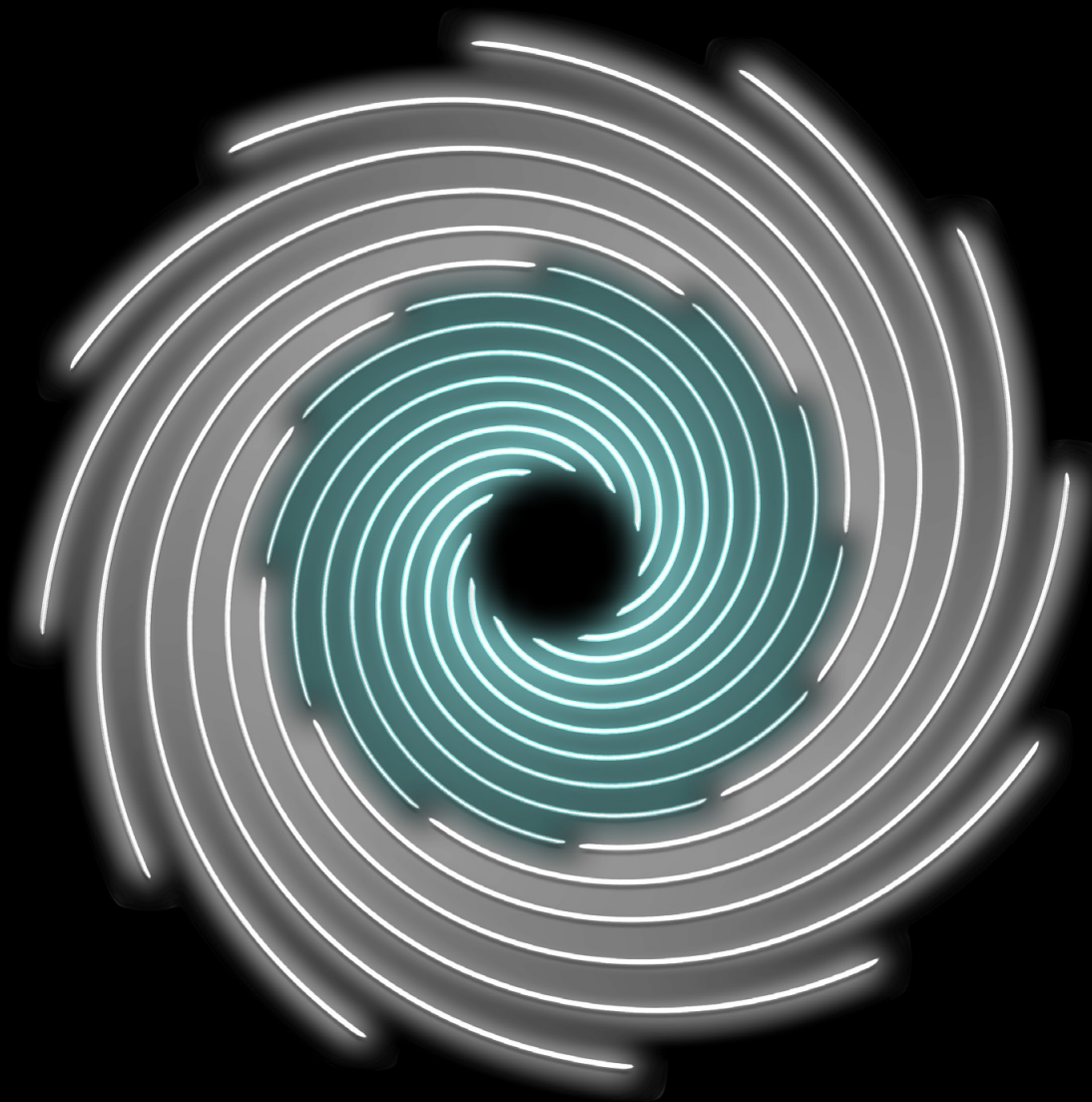




## **Optimiser la valeur des indicateurs de la qualité de l'audit**

Quelques leçons retenues

Institut Deloitte *pour*  
l'innovation et  
la qualité en audit



|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Leçon 1 : Les IQA peuvent déclencher de nouvelles conversations constructives sur la qualité de l'audit              | 3  |
| Leçon 2 : Adapter les IQA accroît leur valeur                                                                        | 3  |
| Leçon 3 : De bons IQA peuvent couvrir beaucoup d'aspects                                                             | 4  |
| Leçon 4 : Sans éléments de comparaison ni analyse qualitative, les IQA ne signifient pas grand-chose                 | 5  |
| Leçon 5 : Le moment, la forme et le contenu du rapport présenté sont déterminants                                    | 6  |
| Leçon 6 : Sachez quoi inclure, quoi exclure et ce qui est requis pour élaborer les IQA                               | 7  |
| Leçon 7 : Sans la participation de la direction, les IQA ne créeront aucune valeur ajoutée                           | 8  |
| Leçon 8 : Votre premier ensemble d'IQA n'est que le point de départ des discussions utiles sur la qualité de l'audit | 9  |
| Notre engagement envers l'utilisation des IQA                                                                        | 11 |

