

Comité d'audit en bref

Choisir un sujet

- 2 Initiative du PCAOB relative aux IQA

- 3 Projet du CAQ sur les IQA
- Communication entre le comité d'audit et l'auditeur indépendant
- Indicateurs de la qualité de l'audit recommandés par le CAQ

- Projet pilote sur l'approche du CAQ

- 4 Indicateurs de performance internes de Deloitte

- 5 Conclusion

- 5 Autres ressources de Deloitte

Les IQA : pour des paramètres de mesure de la qualité de l'audit



L'idée d'établir des paramètres de mesure de la qualité de l'audit qui pourraient être utilisés dans le cadre du processus d'audit par les parties prenantes – y compris les comités d'audit – fait l'objet de discussions depuis au moins 2008, soit l'année où elle a été mise de l'avant par le Advisory Committee on the Auditing Profession du Trésor américain. L'année 2015 s'annonce décisive, puisque plusieurs projets visant à déterminer si de tels paramètres (souvent appelés indicateurs de la qualité de l'audit ou IQA) pouvaient être élaborés sont en cours.

Depuis quelques années, le PCAOB travaille sur un document de consultation dans le but d'obtenir des commentaires sur une possible approche. Le Center for Audit Quality (CAQ) a également obtenu les points de vue de parties prenantes issues de la profession, de comités d'audit et d'ailleurs. De plus, les méthodes visant l'amélioration de la qualité de l'audit font l'objet d'une attention accrue à l'échelle internationale, à preuve des projets comme le [Framework for Audit Quality](#) du Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance (IAASB).

Ces projets visent à faire en sorte que toutes les parties prenantes du processus d'audit soient au fait des éléments fondamentaux qui contribuent à la qualité de l'audit, qu'elles s'entendent sur ces éléments, et qu'un dialogue productif soit enclenché entre les diverses parties prenantes sur les façons de contribuer à l'amélioration de la qualité de l'audit.

Initiative du PCAOB relative aux IQA

Le bureau de recherche et d'analyse du PCAOB s'affaire à élaborer un ensemble de paramètres qui, selon lui, permettrait de décrire plus clairement ce qui constitue un audit de grande qualité. Le PCAOB a discuté de divers aspects de son projet avec deux de ses groupes, soit le Standing Advisory Group (SAG) et le Investor Advisory Group (IAG).

Dans le cadre de son projet lié aux IQA, le PCAOB s'est concentré sur l'identification des indicateurs qui seraient utiles pour diverses parties prenantes potentielles, dont les membres de comités d'audit. La liste initiale du PCAOB, qui comprenait plus de 80 IQA, a été raccourcie de façon importante, surtout sur la base des commentaires formulés par les groupes consultatifs¹. Les IQA retenus par le PCAOB comprennent des mesures globales pour les cabinets d'audit – y compris leurs sociétés affiliées et réseaux mondiaux – ainsi que des mesures spécifiques pour les missions d'audit. Bien qu'il n'ait pas proposé formellement ni finalisé sa liste d'indicateurs, le PCAOB a classé dans les catégories générales suivantes les IQA qui ont été analysés dans le cadre de ce processus :

Données opérationnelles	Processus	Résultats
<ul style="list-style-type: none"> • Charge de travail des associés • Charge de travail du personnel • Composition de l'équipe d'audit • Expérience professionnelle • Formation continue • Supervision et revue 	<ul style="list-style-type: none"> • Ton donné par la direction • Gestion du personnel • Évaluation des risques et réponses • Information et communications • Activités de contrôle • Surveillance 	<ul style="list-style-type: none"> • États financiers fiables, y compris les informations y afférentes • Assurance sur le contrôle interne • Avertissements relatifs à la continuité de l'exploitation • Communications solides avec le comité d'audit²

Ces éléments constitueront probablement le fondement de l'approche du PCAOB. Ils reflètent son point de vue selon lequel le contexte dans lequel les travaux sont effectués, les processus suivis et les résultats communiqués ont un effet important sur la qualité de l'audit et doivent être surveillés attentivement.

