

Guide à l'intention des comités d'audit sur les indicateurs de la qualité de l'audit



Guide à l'intention des comités d'audit sur les indicateurs de la qualité de l'audit

AVERTISSEMENT

Le présent document, préparé par Comptables professionnels agréés du Canada (CPA Canada), le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) et l'Institut des administrateurs de sociétés (IAS), fournit des indications ne faisant pas autorité.

CPA Canada, le CCRC et l'IAS déclinent toute responsabilité ou obligation pouvant découler, directement ou indirectement, de l'utilisation ou de l'application de cette publication.

Copyright commun © 2018 Comptables professionnels agréés du Canada, Conseil canadien sur la reddition de comptes et Institut des administrateurs de sociétés.

Tous droits réservés. Cette publication est protégée par des droits d'auteur et ne peut être reproduite, stockée dans un système de recherche documentaire ou transmise de quelque manière que ce soit (électroniquement, mécaniquement, par photocopie, enregistrement ou toute autre méthode) sans autorisation écrite préalable.

Pour obtenir des renseignements concernant l'obtention de cette autorisation, veuillez écrire à permissions@cpacanada.ca.

Préface

Dans bon nombre d'organisations, on constate que le comité d'audit et la direction s'intéressent de plus en plus aux indicateurs de la qualité de l'audit (IQA), qui les aident à évaluer de façon quantitative différents aspects de l'audit externe. Or, il existe très peu d'information pour les guider dans le choix et l'évaluation des IQA.

Les indications ne faisant pas autorité qui sont fournies dans le présent guide visent à répondre à ce besoin d'information. Elles sont le fruit d'une collaboration entre Comptables professionnels agréés du Canada (CPA Canada), le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC), l'Institut des administrateurs de sociétés (IAS) et un groupe consultatif créé à cette fin précise.

Dans les pages qui suivent, le comité d'audit et la direction trouveront des renseignements utiles et détaillés qui les aideront à bien choisir leurs IQA et à savoir comment s'en servir pour lancer des discussions, au sein de l'organisation et avec l'auditeur externe (ci-après, l'« auditeur »), au sujet de l'amélioration de la qualité de l'audit.

Pour des indications plus concrètes, nous vous recommandons de consulter également trois de nos publications sur l'amélioration de la qualité de l'audit, qui ont récemment été mises à jour :

1. [*Surveillance de l'auditeur externe : Indications à l'intention des comités d'audit;*](#)
2. [*Évaluation annuelle de l'auditeur externe : Outil à l'intention des comités d'audit;*](#)
3. [*Évaluation complète périodique de l'auditeur externe : Outil d'aide à l'intention des comités d'audit.*](#)

Nous avons aussi créé une série de courtes vidéos pour aider les nouveaux membres du comité d'audit à mieux comprendre les différents aspects de l'audit externe :

- [Rôle de l'auditeur externe : Introduction à l'intention des membres du comité d'audit;](#)
- [Rôle de l'auditeur externe : Le processus d'audit;](#)
- [Rôle de l'auditeur externe : Le processus d'audit \(suite\).](#)

Il sera plus facile pour les membres du comité d'audit de choisir et d'évaluer les IQA s'ils comprennent bien le rôle de l'auditeur.

CPA Canada, le CCRC et l'IAS tiennent à exprimer leur gratitude aux membres du Groupe consultatif sur les indicateurs de la qualité de l'audit pour leurs conseils précieux et leur aide indéfectible tout au long de ce projet.

Direction du projet

Taryn Abate, CPA, CA

Jeremy Justin, CPA, CA

Lindsay Colley, CPA, CA

Stefan Mihailovich, GPLLM, CPA, CA

Groupe consultatif sur les indicateurs de la qualité de l'audit

Divina Advento, CPA, CA

Tom Peddie, FCPA, FCA

Karyn Brooks, FCPA, FCA

Janice Rennie, FCPA, FCA

Chris Clark, FCPA, FCA

David Rozee, CPA, CA

Gigi Dawe, LL.M.

Guylaine Saucier, CM, FCPA, FCA, F.IAS

Matthew Fortier, M.A.

Janet Stockton, FCPA, FCA

John Gordon, FCPA, FCA, CFA, IAS.A

Axel Thesberg, FCPA, FCA

Winnie Leung, CPA, CA

Eric Turner, CPA, CA

Scott Milligan, CPA, CA

Wendy Kei, CPA, CA

Richard Olfert, FCPA, FCA, C.M.C.

Table des matières

Préface	iii
Introduction	1
Comment utiliser le présent guide	3
Partie 1 : Introduction aux IQA	5
Partie 2 : Définition des objectifs et choix des IQA	9
Choix des IQA	10
Exemples d'approches pour choisir des IQA	16
Partie 3 : Communication des IQA	19
Partie 4 : Évaluation des IQA	21
Élaboration de cibles	22
Annexe	25
Autres sources d'information	25

Introduction

Évaluer la qualité de l'audit n'est pas une tâche facile pour le comité d'audit, qui ne voit pas toujours le temps et les efforts que l'auditeur a consacrés à la mission et le travail de coordination qui a été fait par l'auditeur, la direction et les autres intervenants. Les indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) sont intéressants, car ils représentent un moyen d'évaluer de façon quantitative des aspects donnés de l'audit externe (ci-après, l'« audit »). **Lorsque leur contexte est bien décrit et que tous les intervenants prennent part aux discussions les concernant, les IQA peuvent apporter un éclairage utile, faciliter la collaboration entre l'auditeur, la direction et le comité d'audit, et fournir de l'information détaillée aux fins de l'évaluation et du maintien de la qualité de l'audit.**

Dans le présent guide, vous découvrirez comment instaurer les IQA dans votre organisation. S'il est vrai que le guide s'adresse principalement aux comités d'audit, il faut savoir que la réussite d'une telle démarche repose en grande partie sur la collaboration de la direction et de l'auditeur. Le guide facilite le processus pour chacun de ces intervenants.

