

## Nouvelle norme publiée par le conseil des normes d'audit et de certification de CPA Canada : NCME 2400, *Nouvelle norme sur les missions d'examen*

La Norme canadienne de missions d'examen (NCME) 2400, *Missions d'examen d'états financiers historiques* s'applique aux périodes closes à compter du 14 décembre 2017 (son adoption par anticipation n'est pas autorisée).



### Pourquoi cette nouvelle norme d'examen?

Cela fait une trentaine d'années que les normes sur les missions d'examen ont été mises à jour. Or, les besoins du marché à l'égard de ces normes et leur utilisation ont considérablement évolué.

La nouvelle norme a donc été rédigée pour répondre aux besoins en constante évolution des utilisateurs des états financiers, pour refléter les meilleures pratiques régissant la réalisation des missions d'examen et pour clarifier les notions ainsi que les principes qui se rapportent à la réalisation de missions d'examen dans un contexte canadien.



### Qu'est-ce que cela signifie?

La NCME 2400 a été élaborée afin d'être autonome. Les notions de certification applicables ont été intégrées à même la norme, ce qui donne lieu à des changements importants, ainsi qu'à des exigences qui étaient absentes des normes d'examen existantes.



### Sujet



### Nouvelles exigences

#### Modifications importantes

Seuil de signification	Nous sommes désormais tenus de déterminer le seuil de signification.
Compréhension de l'entité	Nous devons maintenant identifier les postes des états financiers susceptibles de comporter des anomalies significatives et concevoir des procédures en réponse à ces risques. Nous demanderons davantage d'informations à la direction afin d'acquérir une compréhension plus étendue et approfondie. Notre documentation sera donc plus détaillée qu'auparavant.
Anomalies	Nous cumulerons toutes les anomalies, nous les signalerons à la direction et nous demanderons à celle-ci de les corriger. La direction devra fournir une déclaration écrite confirmant que toutes les anomalies non corrigées sont non significatives.
Rapport du professionnel en exercice	Le format du nouveau rapport définit beaucoup plus clairement les responsabilités de la direction et du professionnel. La nouvelle norme exige de considérer l'inclusion de l'un des paragraphes suivants : <ul style="list-style-type: none"><li>• un paragraphe d'observations pour attirer l'attention du lecteur sur un aspect important des états financiers ou des informations fournies;</li><li>• un paragraphe sur d'autres points pour attirer l'attention du lecteur sur une question liée à l'examen.</li></ul>

La liste ci-dessus n'est pas exhaustive. La NCME 2400 contient également des exigences beaucoup plus détaillées sur certains aspects déjà couverts par les normes d'examen existantes.