# Évaluation de la qualité de l'audit, un concept apparemment difficile à définir

Depuis quelque temps, on accorde beaucoup d'attention à la façon dont les comités d'audit (CA) évaluent la qualité des travaux de leurs auditeurs. Si le concept de « qualité de l'audit » est sur toutes les lèvres, force est de constater qu'il n'a pas de définition généralement admise. C'est d'ailleurs ce qui explique que cette évaluation pose problème aux entreprises et à leurs CA.

Nous considérons que la qualité de l'audit implique trois éléments : le respect des normes d'audit afin de pouvoir émettre une opinion en bonne et due forme; les innovations à notre démarche d'audit afin de suivre l'évolution des activités et des systèmes de nos clients; et la communication additionnelle d'informations utiles au CA et à la direction afin qu'ils en sachent plus sur leur entreprise à l'issue de notre audit.

La façon dont les CA évaluent la qualité des travaux de leurs auditeurs suscite beaucoup d'intérêt. Nombreux sont ceux qui procèdent à des évaluations annuelles et à des examens complets périodiques; d'autres explorent de nouvelles méthodes, notamment l'évaluation de la qualité en temps réel au moyen d'une méthode axée sur des paramètres, que l'on appelle indicateurs de la qualité de l'audit (ou IQA).

Les IQA ont fait l'objet de recherches par des groupes comme le Centre for Audit Quality (CAQ) et le Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) aux États-Unis. Au Canada, le CCRC a récemment publié un [rapport](#) intermédiaire sur le projet pilote qu'il mène sur les IQA.

Deloitte audite la moitié des entreprises qui participent au projet pilote du CCRC, et certains CA d'autres clients du Cabinet expérimentent aussi les IQA indépendamment du projet pilote. Grâce à toutes ces interactions, nous avons un point de vue pratique sur les IQA.

Le résultat final d'un audit est le rapport d'audit standard. Par conséquent, pratiquement toutes les missions donnent lieu à un rapport identique, ce qui donne peu de précisions sur la qualité de l'audit. Les CA et d'autres personnes au sein de l'entreprise auditée ont toutefois une meilleure visibilité

du processus d'audit grâce à leurs discussions et aux communications écrites officielles avec l'auditeur. C'est à partir de ces interactions que le CA doit évaluer, pour lui-même, la qualité de l'audit. Les IQA doivent justement nous permettre de savoir si l'évaluation subjective des CA peut être pertinemment complétée par des mesures quantitatives.

Les IQA tentent donc de fournir des informations supplémentaires à un CA pour l'aider dans son évaluation de la qualité de l'audit, un concept apparemment difficile à définir. Généralement, de concert avec son auditeur, un CA va déterminer de six à huit IQA qu'il utilisera dans ses propres circonstances. Les IQA sélectionnés sont fréquemment tirés des IQA que le PCAOB et le CAQ ont recensés à l'issue de leurs recherches.