Avantages potentiels de l'utilisation des IQA

- Amélioration de l'efficacité et de l'efficience des interactions entre la direction, le comité d'audit et l'auditeur
- Clarification des attentes et des responsabilités de chacun en ce qui a trait à la qualité de l'audit
- Meilleure compréhension du processus d'audit et engagement accru de la part du comité d'audit à cet égard
- Consolidation des efforts de coordination et de coopération dans le cadre de l'exécution de l'audit
- Obtention de données quantitatives et qualitatives qui facilitent l'évaluation de l'auditeur par le comité d'audit

Comment utiliser le présent guide

Le présent guide propose un processus en cinq étapes que les organisations peuvent suivre, en l'adaptant au besoin, pour se doter d'IQA. Des conseils pratiques sont fournis pour chaque étape.

Pour des indications plus détaillées et plus concrètes sur la façon d'utiliser les IQA pour évaluer l'auditeur, nous vous recommandons de consulter également trois de nos publications sur l'amélioration de la qualité de l'audit, qui ont récemment été mises à jour :

1. [*Surveillance de l'auditeur externe : Indications à l'intention des comités d'audit;*](#)
2. [*Évaluation annuelle de l'auditeur externe : Outil à l'intention des comités d'audit;*](#)
3. [*Évaluation complète périodique de l'auditeur externe : Outil d'aide à l'intention des comités d'audit.*](#)

Audit : Qui fait quoi?

[Cliquer sur le présent lien pour accéder à une série de trois vidéos](#) qui intéressera tout particulièrement les nouveaux membres du comité d'audit ou quiconque souhaite mettre à jour sa connaissance des principaux rôles et responsabilités de l'auditeur. Il sera plus facile pour les membres du comité d'audit de choisir et d'évaluer les IQA s'ils comprennent bien le rôle de l'auditeur.

Étape	Indications
ÉTAPE 1 : Se familiariser avec les IQA	Voir la <u>partie 1, « Introduction aux IQA »</u> , qui traite également de ce qui caractérise un audit de qualité.
ÉTAPE 2 : Définir les objectifs et choisir les IQA*	Voir la <u>partie 2, « Définition des objectifs et choix des IQA »</u> .

Étape	Indications
ÉTAPE 3 : Déterminer quand et comment il convient de communiquer les IQA*	Voir la partie 3, « Communication des IQA » pour savoir comment choisir les modalités et la fréquence de communication des IQA qui sont les plus efficaces.
ÉTAPE 4 : Surveiller et évaluer les IQA	Voir la partie 4, « Évaluation des IQA » .
ÉTAPE 5 : Faire le point sur le processus entourant les IQA et déterminer s'il y a des changements à apporter en vue du prochain audit*	Adapter et ajuster les IQA en fonction des besoins, ou en choisir d'autres si cela est nécessaire.

* Ces activités devraient être réalisées par un groupe composé de représentants du comité d'audit, de la direction et du cabinet d'audit.

D'autres sources d'information sont fournies en [annexe](#).

PARTIE 1

Introduction aux IQA

Il peut être difficile de définir, d'évaluer et de quantifier la qualité de l'audit. C'est pourquoi les comités d'audit et les investisseurs, entre autres, ont parfois du mal à savoir dans quelle mesure l'audit a été réalisé correctement et s'il y a des améliorations à apporter. D'où l'intérêt grandissant à l'échelle internationale pour l'utilisation des IQA, qui pourrait s'avérer une bonne solution à ce problème.

Il y a toujours eu des éléments quantitatifs dans les mesures et les communications se rapportant à la qualité de l'audit (p. ex. on trouve souvent, dans les plans d'audit, le nombre d'années d'expérience de l'équipe de mission pour le secteur d'activité concerné), mais cela n'est pas suffisant. Il faut encore plus d'information et une méthode plus structurée pour évaluer la qualité de l'audit. Dans le présent guide, on recommande l'utilisation des IQA pour enrichir les discussions sur la qualité de l'audit entre les principaux intervenants, à savoir le comité d'audit, la direction et l'auditeur.

Selon les commentaires reçus de parties prenantes clés dans le cadre d'un projet mené par le CCRC, les IQA présentent les avantages et les défis indiqués ci-dessous.

Avantages potentiels de l'utilisation des IQA :

- Elle aide la direction, l'auditeur et le comité d'audit à bien comprendre les responsabilités de chacun dans la réalisation d'un audit de qualité en suscitant des discussions ouvertes sur les attentes.

En quoi consistent les IQA?

Les IQA sont des mesures quantitatives qui permettent d'évaluer des aspects particuliers de l'audit. Ils servent à obtenir une image plus précise des facteurs qui influent sur la qualité de l'audit.