## Quels sont les coûts liés à la nouvelle norme?

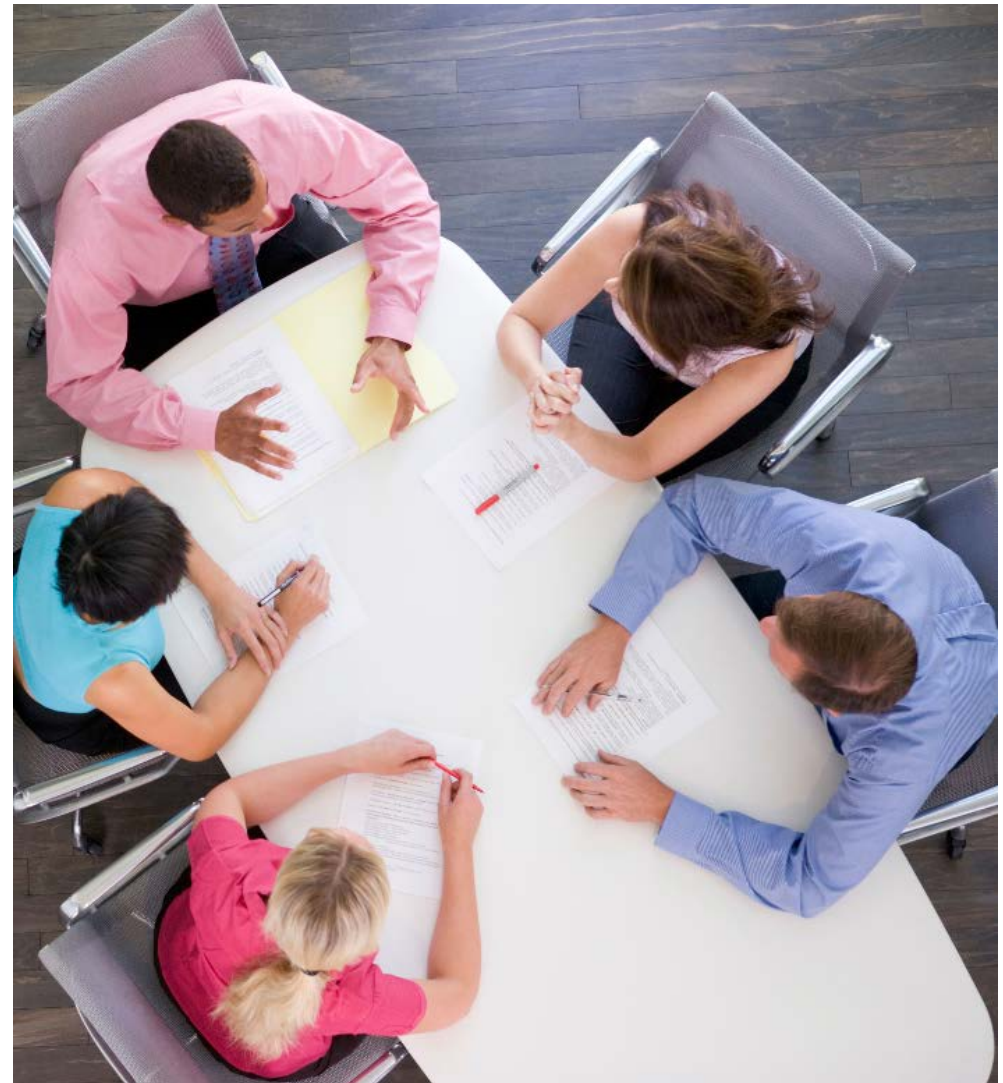
La NCME 2400 se veut une norme beaucoup plus exhaustive que les normes d'examen existantes.

Compte tenu de l'analyse plus rigoureuse à effectuer, des efforts préparatoires plus importants seront nécessaires en vue du processus d'examen de fin d'exercice. Toutefois, grâce à ces améliorations, les utilisateurs des états financiers auront accès à des observations sur l'entité qui seront plus judicieuses que celles formulées à l'issue d'examens antérieurs.

Compte tenu des efforts accrus déployés pour appliquer cette nouvelle norme en vue de présenter de l'information plus pertinente, nous devons nous attendre à l'augmentation de certains coûts liés aux missions d'examen.

Du point de vue de la direction, la réalisation d'un examen selon la NCME 2400 aura vraisemblablement les incidences suivantes :

- Des demandes d'informations plus détaillées et une analyse plus poussée à l'égard de certains éléments particuliers relevés dans les états financiers qui sont plus susceptibles de présenter des anomalies significatives.
- Des demandes supplémentaires se rapportant aux relations ou opérations avec des parties liées, à la fraude et à la non-conformité aux textes légaux et réglementaires, à la continuité de l'exploitation et à l'utilisation de travaux réalisés par d'autres personnes.
- Des demandes précises à l'intention de la direction pour qu'elle corrige toutes les erreurs cumulées pendant l'examen.
- Une communication plus étendue et plus explicite avec la direction ainsi qu'avec les responsables de la gouvernance.



**Nous collaborerons avec vous pour garantir une transition en douceur et nous rencontrerons les membres de votre équipe en vue d'assurer une préparation adéquate.**