## IQA possibles selon le PCAOB

| Indicateurs de la qualité de l'audit                    |                                                                                   |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Professionnels de l'audit                               |                                                                                   |
| Disponibilité                                           |                                                                                   |
| 1                                                       | Ratio d'utilisation du personnel                                                  |
| 2                                                       | Charge de travail des associés                                                    |
| 3                                                       | Charge de travail des directeurs et du personnel                                  |
| 4                                                       | Ressources techniques en comptabilité et en audit                                 |
| 5                                                       | Personnes possédant des compétences et des connaissances spécialisées             |
| Compétence                                              |                                                                                   |
| 6                                                       | Expérience du personnel d'audit                                                   |
| 7                                                       | Expertise sectorielle du personnel d'audit                                        |
| 8                                                       | Roulement du personnel d'audit                                                    |
| 9                                                       | Quantité de travaux d'audit centralisés dans des centres de services              |
| 10                                                      | Heures de formation par professionnel d'audit                                     |
| Priorité                                                |                                                                                   |
| 11                                                      | Heures d'audit et aspects présentant des risques                                  |
| 12                                                      | Attribution des heures d'audit aux phases de l'audit                              |
| Processus d'audit                                       |                                                                                   |
| Leadership et ton donné par la direction                |                                                                                   |
| 13                                                      | Résultats du sondage indépendant du personnel du cabinet                          |
| Incitatifs                                              |                                                                                   |
| 14                                                      | Cotes de qualité et rémunération                                                  |
| 15                                                      | Honoraires d'audit, travaux d'audit et risque lié au client                       |
| Indépendance                                            |                                                                                   |
| 16                                                      | Conformité aux exigences en matière d'indépendance                                |
| Infrastructure                                          |                                                                                   |
| 17                                                      | Investissement dans les infrastructures appuyant la qualité de l'audit            |
| Suivi et redressement                                   |                                                                                   |
| 18                                                      | Résultats des inspections internes des cabinets d'audit                           |
| 19                                                      | Résultats d'inspection du PCAOB                                                   |
| 20                                                      | Tests des compétences techniques                                                  |
| Résultats de l'audit                                    |                                                                                   |
| États financiers                                        |                                                                                   |
| 21                                                      | Fréquence et incidence des retraitements des états financiers en raison d'erreurs |
| 22                                                      | Fraude et autres manquements en matière d'information financière                  |
| 23                                                      | Déduire la qualité de l'audit des mesures de qualité de l'information financière  |
| Contrôle interne                                        |                                                                                   |
| 24                                                      | Communication opportune des faiblesses du contrôle interne                        |
| Continuité de l'exploitation                            |                                                                                   |
| 25                                                      | Communication opportune des problèmes de continuité de l'exploitation             |
| Communications entre les auditeurs et le comité d'audit |                                                                                   |
| 26                                                      | Résultats des sondages indépendants auprès des membres des comités d'audit        |
| Mise en application et litiges                          |                                                                                   |
| 27                                                      | Tendances dans les procédures d'exécution du PCAOB et de la SEC                   |
| 28                                                      | Tendances dans les litiges privés                                                 |

### De notre expérience des IQA au cours de l'année passée, nous tirons deux conclusions fondamentales :

1. Les IQA élaborés à l'issue d'un examen réfléchi à l'étape de la planification peuvent ajouter une valeur immédiate pendant l'audit, bien avant toute évaluation postérieure à la mission. Ils sont d'autant plus efficaces qu'ils favorisent de nouvelles discussions entre l'auditeur et le CA sur des questions essentielles concernant l'exécution de l'audit.
2. Il est important de faire les choses dans le bon ordre. Ne commencez pas par prendre une liste d'indicateurs possibles dans laquelle vous en choisirez plusieurs qui vous semblent intéressants. Il faut d'abord que l'auditeur et le CA déterminent quels sont, d'après eux, les enjeux décisifs de l'exécution de l'audit; ils pourront ensuite sélectionner ou créer des IQA qui approfondiront l'analyse de ces enjeux.

Pour expliquer concrètement ce que signifient ces deux conclusions, nous vous présentons huit leçons que nous avons retenues.



## Leçon 1

# Les IQA peuvent déclencher de nouvelles conversations constructives sur la qualité de l'audit

Établir les bons IQA peut prendre du temps. Or les CA sont déjà fort occupés, et personne ne souhaite consacrer ses énergies à quelque chose qui n'en vaut pas la peine. La leçon, ici, est qu'il faut cerner les questions ou les préoccupations et, ensuite, choisir ou élaborer des IQA en conséquence.

Une des préoccupations courantes d'un comité d'audit est qu'une trop grande partie des travaux d'audit importants soient faits trop tard pendant l'audit et du risque connexe qu'une « surprise » surgisse à la dernière minute. Ces comités d'audit veulent savoir comment nous éviterons ce risque. Nous leur

avons expliqué que notre programme Étapes importantes exige l'exécution de certaines activités à certaines échéances précises. Généralement, nous convenons avec les CA d'intégrer ces étapes à notre plan d'audit et de présenter un rapport, chaque trimestre, sur l'atteinte de ces étapes.

À l'inverse, notre capacité à mettre en œuvre nos propres plans de travail dépend de la direction et de la transmission en temps opportun des feuilles de travail de soutien d'audit qu'elle doit fournir. Par conséquent, dans le cadre du projet pilote du CCRC, nous avons convenu avec plusieurs

des entreprises participantes qu'un IQA qui nous permet de suivre cette transmission en temps opportun de chaque élément attendu de la direction était essentiel.