- Elle favorise l'efficacité et l'efficience des interactions entre le comité d'audit et l'auditeur, car elle permet de centrer les discussions sur les aspects les plus importants de l'audit.
- Elle fournit aux membres du comité d'audit de l'information sur les aspects les plus importants de l'audit, ce qui les aide à mieux comprendre le processus d'audit et les facteurs de qualité de l'audit, et à y contribuer.
- Elle améliore la gestion de projet en facilitant notamment la coordination et la collaboration lors de l'audit.
- Elle fournit de précieuses données aux fins de l'évaluation de l'auditeur.

Bref, les IQA et les discussions les concernant aident le comité d'audit, la direction et l'auditeur à mieux comprendre les attentes et facilite la coordination et la collaboration lors de l'audit, ce qui peut se traduire par une meilleure surveillance et par un audit de meilleure qualité.

Défis :

- Il peut être difficile de choisir les IQA les plus pertinents et de bien comprendre les liens entre les différents IQA.
- L'évaluation des IQA comporte son lot de difficultés (identification des critères d'évaluation, interprétation des écarts).
- Il n'est pas toujours facile de savoir quels changements apporter aux systèmes et aux processus du cabinet d'audit pour permettre la communication des IQA.

Il ne faut pas oublier que l'utilisation des IQA n'est pas le seul moyen de gérer ou d'évaluer la qualité de l'audit. Par ailleurs, savoir utiliser efficacement les IQA (c.-à-d. bien les choisir, les évaluer et les interpréter) est une compétence qui s'acquiert; au fil du temps, les principaux intervenants y parviendront avec de plus en plus de facilité.

Qu'est-ce qu'un audit de qualité?

En 2014, le Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance (IAASB) a publié un document intitulé *A Framework for Audit Quality*, dans lequel on indique que l'exécution d'un audit de qualité suppose que l'équipe de mission :

- a des valeurs, une éthique et des attitudes appropriées;
- possède les connaissances, les compétences et l'expérience requises et dispose d'un délai suffisant pour réaliser les travaux d'audit;
- applique un processus d'audit et des procédures de contrôle qualité rigoureux, conformes aux textes légaux et réglementaires ainsi qu'aux normes applicables;
- produit des rapports utiles en temps opportun;
- interagit adéquatement avec les parties prenantes pertinentes.

Voir le [tableau 3](#) pour des exemples d'IQA qui se rattachent à chacune de ces caractéristiques.

Les IQA peuvent contribuer à la qualité de l'audit, à condition que les organisations les choisissent et les évaluent avec soin, en tenant compte de leurs propres circonstances, car il n'y a pas de formule passe-partout. Lorsqu'ils sont bien choisis et évalués, les IQA fournissent de l'information permettant au comité d'audit, à la direction et au cabinet d'audit de tenir des discussions fructueuses sur la qualité de l'audit.

PARTIE 2

Définition des objectifs et choix des IQA

Prenez le temps qu'il faut pour bien faire les choses, pour discuter de ce qu'est la qualité de l'audit. L'on ne saurait trop insister sur l'importance de cette discussion.

- Associé d'audit

Au début du processus de mise en place d'IQA, la direction, le comité d'audit et le cabinet d'audit doivent discuter ouvertement des responsabilités et des attentes de chacun. Ensemble, ils pourront ensuite définir les objectifs qui guideront le choix des IQA. Rappelons que les IQA ne sont pas le seul moyen grâce auquel le comité d'audit peut atteindre ses objectifs et qu'ils doivent plutôt être utilisés conjointement avec d'autres sources d'information.

Le [tableau 1](#) ci-après fournit des exemples d'objectifs qui motivent souvent les organisations à avoir recours aux IQA. Cette liste n'est pas exhaustive. Les objectifs et les organisations qui utilisent les IQA évolueront vraisemblablement à mesure que ces indicateurs gagnent en popularité. Nous recommandons aux comités d'audit de prendre en considération tous les objectifs pertinents; un IQA peut en effet servir à atteindre plus d'un objectif.

TABLEAU 1 : EXEMPLES D'OBJECTIFS SOUVENT ASSOCIÉS AUX IQA

Objectif	Explications
Aperçu général de l'audit, y compris la gestion de projet	Les IQA peuvent améliorer la coordination et la collaboration tout au long de l'audit. En plus d'aider à clarifier les attentes, les IQA facilitent la surveillance de la gestion de projet (p. ex. le suivi des tâches en cours et le travail déjà accompli).
Transparence de la stratégie d'audit, y compris la surveillance des risques	Grâce aux IQA, les aspects de l'audit qui demandent le plus de temps sont au cœur des discussions entre la direction, le comité d'audit et l'auditeur. Le comité d'audit comprend mieux la stratégie d'audit et peut ainsi s'assurer que celle-ci est conforme à ses attentes (c.-à-d. que la stratégie d'audit prévue met l'accent sur les aspects sur lesquels le comité d'audit s'attend à ce que l'auditeur concentre ses travaux). On peut, par exemple, intégrer les IQA dans le plan de mission.
Évaluation de l'auditeur pour ce qui concerne à la fois la qualité de l'audit et le service à la clientèle	Les IQA peuvent s'avérer utiles pour l'évaluation de l'auditeur. CPA Canada, l'IAS et le CCRC ont mis à jour les outils Évaluation annuelle de l'auditeur externe et Évaluation complète périodique de l'auditeur externe pour fournir au comité d'audit d'autres exemples qui illustrent différentes façons d'évaluer l'auditeur.