Dans le cadre d'une [discussion](#) tenue lors d'une réunion du SAG, le PCAOB a indiqué que chaque IQA sera probablement formulé en termes quantitatifs. Même les éléments qui semblent subjectifs pourraient être convertis en mesures pouvant être quantifiées afin d'accroître leur utilité, par exemple dans le cadre de sondages. En fait, un IQA spécifique refléterait les résultats d'un sondage auprès des membres de comités d'audit concernant la qualité des communications reçues de la part des cabinets d'audit.

Le PCAOB prévoit publier un document de consultation en 2015 afin d'obtenir davantage de commentaires sur son projet d'IQA. Nous croyons que la publication comprendra jusqu'à 30 IQA potentiels³, mais n'indiquera pas précisément à qui chaque IQA doit être présenté, ni sous quelle forme⁴. Le PCAOB a indiqué que le document de consultation comprendra probablement un appel à commentaires sur les façons d'épurer davantage la liste des IQA potentiels et la forme que pourrait prendre le programme d'IQA (p. ex. discussion volontaire ou obligatoire avec le comité d'audit ou divulgation publique). Le PCAOB a indiqué que les prochaines étapes consisteront à continuer de solliciter des commentaires et à élaborer des modèles pour tester les IQA potentiels.

Mon point de vue

« À titre de nouvelle chef de la direction de Deloitte élue, et forte d'une longue expérience au service de sociétés ouvertes, j'ai le privilège d'interagir avec de nombreux membres de comités d'audit, ce qui me permet de bien comprendre le rôle crucial de surveillance que jouent les comités d'audit dans notre système fondé sur les marchés financiers. Chez Deloitte, nous reconnaissons l'importance des indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) et nous sommes engagés à travailler de concert avec les autorités de réglementation et d'autres parties prenantes importantes pour atteindre notre objectif commun, soit réaliser des audits de la plus grande qualité. Nous croyons que les IQA peuvent aider les comités d'audit à remplir leur rôle primordial en matière de gouvernance, c'est-à-dire surveiller la qualité de l'audit. »



Catherine M. Engelbert
*Chef de la direction,
 Deloitte LLP aux
 États-Unis*

1 [Commentaires](#) par Greg Jonas, administrateur, PCAOB Office of Research and Analysis, 10 décembre 2013.

2 Discussion lors d'une réunion du SAG du PCAOB sur les IQA, 15-16 mai 2013.

3 Discussion lors d'une réunion du SAG du PCAOB sur les IQA – mise à jour, 14 novembre 2013.

4 Discussion lors d'une réunion du SAG du PCAOB, *Initiatives to Improve Audit Quality—Root Cause Analysis, Audit Quality Indicators, and Quality Control Standards*, 24-25 juin 2014.

Projet du CAQ sur les IQA

En prévision de la publication du document de consultation du PCAOB, Deloitte et d'autres cabinets ont travaillé en collaboration avec le CAQ afin de définir le point de vue de la profession concernant :

- la façon la plus utile de communiquer les IQA
- le public cible des communications sur les IQA
- les IQA qui pourraient être les plus pertinents et les plus utiles pour l'évaluation de la qualité de l'audit.

Le document [CAQ Approach to Audit Quality Indicators](#), publié en avril 2014, donne le point de vue du CAQ sur les sujets suivants : 1) les circonstances et le contexte entourant la discussion sur les IQA; 2) une approche suggérée pour communiquer les IQA; 3) l'identification d'un ensemble d'IQA potentiels; 4) une vue d'ensemble du projet pilote du CAQ.

Communication entre le comité d'audit et l'auditeur indépendant

Les communications sur les IQA avec le comité d'audit, qui joue le rôle de principal superviseur de l'auditeur indépendant, constituent un élément fondamental de l'approche proposée par le CAQ. Le CAQ a fait savoir que le dialogue entre l'auditeur et le comité d'audit au sujet des IQA pourrait être centré sur les éléments clés de l'audit et renforcer les connaissances du comité sur les facteurs qui touchent directement la qualité de l'audit.

Le CAQ a ajouté qu'une bonne communication au sujet des IQA pour les missions pourrait entraîner la mise en œuvre de mesures qui mènent à des améliorations de la qualité et aider les membres du comité à mieux évaluer le cabinet dans son ensemble et l'équipe de mission. Par ailleurs, des communications régulières sur ces sujets pourraient aider le comité à comprendre les modifications d'un exercice à l'autre et à évaluer l'efficacité des efforts déployés pour atténuer les lacunes en matière de rendement.