Dans les deux cas, l'IQA sélectionné a donné lieu à des conversations constructives. Pourquoi cette situation s'est-elle produite? Quelle réponse a été apportée? Quelle a été l'incidence sur l'audit? Il s'agissait chaque fois de discussions nouvelles, en temps réel et bien avant l'évaluation normale des auditeurs, et qui ont permis d'approfondir la compréhension que chacun avait des subtilités de l'audit.



## Leçon 2

# Adapter les IQA accroît leur valeur

Les premières études sur les IQA laissaient entendre qu'un ensemble idéal d'indicateurs émergerait, et que ces indicateurs seraient utilisés uniformément par tous les cabinets et dans toutes les missions d'audit. Notre expérience nous suggère l'inverse. Le CA et la direction accordent d'autant plus d'importance aux IQA que ces derniers sont adaptés aux spécificités de leur entreprise.

Les CA ne veulent pas gérer de nouvelles responsabilités, synonymes de fardeaux supplémentaires. Ils veulent des informations concises, simples et adaptées susceptibles de générer des discussions éclairantes. Dans un cas précis, nous avons été mis au défi qu'un audit de qualité ne pouvait être réalisé que par des professionnels qui connaissent bien le secteur d'activité de l'entreprise auditée. Plusieurs IQA ont ainsi été

conçus pour évaluer l'expérience sectorielle et la formation connexe de chaque membre de l'équipe de mission.

Il faut être perspicace pour que, dans le cadre de la planification de l'audit, on s'entende sur le bon ensemble d'IQA. Personne ne doit hésiter à proposer des améliorations aux IQA au fil du temps; en fait, c'est exactement ce à quoi s'attendent les participants à mesure que l'entreprise et l'audit évoluent.



## Leçon 3

# De bons IQA peuvent couvrir beaucoup d'aspects

Quand un CA établit des IQA adaptés à sa situation particulière, il doit absolument tenir compte de tous les aspects importants de l'évaluation de la qualité de l'audit.

Sélectionner les IQA les plus utiles nécessite un examen réfléchi. Nous suggérons de commencer par penser aux aspects de l'audit qui, selon

le CA, méritent le plus d'attention.

Ensuite, une fois que ces aspects sont choisis, il faut considérer les questions particulières qui doivent être discutées.

Le tableau suivant fait le lien entre les aspects importants et les questions particulières qui peuvent guider le choix et l'élaboration des IQA.

| Aspect de la qualité de l'audit                                                                                        | Exemples de sujets d'intérêt pour le CA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Performance générale du cabinet d'audit                                                                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• Quelle est l'expérience du cabinet dans le secteur d'activité de l'entreprise?</li><li>• Quelle est la spécialisation du cabinet dans les aspects à fort risque? Qui sont les principaux spécialistes? Quelle est l'incidence de leur expertise sur l'audit?</li><li>• Quels sont les antécédents du cabinet en matière de qualité de l'audit?</li></ul>                                                                                                                 |
| Capacités de l'équipe de mission                                                                                       | <ul style="list-style-type: none"><li>• Quelle expérience les membres de l'équipe de mission ont-ils de l'audit de notre entreprise?</li><li>• Quelles sont les autres affectations des membres de l'équipe, particulièrement pendant les périodes importantes de l'année?</li></ul>                                                                                                                                                                                                                             |
| Qualité de l'exécution de l'audit                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Quelle part de l'audit sera consacrée aux secteurs à risque dont le CA a discuté avec l'équipe de mission?</li><li>• Quelles tâches importantes doivent être accomplies et quelles échéances doivent être respectées au cours de l'audit pour assurer une exécution efficace et éviter les surprises?</li><li>• Quelles échéances importantes la direction doit-elle respecter pour que l'équipe de mission dispose de la documentation de soutien nécessaire?</li></ul> |
| Évaluation des résultats du processus de fin d'exercice (rapports financiers de la direction et travaux des auditeurs) | <ul style="list-style-type: none"><li>• Comment le moment de la présentation de l'information sur les faiblesses ou les déficiences du contrôle interne a-t-il une incidence sur la capacité du CA à faire son travail?</li><li>• Combien d'ajustements ont été déclenchés par les conclusions de l'auditeur? Combien d'éléments non ajustés ont été présentés dans le rapport?</li></ul>                                                                                                                        |

Conçu de cette façon, un portefeuille relativement petit d'IQA peut permettre à un CA de couvrir tous les aspects sur lesquels il souhaite mettre l'accent.