Choix des IQA

Pour éviter que ça devienne un exercice de conformité, optez pour la simplicité. Adoptez une approche intelligente, réfléchie et ciblée.

– Chef des finances

En matière d'IQA, il n'y a pas de recette magique.

– Président du comité d'audit

Quels IQA choisir? Tout dépend des circonstances. En effet, le comité d'audit doit choisir les IQA en fonction de ses besoins et des objectifs qu'il a définis.

Il existe plusieurs sources d'information qui peuvent aider le comité d'audit à choisir les IQA; quelques suggestions de lecture sont fournies en [annexe](#). Pour vous faciliter la tâche et alimenter votre réflexion, nous vous proposons, dans le [tableau 2](#), certains IQA courants. Le [tableau 3](#) reprend les caractéristiques d'un audit de qualité, selon la publication de l'IAASB intitulée *A Framework for Audit Quality*, et donne des exemples d'IQA pour chacune d'elles.

Les IQA que nous vous présentons sont les plus courants, mais il en existe d'autres. Au Canada, on constate que plus les IQA sont personnalisés en fonction des besoins et des circonstances, plus ils sont utiles au comité d'audit.

Lorsqu'on choisit des IQA, il convient de prendre en considération :

- la nature unique des activités de l'organisation;
- les aspects particuliers présentant un risque d'audit important;
- les aspects de l'audit à l'égard desquels on souhaite une plus grande transparence ou davantage d'information;
- les facteurs auxquels on attache le plus d'importance dans l'évaluation de l'auditeur;
- les thèmes traités dans les rapports d'inspection des organisations provinciales de CPA ou des rapports d'organismes de supervision de l'audit, comme le CCRC et le PCAOB;
- les IQA dont l'auditeur ou la direction font déjà le suivi ou qu'ils prennent en compte aux fins de leur propre gestion interne;
- la capacité de l'auditeur ou de la direction à communiquer l'information nécessaire et à avoir des discussions intéressantes sur le contexte entourant cette information;
- l'information que le cabinet d'audit a déjà communiquée dans d'autres rapports (p. ex. conformément à des exigences contractuelles ou par suite de demandes présentées à d'autres fins);
- les résultats provenant de [l'évaluation annuelle](#) ou de [l'évaluation complète périodique](#) de l'auditeur.

Conseils pour les nouveaux utilisateurs

- Soyez réaliste et tâchez de faire en sorte que le processus soit facile à suivre pour tout le monde.
- Commencez par un petit nombre d'IQA (de 5 à 10).
- Utilisez l'information que vous avez déjà obtenue par le passé ou que vous pouvez obtenir facilement auprès de l'auditeur ou de la direction.

Il importe que les IQA qui ont été choisis au départ soient réexaminés au fil du temps. À mesure que les processus se préciseront, les intervenants se feront une idée de plus en plus claire des IQA qui sont les plus utiles pour apprécier la qualité de l'audit.

Pleins feux sur les IQA relatifs à la direction

La qualité de l'audit dépend en grande partie de la direction, qui joue un rôle primordial dans le processus d'audit lui-même. En plus d'assumer la responsabilité de la préparation des états financiers, la direction doit faire preuve de coopération et d'ouverture dans sa relation avec l'auditeur, de manière à favoriser la qualité de l'audit.

Au Canada, plusieurs comités d'audit ont élaboré des IQA axés sur l'évaluation du rôle de la direction dans la qualité de l'audit. L'intégration de ces IQA permet au comité d'audit d'obtenir une perspective plus vaste mettant en lumière la contribution de la direction à la réalisation efficace d'un audit de grande qualité.

Les comités d'audit ont tout avantage à poursuivre leurs réflexions sur les mesures qui améliorent le dialogue entre la direction et l'auditeur et qui renforcent la contribution de la direction à la qualité de l'audit.

Nous vous présentons ici quelques IQA qui sont couramment utilisés par les comités d'audit au Canada. Pour en savoir plus, voir les sources d'information suggérées en [annexe](#).

TABLEAU 2 : IQA COURANTS

Catégorie	Indicateur	Exemples
Indicateurs relatifs à l'équipe de mission	Expérience des membres de l'équipe de mission	Mesure dans laquelle les compétences (connaissance du secteur, du domaine, du client) de l'équipe de mission sont conformes à ce qui a été convenu
		Nombre d'années d'expérience des membres clés de l'équipe de mission
	Formation et perfectionnement professionnel	Nombre d'heures et types de cours de perfectionnement professionnel et de formation technique suivis par les membres clés de l'équipe de mission
	Roulement des membres de l'équipe de mission	Taux de roulement des membres clés de l'équipe de mission
	Participation des associés ou des directeurs	Pourcentage que représentent les heures consacrées à l'audit par les membres expérimentés de l'équipe de mission par rapport au nombre d'heures total
	Charge de travail des associés	Information concernant la charge de travail des associés clés de la mission et le nombre de demandes traitées (autres engagements clients et activités internes)

