetteurs assujettis et les auditeurs afin de veiller à ce que l'information nécessaire soit fournie dans le format exigé.

CONSTATS DÉCOULANT DE L'INSPECTION

Les constats découlant de l'inspection de 2018 du CCRC en matière d'analyse de données se déclinent en deux grandes catégories :

- Procédures d'audit visant à vérifier l'intégrité des données
- Évaluation des résultats

Procédures d'audit visant à vérifier l'intégrité des données

Nous avons relevé des cas où l'équipe de mission n'a pas mis en œuvre des procédures suffisantes afin de vérifier l'intégralité et l'exactitude des données utilisées dans ses tests d'audit. Comme dans l'audit traditionnel, les équipes de mission sont responsables de vérifier l'intégralité et l'exactitude des données utilisées dans l'audit, de même que les attributs des données auxquels elles se fient (p. ex., dates, quantités, etc.). Afin de répondre au risque lié à l'intégrité des données, les auditeurs doivent bien comprendre comment les données sont entrées dans l'outil et de quelle façon elles y sont exploitées.

Le CCRC a remarqué que les équipes de mission qui avaient pu compter sur le support d'un spécialiste en analyse de données qui avait reçu une formation approfondie en utilisation des outils d'analyse de données et des méthodes de soutien s'étaient révélées meilleures pour veiller à l'intégralité et à l'intégrité des données utilisées dans leurs audits.

Évaluation des résultats

Bien que l'analyse de données réduise souvent le risque lié à l'échantillonnage, elle engendre aussi de nouveaux défis dans la mesure où les procédures d'analyse de données peuvent engendrer des centaines, voire des milliers, d'exceptions. Une exception, souvent appelée « donnée aberrante », peut être définie comme un résultat ne correspondant pas aux attentes de l'auditeur, mais n'est pas automatiquement considérée comme étant une erreur ou une anomalie.

Les auditeurs doivent mettre au point une méthode d'évaluation des exceptions/données aberrantes afin de déterminer si elles constituent effectivement une anomalie. Cela peut devenir de plus en plus difficile à mesure que le nombre d'exceptions augmente (parfois jusqu'à atteindre des milliers).

Au cours de nos inspections, nous avons remarqué des cas où l'équipe de mission n'avait pas examiné adéquatement la nature des données aberrantes repérées par leurs techniques d'analyse de données ou n'avait pas fourni d'explication à savoir pourquoi cet examen n'était pas nécessaire. Tous les résultats ne répondant pas aux attentes de l'équipe de mission doivent faire l'objet d'un examen afin de veiller à ce que ceux-ci ne représentent pas une anomalie.

Encore une fois, le CCRC a remarqué que, lorsqu'un spécialiste en analyse de données aidait l'équipe de mission, les exceptions/données aberrantes étaient mieux évaluées.

RISQUE ÉMERGENT

Alors que les cabinets d'audit ont de plus en plus recours à l'analyse de données, ils obtiennent davantage de données en provenance d'un nombre croissant d'émetteurs assujettis. Les cabinets se doivent de protéger la confidentialité de l'intégralité des données obtenues et conservées.

CE QUE LES COMITÉS D'AUDIT DEVRAIENT PRENDRE EN CONSIDÉRATION

1. Comment l'analyse de données peut-elle améliorer l'efficacité, l'efficience et la qualité globale de l'audit?
2. L'obtention de données dans un format utilisable a-t-elle été difficile? L'auditeur a-t-il reçu un appui approprié de la part de l'équipe de direction afin de pouvoir utiliser l'analyse de données dans le cadre de l'audit? Y a-t-il certains processus d'analyse de données de routine que l'auditeur avait prévu exécuter, mais en vain?
3. Comment l'équipe d'audit s'assure-t-elle qu'elle possède les connaissances et les compétences nécessaires pour exécuter les processus d'analyse de données de routine et évaluer leurs résultats?
4. Une analyse de données a-t-elle permis de déterminer un risque élevé d'anomalie importante ou une réelle anomalie importante à l'égard des états financiers?
5. De quelle façon nos données sont-elles conservées et traitées par l'auditeur? Quelles sont les données qui sont conservées et pendant combien de temps le sont-elles? Quelles sont les mesures qui sont mises en œuvre pour veiller à la sécurité et à la confidentialité des données?

QU'EST-CE QUE L'AVENIR NOUS RÉSERVE?

L'utilisation de l'analyse de données dans les audits continuera de se répandre au Canada, ce qui en fait un domaine de grand intérêt pour les organismes de réglementation, les auditeurs, les comités d'audit et les directions. Nous encourageons toutes les parties prenantes à prendre en considération ces défis lors de l'utilisation d'analyses de données dans le processus d'audit.

Le CCRC s'attend à diffuser d'autres communications à ce sujet à mesure que les capacités en matière d'analyse de données se développent et que nos inspections révèlent une utilisation accrue de l'analyse de données.

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