## Leçon 4

# Sans éléments de comparaison ni analyse qualitative, les IQA ne signifient pas grand-chose

La première fois que l'on voit le résultat d'un IQA, on se demande « et alors? ». Par exemple, prenons un IQA qui indique que 32 % des travaux d'audit planifiés ont été réalisés avant la date de fin d'exercice; sans analyse qualitative, ce chiffre a actuellement peu de signification.

Il faut d'abord un élément de comparaison. Pour ce même exemple, l'IQA est plus utile si vous savez que l'année passée, la même mesure au même moment était de 25 %, et que l'objectif pour l'exercice considéré est de 40 %. La conversation devient même plus intéressante lorsque nous décrivons la perspective de notre cabinet selon laquelle l'amélioration optimale de la qualité de l'audit se produit pour cet émetteur en particulier lorsque cet AQI est de 45 % ou plus.

Ensuite, il faut pousser l'analyse plus loin. Par exemple, pourquoi l'objectif était-il inférieur à 45 %? Qu'est-ce qui explique que le résultat réel est inférieur à l'objectif? Comment les travaux en retard sont-ils rattrapés?

Si le rattrapage nécessite l'affectation de nouveaux membres à l'équipe, ces membres ont-ils de l'expérience du secteur? Quelle sera l'incidence? Une telle analyse met en évidence l'interdépendance des différents éléments de la qualité de l'audit et permet au CA de constater l'intégration des décisions qu'il faut prendre pour la planification et l'exécution de l'audit.

Il sera tentant de vouloir connaître la norme du secteur pour un IQA donné, ou de faire des comparaisons avec les mesures d'autres audits. Résistez à cette tentation. Chaque mission est unique et dépend de nombreux facteurs, y compris les circonstances et les processus de gestion propres à l'entreprise auditée. Les meilleurs comparateurs sont les missions précédentes réalisées dans le cadre de ce même audit ainsi que les cibles des IQA sélectionnés, convenues avec le CA.

Connaître l'objectif — qui doit être le fruit d'une discussion entre l'auditeur, le comité d'audit et la direction — est essentiel à l'évaluation des résultats d'un IQA.



## Leçon 5

# Le moment, la forme et le contenu du rapport présenté sont déterminants

Nous avons déjà mentionné que les CA ont peu de temps à accorder à la présentation de nouvelles informations comme les IQA. Mais, selon notre expérience, la planification rigoureuse du calendrier des discussions sur les IQA durant l'exercice permet de gérer efficacement cette contrainte de temps. En fait, on peut tirer le meilleur parti de l'ordre du jour d'un CA lorsque des livrables de haute qualité sont disponibles et que ceux-ci traduisent la présentation réfléchie des IQA, y compris des commentaires et des analyses conçus pour alimenter une discussion utile.

Par exemple, pour une entreprise dont l'exercice se termine en décembre, une équipe de mission a profité de la réunion du CA tenue en août pour proposer certains IQA avec la direction. Leur choix se fondait sur une discussion antérieure avec le CA et la direction traitant des aspects les plus importants pour eux. On a ensuite comparé ces IQA à la liste des IQA proposés par le PCAOB et le CAQ. Enfin, le comité d'audit et la direction ont approuvé ces IQA pour l'exercice considéré.

Au cours de la réunion de novembre, les comparateurs cibles pour les IQA ont été présentés et certains indicateurs de rendement intermédiaires qui étaient disponibles à ce moment. Ensuite,

lors de la première réunion du nouvel exercice, les leçons apprises et certaines idées d'amélioration pour l'audit de l'exercice suivant ont été présentés.

Bien sûr, tous les CA ne fonctionnent pas de cette manière. Dans un cas, on nous a demandé de nous concentrer sur l'exécution de l'audit et de ne présenter les IQA de fin d'exercice qu'à la réunion suivant la présentation du rapport. Dans cette situation, ce processus a laissé plus de temps pour effectuer une analyse réfléchie des IQA et recueillir des données parallèles auprès des auditeurs des composantes dans d'autres pays.

Selon le cas, l'IQA peut être présenté au CA tous les trimestres, une fois par année lors de la planification de l'audit ou chaque année après la réalisation de l'audit. Il n'est pas nécessaire de couvrir tous les IQA durant chaque réunion du CA. Mais, lorsqu'un IQA est présenté, tous les commentaires qui peuvent aider les participants à cette réunion à tirer le maximum de la discussion doivent l'accompagner.