Catégorie	Indicateur	Exemples
Indicateurs relatifs à l'exécution de l'audit	Nombre d'heures consacrées à l'audit par risque	Nombre d'heures consacrées à l'audit par l'équipe de mission pour chaque aspect présentant un risque important
	Calendrier des travaux d'audit	Nombre d'heures consacrées à l'audit par étape (c.-à-d. planification, audit intermédiaire, audit de fin d'exercice)
	Atteinte des jalons importants de l'audit	Échéancier pour l'atteinte des jalons importants de l'audit
	Recours aux technologies	Information sur l'utilisation des technologies dans le cadre de l'audit (p. ex. domaine d'utilisation, types d'outils, nombre d'heures)
	Utilisation de travaux de spécialistes	Domaines pour lesquels on a fait appel à des personnes ayant « des compétences et des connaissances spécialisées » lors de l'audit et nombre de spécialistes (calculé en heures)
	Centres de services	Quantité de travaux réalisés par les centres de services centralisés
Indicateurs relatifs à la direction	Livrables de la direction	Respect des échéances relatives aux livrables que la direction doit fournir à l'auditeur
	Correction des déficiences du contrôle	Efficacité avec laquelle la direction a corrigé les déficiences du contrôle
	Appui sur les contrôles	Appui (planifié ou non) sur les contrôles internes
Indicateurs relatifs au cabinet	Résultats des inspections	Résultats des inspections internes ou externes portant sur la mission en particulier ou sur le cabinet en général
	Indépendance	Information concernant l'indépendance en ce qui concerne la mission en particulier ou le cabinet en général
	Réputation	Réputation du cabinet dans les médias
	Ton donné par la direction	Résultats de sondages menés auprès des employés du cabinet d'audit au sujet du ton donné par la direction

Catégorie	Indicateur	Exemples
Indicateurs relatifs au service à la clientèle	Communication avec le comité d'audit	Efficacité et ponctualité avec lesquelles l'auditeur communique au comité d'audit ou à la direction les questions qui concernent l'audit ou toute autre question importante (comme des changements dans la réglementation ou dans les normes comptables)
	Renseignements fournis	Quantité et qualité des renseignements fournis à la direction et au comité d'audit

Vous trouverez, dans le tableau ci-dessous, des suggestions d'IQA pour l'évaluation des caractéristiques qui se rattachent à un audit de qualité selon la publication *A Framework for Audit Quality* de l'IAASB.

TABLEAU 3 : APPLICATION DU CADRE PROPOSÉ PAR L'IAASB DANS *A FRAMEWORK FOR AUDIT QUALITY*

Caractéristique	Suggestions d'IQA
L'exécution d'un audit de qualité suppose que l'équipe de mission a des valeurs, une éthique et des attitudes appropriées.	<ul style="list-style-type: none"> Résultats des sondages menés auprès des employés de l'auditeur au sujet du sens de l'éthique au sein du cabinet d'audit Réputation du cabinet dans les médias
L'exécution d'un audit de qualité suppose que l'équipe de mission possède les connaissances, les compétences et l'expérience requises et dispose d'un délai suffisant pour réaliser les travaux d'audit.	<ul style="list-style-type: none"> Nombre d'années d'expérience des membres clés de l'équipe de mission Pourcentage que représentent les heures consacrées à l'audit par les membres expérimentés de l'équipe de mission par rapport au nombre d'heures total Charge de travail des associés
L'exécution d'un audit de qualité suppose que l'équipe de mission applique un processus d'audit et des procédures de contrôle qualité rigoureux, conformes aux textes légaux et réglementaires ainsi qu'aux normes applicables.	<ul style="list-style-type: none"> Renseignements sur la participation de responsables du contrôle qualité de la mission ou de membres du service de la pratique professionnelle dans le cadre de l'audit Résultats des inspections internes ou externes portant sur la mission en particulier ou sur le cabinet en général Fréquence des manquements aux règles d'indépendance et mesures mises en place pour la mission en particulier et dans le cabinet en général

Caractéristique	Suggestions d'IQA
L'exécution d'un audit de qualité suppose que l'équipe de mission produit des rapports utiles en temps opportun.	<ul style="list-style-type: none">• Évaluation du respect des échéances pour l'atteinte des jalons importants de l'audit• Évaluation par le comité d'audit et la direction de la mesure dans laquelle les communications de l'auditeur (rapports sur la planification de l'audit, rapports de synthèse ou autres) sont utiles et leur sont transmises en temps opportun• Efficacité et ponctualité avec lesquelles l'auditeur communique au comité d'audit ou à la direction les questions qui concernent l'audit ou toute autre question importante (comme des changements dans la réglementation ou dans les normes comptables)
L'exécution d'un audit de qualité suppose que l'équipe de mission interagit adéquatement avec les parties prenantes pertinentes.	<ul style="list-style-type: none">• Résultats des sondages menés auprès des membres du comité d'audit et des membres clés de la direction au sujet de la qualité des interactions avec l'auditeur et de la mesure dans laquelle les échanges avec celui-ci ont eu lieu en temps utile

Exemples d'approches pour choisir des IQA

Voici deux exemples qui illustrent comment on peut s'y prendre pour choisir des IQA.