## Leçon 6

# Sachez quoi inclure, quoi exclure et ce qui est requis pour élaborer les IQA

Il arrive fréquemment qu'un audit consolidé porte sur plus d'un pays ou plus d'une entreprise. En général, on s'attend à ce que les IQA soient mesurés à un niveau consolidé. Toutefois, si votre groupe consolidé emploie plusieurs auditeurs, il se peut que les informations fiables provenant de chaque pays et chaque entité ne soient pas disponibles (en temps opportun, voire pas du tout), ou que le coût pour réunir ces informations soit trop élevé.

Par exemple, les données qui ne concernent que le Canada peuvent être les plus faciles à obtenir, du moins dans un premier temps, pour les audits mondiaux d'envergure. Dans d'autres cas, certaines missions d'audit mondiales peuvent inclure des audits légaux réalisés dans un pays uniquement pour répondre à des objectifs locaux et qui ne sont pas réalisés à l'appui de l'opinion de l'auditeur sur l'information consolidée. Dans une telle situation, il faudrait déterminer si les informations sur l'audit légal local (heures consacrées à l'audit, composition de l'équipe d'audit, etc.) devraient être incluses ou exclues des calculs des IQA consolidés.

Les CA avec lesquels nous avons collaboré souhaitaient des IQA pertinents et la mise en place d'un

processus efficace permettant de les réunir sans alourdir la tâche de la direction ni celle de l'auditeur. Parfois, nous avons convenu de reporter la mesure de certains IQA au cours de leur exercice pilote, compte tenu du rapport coûts-avantages. Ainsi, un IQA proposé, bien qu'il ait été jugé important, n'a pas été pris en considération, car on a estimé qu'il était trop difficile de réunir les informations nécessaires à sa formulation.

En raison de leur nature, les IQA sont faits sur mesure. En général, qu'ils soient calculés par la direction ou par l'auditeur, ils ne découlent pas naturellement des rapports générés par le système.

D'où l'importance de comprendre la portée et le coût des IQA convenus, de reconnaître leurs limites et d'agir en conséquence. Si vous estimez que la discussion sur l'IQA n'est pas pertinente, dites-le.



## Leçon 7

# Sans la participation de la direction, les IQA ne créeront aucune valeur ajoutée

Avant qu'un audit puisse être entrepris, la direction doit s'acquitter de ses responsabilités en matière de contrôle interne et d'information financière. Elle doit aussi fournir les documents aux auditeurs et discuter avec eux pour les aider à réunir les éléments probants. L'échéancier de ces activités doit être planifié de manière à ce qu'il cadre avec les exigences de l'auditeur, afin que l'audit puisse être réalisé dans les délais prescrits pour la production de son rapport. Nous désignerons cet ensemble intégré d'activités sous le terme d'« interaction de l'audit ».

Les incidences liées à l'élaboration d'IQA utiles, à la collecte des données connexes et à l'analyse de ces données se répercuteront tout au long de l'interaction de l'audit, de la planification initiale à l'archivage officiel du dossier. Et ce, peu importe qu'un IQA mesure certains aspects de la performance de l'auditeur ou évalue la contribution de la direction à l'audit.

Les discussions peuvent porter sur un vaste éventail de sujets — l'exploration de la cause du résultat d'un IQA en particulier, les mesures nécessaires

pour y répondre, ou le fait que des changements au processus d'audit s'imposent à l'exercice suivant. Ces conversations sont incomplètes sans la participation sérieuse de la direction et sa volonté de consacrer du temps pendant l'audit pour développer les IQA. En effet, il arrive souvent que la progression dans l'atteinte des objectifs en matière de qualité de l'audit qui ont été fixés lors d'une discussion portant sur un IQA dépende en partie de l'intention de la direction d'aider à améliorer les processus d'audit et d'information financière.





## Leçon 8

# Votre premier ensemble d'IQA n'est que le point de départ des discussions utiles sur la qualité de l'audit

Une expérience positive avec les IQA lors du premier exercice n'est pas un gage de succès pour les exercices subséquents. Un ensemble solide d'IQA doit évoluer avec le CA, l'auditeur, la direction et l'entreprise. Des changements apportés aux activités, aux systèmes ou à la direction de l'entreprise peuvent même nécessiter l'élaboration de nouveaux IQA, tout comme la nomination d'un nouvel associé responsable de la mission ou des changements survenus dans les pays où a lieu l'audit. S'ils évoluent chaque année avec les circonstances, les IQA demeureront pertinents et

continueront d'ajouter de la valeur au processus d'audit.

N'oubliez pas que même si les conversations sur l'IQA peuvent véritablement fournir des informations précieuses sur la qualité de l'audit, ce ne sont pas les seules sources d'information. Demandez à votre auditeur quels autres outils sont à sa disposition pour vous aider dans votre évaluation. Par exemple, nous avons [publié le premier rapport canadien sur la qualité de l'audit](#) produit par un cabinet d'audit, qui décrit nos aspirations en matière de qualité, les

investissements que nous faisons pour assurer la qualité et les progrès que nous avons réalisés.

Enfin, il ne faut jamais sous-estimer la valeur d'une conversation franche et directe avec votre associé responsable de la mission. Que cette conversation ait lieu en privé avec le président du CA, durant la réunion du CA ou au cours d'une séance à huis clos, nous croyons que rien ne peut remplacer un dialogue direct concernant les domaines qui, de l'avis du comité d'audit, sont essentiels à la qualité de l'audit.



# Exemple de présentation d'IQA

Le tableau suivant montre l'entente de présentation des IQA conclue entre un comité d'audit fictif et son auditeur. Ce plan de match remplit plusieurs fonctions : déterminer quels IQA seront suivis, expliquer pourquoi ils sont importants, indiquer le moment où ils feront l'objet d'une discussion et préciser ce à quoi ils seront comparés. N'oubliez pas que lorsqu'ils sont présentés et qu'ils font l'objet d'une discussion, tous les IQA doivent être accompagnés d'une analyse réfléchie des facteurs expliquant leur résultat et des autres mesures qui pourraient devoir être prises par l'auditeur ou la direction.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Bilan en matière de qualité</p> <p><b>Question :</b> Quels ont été les commentaires sur les dossiers sélectionnés durant l'inspection du cabinet.</p> <p><b>IQA :</b> Résultats d'inspection publiés</p> <p><b>Échéancier :</b> Présentation lors de la planification de l'audit</p> <p><b>Comparateur :</b> Résultats de l'exercice précédent</p>                                                                                | <p><b>2</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Équipe de mission</p> <p><b>Question :</b> Dans quelle mesure l'audit est-il réalisé par des spécialistes?</p> <p><b>IQA :</b> Ratio heures travaillées par les spécialistes/heures totales</p> <p><b>Échéancier :</b> Présentation de l'attribution des ressources prévue lors de la planification de l'audit; présentation de l'attribution réelle à la fin de l'exercice</p> <p><b>Comparateur :</b> Plan</p> | <p><b>3</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Exécution de l'audit</p> <p><b>Question :</b> Les travaux d'audit sont-ils effectués assez tôt?</p> <p><b>IQA :</b> Pourcentage des heures d'audit effectuées chaque trimestre</p> <p><b>Échéancier :</b> Présentation chaque trimestre</p> <p><b>Comparateur :</b> Plan de l'exercice considéré et chiffres réels de l'exercice précédent</p>                                                             | <p><b>4</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Soutien de la direction à l'égard de l'audit</p> <p><b>Question :</b> La direction présente-t-elle les livrables en temps opportun?</p> <p><b>IQA :</b> Proportion des documents présentés en retard; nombre de jours de retard</p> <p><b>Échéancier :</b> Présentation chaque trimestre</p> <p><b>Comparateur :</b> Cibles établies tout au long de la discussion</p> |
| <p><b>5</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Exécution de l'audit</p> <p><b>Question :</b> Dans quelle mesure l'audit se concentre-t-il sur les aspects comportant un risque?</p> <p><b>IQA :</b> Proportion du nombre total d'heures consacrées aux aspects comportant un risque, par risque</p> <p><b>Échéancier :</b> Présentation du plan lors de la planification de l'audit; présentation des chiffres réels à la fin de l'exercice</p> <p><b>Comparateur :</b> Plan</p> | <p><b>6</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Résultats de fin de l'exercice</p> <p><b>Question :</b> Que nous disent les éléments non ajustés?</p> <p><b>IQA :</b> Analyse (nombre et montant) par domaine de l'information financière et cause fondamentale</p> <p><b>Échéancier :</b> Fin de l'exercice</p> <p><b>Comparateur :</b> Aucune concentration par domaine ni par cause fondamentale</p>                                                          | <p><b>7</b></p> <p><b>Évaluation :</b> Résultats de fin d'exercice</p> <p><b>Question :</b> Dans quelle mesure notre connaissance des déficiences du contrôle est-elle à jour?</p> <p><b>IQA :</b> Nombre de déficiences du contrôle à la fin de l'exercice, avec le moment de leur présentation initiale au comité d'audit</p> <p><b>Échéancier :</b> Fin de l'exercice</p> <p><b>Comparateur :</b> Présentations tout au long de l'exercice</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