Exemple 1 : Choix des IQA en fonction des améliorations souhaitées

Le comité d'audit peut juger utile d'axer sa réflexion sur la manière dont il peut se servir des IQA pour améliorer l'efficacité et de l'efficacité de l'audit en ciblant un ou plusieurs des objectifs énumérés dans le [tableau 1](#). Après avoir dressé la liste des points à améliorer, il choisit des IQA pertinents parmi ceux proposés dans le [tableau 2](#) (ou d'autres IQA qu'il a lui-même élaborés ou trouvés).

La société ABC veut instaurer des IQA. En s'inspirant du [tableau 1](#), le comité d'audit, la direction et l'auditeur se sont entendus pour avoir recours aux IQA afin d'améliorer la surveillance de l'audit par le comité d'audit. Ensemble, ils ont cerné les points à améliorer suivants :

1. la connaissance que possède l'équipe de mission des activités de la société;
2. la contribution de la direction à la qualité de l'audit;
3. la disponibilité des associés.

Le comité d'audit, la direction et l'auditeur ont consulté le [tableau 2](#) et ont conclu que les IQA indiqués ci-dessous leur permettraient d'obtenir de précieux renseignements et d'améliorer la reddition de comptes là où il y a des progrès à faire.

Point à améliorer	Type d'IQA	Exemples d'IQA
1. Connaissance que possède l'équipe de mission des activités de la société	<ul style="list-style-type: none"> • Indicateurs relatifs à l'équipe de mission • Indicateurs relatifs à l'exécution de la mission 	<ul style="list-style-type: none"> • Expérience de l'équipe de mission • Roulement des membres de l'équipe de mission • Formation et perfectionnement professionnel • Utilisation de travaux de spécialistes
2. Contribution de la direction à la qualité de l'audit	<ul style="list-style-type: none"> • Indicateurs relatifs à la direction • Indicateurs relatifs à l'exécution de l'audit 	<ul style="list-style-type: none"> • Livrables de la direction • Calendrier des travaux d'audit
3. Disponibilité des associés	<ul style="list-style-type: none"> • Indicateurs relatifs à l'équipe de mission 	<ul style="list-style-type: none"> • Charge de travail des associés • Participation des associés ou des directeurs

Exemple 2 : Choix des IQA en fonction des circonstances propres à l'organisation

La société DEF fait souvent des acquisitions, de sorte que les écarts d'acquisition et les immobilisations incorporelles inscrits au bilan sont importants. Son comité d'audit souhaite avoir recours aux IQA pour surveiller de plus près l'audit du traitement comptable des acquisitions et de l'évaluation des pertes de valeur des écarts d'acquisition et des immobilisations incorporelles. Il aimerait aussi que la direction et l'auditeur s'acquittent de leurs tâches plus rapidement en ce qui concerne ces deux aspects, pour éviter que des questions importantes soient traitées à la dernière minute.

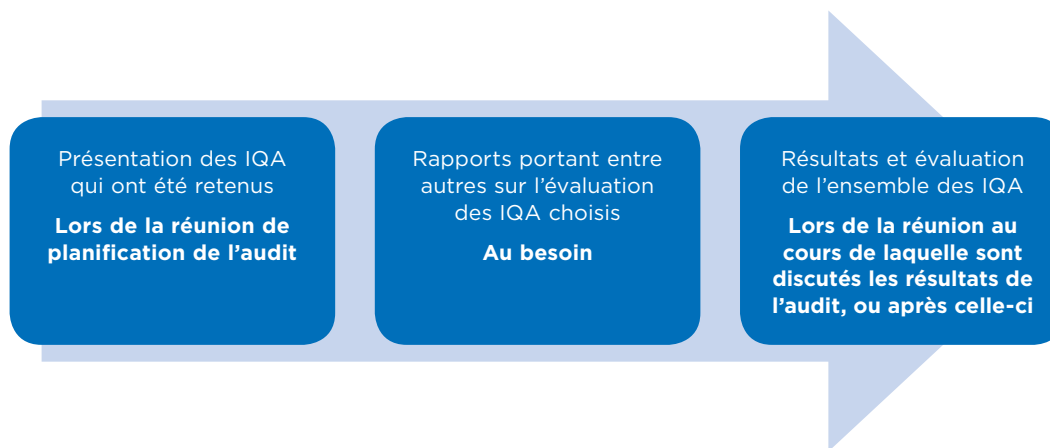
Après avoir déterminé les aspects importants, le comité d'audit, la direction et l'auditeur de la société DEF ont choisi les IQA suivants :

Aspect important	Exemples d'IQA
Acquisitions	<ul style="list-style-type: none"> • Respect par la direction des échéances pour la répartition du coût d'acquisition • Respect par l'auditeur des échéances pour l'audit de la répartition du coût d'acquisition (tout au long de l'exercice) • Nombre d'heures consacrées par des experts en évaluation aux travaux d'audit concernant les acquisitions
Analyse de la dépréciation des immobilisations incorporelles	<ul style="list-style-type: none"> • Respect par la direction des échéances pour la préparation de l'analyse de la dépréciation à soumettre à l'auditeur • Respect de l'échéancier prévu pour les jalons importants de l'audit de l'analyse de la dépréciation • Nombre d'heures consacrées par des spécialistes à l'audit de l'analyse de la dépréciation • Temps consacré à l'audit pour cet aspect en particulier

PARTIE 3

Communication des IQA

Les modalités et la fréquence de communication des IQA sont fonction des besoins et du rythme de travail du comité d'audit. L'expérience des comités d'audit canadiens montre que la communication annuelle des IQA est beaucoup moins efficace que la communication régulière des IQA tout au long du cycle d'audit, dont voici un exemple :



Après la présentation initiale, les IQA font l'objet de rapports plus ou moins fréquents, selon les besoins du comité d'audit et la nature de l'IQA en question. Certains IQA se prêtent bien à une communication régulière (p. ex. le respect de l'échéancier des travaux d'audit), tandis que d'autres ne peuvent être communiqués qu'une fois l'an (p. ex. les résultats d'inspection). Ainsi, il peut y avoir des IQA qui sont communiqués à des fréquences différentes (trimestriellement, semestriellement, annuellement). Après avoir choisi les IQA, le comité d'audit devrait préciser ses attentes quant à la fréquence de communication.

Parfois, le comité d'audit reçoit un rapport distinct sur les IQA; dans d'autres cas, ces indicateurs sont intégrés directement dans le plan d'audit ou dans d'autres rapports (comme le formulaire d'évaluation de l'auditeur). Il appartient à chaque comité d'audit de choisir le mode de communication qui lui convient le mieux.

PARTIE 4

Évaluation des IQA

Ce que je conseille à ceux qui doivent choisir des IQA, c'est de se demander dès le départ comment chaque IQA sera évalué.

- Chef des finances

L'évaluation des IQA constitue le plus grand défi à relever, surtout la première fois. C'est pourquoi il est crucial de discuter très tôt dans le processus de la façon dont les IQA seront évalués, de manière à ce que les attentes soient claires. Une fois les données recueillies, les IQA doivent faire l'objet de discussions pour que le comité d'audit ait suffisamment d'information contextuelle pour interpréter les résultats.

Plusieurs méthodes d'évaluation courantes sont présentées dans le [tableau 4](#). Dans chaque cas, la direction ou le cabinet d'audit soumet l'information au comité d'audit. Celui-ci peut aussi être chargé de recueillir certaines données aux fins de l'évaluation (p. ex. le comité d'audit peut mener un sondage auprès de membres d'autres comités d'audit). La méthode d'évaluation doit être choisie en fonction de la nature de l'IQA.

Le contexte : Élément essentiel à la compréhension des IQA

Quelle que soit la méthode d'évaluation choisie, il est primordial que le comité d'audit dispose d'informations qualitatives pour bien comprendre le contexte. Sans contexte, les IQA peuvent souvent être interprétés de différentes façons; il faut donc examiner les circonstances qui ont conduit aux résultats. Prenons l'augmentation du nombre d'heures consacrées à l'audit par un associé. Une telle augmentation peut indiquer que la qualité de l'audit s'est améliorée, puisqu'il y a eu participation accrue d'un auditeur expérimenté, mais elle peut aussi indiquer que la qualité de l'audit s'est détériorée (p. ex. l'équipe de mission était si incompetente que l'associé a été obligé de consacrer plus de temps à la mission pour régler de nombreux problèmes). Le comité d'audit a besoin d'informations qualitatives pour déterminer si, selon le contexte, les résultats montrent une augmentation ou une diminution de la qualité de l'audit ou si certains points nécessitent une attention particulière.

TABLEAU 4 : EXEMPLES DE MÉTHODES D'ÉVALUATION DES IQA

Méthode d'évaluation	Description
Comparaison avec le budget ou avec des cibles	Cette méthode exige que le cabinet et la direction discutent de leurs attentes ou qu'ils fixent des objectifs ou des cibles à atteindre. Le comité d'audit évalue ensuite l'IQA en comparant les résultats au budget ou aux cibles et en trouvant la cause des écarts.
Analyse des tendances	Cette méthode consiste à recueillir des données sur les IQA pendant plusieurs années pour en dégager les tendances (à la hausse ou à la baisse). Il s'agit d'une option intéressante lorsque le comité d'audit connaît le type de courbe (ascendante ou descendante) voulu pour un indicateur, mais qu'il a du mal à établir une cible précise. Pour que cette méthode donne de bons résultats, il doit y avoir une certaine stabilité d'un audit à l'autre.

Élaboration de cibles

Il n'est pas toujours facile de fixer des cibles, surtout quand on commence tout juste à utiliser les IQA et qu'on ne dispose pas de données historiques pour prendre des décisions éclairées. À défaut d'avoir des indicateurs de référence objectifs généralement reconnus, le comité d'audit, la direction et l'auditeur doivent se concerter pour élaborer des cibles raisonnables. Nous vous suggérons, dans l'encadré ci-après, plusieurs sources d'information qui vous faciliteront la tâche. Le [tableau 5](#) contient des exemples de cibles.

Conseils pour l'élaboration de cibles

- Consultez les membres d'autres comités d'audit.
- Demandez à votre cabinet d'audit de vous donner des exemples d'audits comparables au vôtre (taille, niveau de complexité).
- Inspirez-vous des résultats obtenus des audits précédents pour élaborer les cibles du prochain audit.
- Faites des recherches pour savoir s'il existe des indicateurs de référence objectifs.
- Consultez le rapport sur la qualité de l'audit ou le rapport sur la transparence de votre cabinet d'audit pour connaître les indicateurs de référence du cabinet.