# Notre engagement envers l'utilisation des IQA

Nous voulons aider les CA dans leur évaluation de la qualité de l'audit. C'est pourquoi nous nous engageons à prendre deux mesures précises :

## 1. Publier les IQA du Cabinet

Dans notre rapport annuel sur la qualité de l'audit, publié à l'automne suivant la fin du cycle d'inspection annuel, nous publierons plusieurs IQA à l'échelle du Cabinet destinés à notre pratique canadienne d'audit des sociétés ouvertes.

## 2. Travailler avec les CA sur des IQA propres à la mission

Si les CA de nos clients souhaitent explorer les IQA, nous accepterons volontiers d'entreprendre des discussions sur la manière dont ces derniers peuvent être utilisés. Chaque situation exigera une évaluation de la façon dont les IQA profiteront à cet audit, et de la capacité de l'équipe de mission à ajouter l'élaboration et l'analyse des IQA à sa charge de travail.



# L'étape suivante

Nous explorons plusieurs aspects des IQA. Ce résumé des leçons que nous avons apprises jusqu'à maintenant à propos de l'utilisation des IQA est le premier d'une série de trois points de vue sur les IQA que nous envisageons de publier.

Pendant que vous réfléchissez à la manière dont les IQA pourraient être utilisés efficacement dans votre audit, nous travaillerons sur deux autres sujets :

L'audit annuel est une partie fondamentale du processus selon lequel une société ouverte s'acquitte de son obligation légale de présenter ses résultats financiers. La préparation des états financiers et l'approbation du rapport annuel sont également importantes. La direction, le CA et le cabinet d'audit jouent tous un rôle essentiel dans le maintien de l'intégrité de ce processus et de la qualité de l'audit.

Dans la prochaine partie de cette série sur les IQA, nous voulons faire part de nos observations sur la manière dont la direction et les comités d'audit contribuent spécifiquement à la qualité de l'audit.

Nous avons également réfléchi à la manière d'évaluer les audits tout au long de leur progression afin de pouvoir réorienter nos efforts au besoin. Nous comptons nous appuyer sur cette capacité pour répondre aux attentes du CCRC selon lesquelles nous devons « relever [nos] principaux contrôles au sein de [nos] systèmes d'assurance qualité et établir des mesures permettant de suivre et d'évaluer leur efficacité<sup>1</sup> ».

La troisième partie de cette série sur les IQA décrira notre réflexion sur ce sujet de premier plan.

<sup>1</sup> CCRC, Rapport 2016 sur les inspections des Quatre Grands, novembre 2016.  
[http://www.cpab-ccrc.ca/Documents/Annual%20Reports/CPAB\\_2016\\_Big\\_Four\\_Inspections\\_Report\\_FR.pdf](http://www.cpab-ccrc.ca/Documents/Annual%20Reports/CPAB_2016_Big_Four_Inspections_Report_FR.pdf).  
Consulté le 10 avril 2017.

# Personne-ressource



## **Richard Olfert**

Associé directeur, Gestion des risques,  
de la qualité et de la réglementation  
rolfert@deloitte.ca  
204-944-3637

# Deloitte.

## **deloitte.ca**

Deloitte, l'un des cabinets de services professionnels les plus importants au Canada, offre des services dans les domaines de la certification, de la fiscalité, de la consultation et des conseils financiers. Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l., société à responsabilité limitée constituée en vertu des lois de l'Ontario, est le cabinet membre canadien de Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte désigne une ou plusieurs entités parmi Deloitte Touche Tohmatsu Limited, société fermée à responsabilité limitée par garanties du Royaume-Uni, ainsi que son réseau de cabinets membres dont chacun constitue une entité juridique distincte et indépendante. Pour obtenir une description détaillée de la structure juridique de Deloitte Touche Tohmatsu Limited et de ses sociétés membres, voir [www.deloitte.com/ca/apropos](http://www.deloitte.com/ca/apropos).

© Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l. et ses sociétés affiliées.

Conçu et produit par le Service de conception graphique de Deloitte, Canada. 17-4813V