TABLEAU 5 : EXEMPLES DE CIBLES POUR L'ÉVALUATION DES IQA

Indicateur	Définition	Exemples de cibles
Expérience de l'équipe de mission	Nombre d'années d'expérience des membres clés de l'équipe de mission	Nombre d'années d'expérience pertinente au niveau de l'équipe de mission (p. ex. au moins 20 ans pour l'associé responsable de la mission et environ 5 ans pour les directeurs)
Roulement des membres de l'équipe de mission	Taux de roulement des membres clés de l'équipe de mission	Taux de roulement maximal au niveau de l'équipe de mission (p. ex. de 5 à 10 % pour les directeurs)
Charge de travail des associés	Information concernant la charge de travail des associés clés de la mission et le nombre de demandes traitées	Cible fondée sur le nombre d'heures moyen que les associés d'audit sont censés consacrer aux audits (p. ex. on attend des associés d'audit qu'ils consacrent en moyenne de 800 à 1 300 heures par année aux missions d'audit, et le budget prévoit que l'associé A consacre 1 000 heures à l'audit de la société X en 201X)
Nombre d'heures consacrées à l'audit par risque	Nombre d'heures consacrées à l'audit pour chaque aspect présentant un risque important	Nombre d'heures ciblé pour un secteur en particulier, selon les données des années précédentes
Calendrier des travaux d'audit	Nombre d'heures consacrées à l'audit par étape (c.-à-d. planification, audit intermédiaire, audit de fin d'exercice)	Quantité de travaux à effectuer avant la fin de l'exercice (p. ex. 60 %)

Indicateur	Définition	Exemples de cibles
Atteinte des jalons importants de l'audit	Échéancier pour l'atteinte des jalons importants de l'audit	Tableau présentant les principales tâches à accomplir et l'échéance à respecter pour chacune (p. ex. approbation du plan d'audit par la personne effectuant la RCQM - faire signer au plus tard le 1 ^{er} novembre 201X)
Livrables de la direction	Respect par la direction des échéances et du niveau de qualité convenus pour les livrables à fournir à l'auditeur	Cibles comportant une échéance et un état d'avancement pour les livrables de la direction, compte tenu du niveau de qualité approprié (p. ex. au moins 90 % des réunions concernant les tests de cheminement, y compris celles où l'on convient des déficiences dans la conception des contrôles et des mesures qui seront prises par la direction, à tenir au plus tard le 30 juin 201X, ou encore la direction respectera, dans une proportion d'au moins 95 %, les échéances convenues pour la communication de ses livrables à l'auditeur, tout en effectuant son travail avec soin)

ANNEXE

Autres sources d'information

Voici d'autres sources d'information sur les IQA.

Document	Date de publication	Description
<u>Projet pilote du CCRC sur les indicateurs de la qualité de l'audit - Rapport définitif</u>	Juin 2018	Ce rapport résume les observations faites par le CCRC dans le cadre de son projet pilote sur les IQA.
<u>Audit Quality Indicators: Journey and Path Ahead du Center for Audit Quality (CAQ)</u>	Janvier 2016	Dans cette publication, le CAQ présente les résultats de son projet pilote sur les IQA, auquel ont participé 30 comités d'audit et 10 cabinets d'audit, et résume les commentaires qu'il a recueillis auprès de présidents de comités d'audit lors de tables rondes.
<u>Guidance to Audit Committees on ACRA's Audit Quality Indicators Disclosure Framework de l'Accounting and Corporate Regulatory Authority (ACRA) de Singapour</u>	Octobre 2015	Ce document décrit les huit IQA autour desquels s'articule le cadre de présentation des IQA de l'ACRA et explique comment le comité d'audit doit les interpréter. L'adoption de ce cadre, qui est destiné aux comités d'audit d'entités cotées à Singapour, est volontaire. Des parties prenantes des comités d'audit et de la profession d'audit ont participé à son élaboration.
<u>Concept Release on Audit Quality Indicators du Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)</u>	Juillet 2015	Ce document de consultation du PCAOB des États-Unis porte sur un jeu de 28 mesures quantitatives proposées pour l'évaluation de la qualité de l'audit. On y décrit : <ul style="list-style-type: none"> • la nature des IQA proposés; • l'utilité de certains de ces IQA; • d'autres IQA possibles; • les utilisateurs potentiels des IQA; • une approche pour la mise en œuvre progressive d'un projet sur les IQA.

Document	Date de publication	Description
<u><i>The CAQ Approach to Audit Quality Indicators du Center for Audit Quality</i></u>	Avril 2014	Voici ce que contient cette publication du CAQ des États-Unis : <ul style="list-style-type: none">• une présentation générale des IQA;• l'approche que propose le CAQ pour la communication des IQA;• une description de la façon dont les IQA potentiels ont été choisis;• un aperçu du projet pilote du CAQ.
<u><i>A Framework for Audit Quality: Key Elements that Create an Environment for Audit Quality du Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance (IAASB)</i></u>	Février 2014	Dans ce document, l'IAASB traite des principaux éléments qui favorisent la qualité de l'audit.



CPA

COMPTABLES
PROFESSIONNELS
AGRÉÉS
CANADA

277, RUE WELLINGTON OUEST
TORONTO (ONTARIO) CANADA M5V 3H2
TÉL. 416 977.3222 TÉLÉC. 416 977.8585
WWW.CPACANADA.CA