Indicateurs de la qualité de l'audit recommandés par le CAQ

Pour établir un ensemble d'IQA potentiels, le CAQ a évalué un grand nombre d'IQA. La liste a ensuite été raccourcie pour inclure seulement les éléments qui, selon le CAQ, pourraient fournir aux comités d'audit une meilleure compréhension des équipes de mission, des cabinets d'audit et de la qualité de l'audit. Le CAQ a réparti ses IQA potentiels dans les quatre catégories suivantes :

- Leadership du cabinet et ton donné par la direction** – Les leaders doivent se concentrer sur la qualité de l'audit, l'indépendance et l'objectivité, les contrôles et le respect des normes et des exigences.
- Connaissances, expérience et charge de travail de l'équipe de mission** – Les professionnels doivent s'appuyer sur une préparation, des expériences et les ressources requises pour assurer la qualité de l'audit. Les IQA pourraient comprendre les éléments suivants :
 - Connaissance et expérience des principaux membres de l'équipe de mission
 - Exigences du cabinet d'audit en matière de formation
 - Tendances relatives aux heures consacrées à la mission et au calendrier connexe
 - Affectation des ressources par aspect comportant un risque important
 - Participation de spécialistes et de membres du personnel des Services nationaux pour les aspects comportant un risque important
 - Charge de travail des principaux membres de l'équipe de mission
- Surveillance** – Il devrait y avoir une confirmation que les processus de contrôle de la qualité appropriés ont été mis en place afin d'évaluer le travail de l'auditeur. Les IQA pourraient inclure les éléments suivants :
 - Constatations tirées de l'inspection interne
 - Constatations de l'inspection du PCAOB
- Rapport de l'auditeur** – Il est important que les rapports d'audit soient exacts et délivrés en temps opportun; par ailleurs, toutes les communications de l'auditeur doivent être efficaces et ciblées de façon appropriée. Les IQA pourraient inclure le nombre de rapports de l'auditeur réunis en raison de retraitements ou retirés.

Dans son document de travail, le CAQ a insisté sur le fait que les IQA ne prendront tout leur sens que s'ils sont mis en place dans le contexte d'une discussion approfondie, dans le cadre de réunions ou de communications écrites. Les raisons

à l'appui de certains résultats des IQA, ou de modifications des IQA, pourraient ne pas être comprises si seules les données brutes sont présentées.

Les catégories dans lesquelles sont classées les recommandations du CAQ diffèrent légèrement de l'approche du PCAOB, mais s'appuient sur un principe général similaire. Les problèmes relevés au niveau de la mission et du cabinet sont pris en considération, tout comme les mesures basées sur les intrants, les processus et les mesures basées sur les extrants relatifs à l'audit.

Projet pilote sur l'approche du CAQ

L'utilité de l'approche du CAQ est actuellement étudiée au sein de certains cabinets comptables membres du CAQ. Le CAQ mène des activités de consultation afin d'évaluer les avantages des IQA pour les comités d'audit et de déterminer s'il existe des problèmes liés à la réceptivité des auditeurs à communiquer les IQA. Le CAQ a souligné dans son rapport que la compréhension des avantages et des difficultés liées à la production et à la communication des indicateurs, y compris des conséquences inattendues potentielles, lui permettra de continuer à préciser l'information pour qu'elle reflète les indicateurs les plus utiles pour le comité d'audit. Dans un même ordre d'idées, le CAQ a indiqué que les résultats du projet pilote pourraient guider les équipes de mission et aboutir à des résultats cohérents et efficaces.

Le projet pilote, qui a commencé à l'été 2014, se poursuit pendant toute la durée du cycle de l'audit 2014. Une approche par étapes est préconisée, les deux premières phases étant liées à la présentation des IQA comparatifs. La première étape constitue la présentation des IQA par rapport à l'exercice considéré, en fonction du plan d'audit du cycle de l'audit 2014. La deuxième phase vise la présentation des IQA par rapport à l'exercice précédent, en fonction des données réelles tirées du cycle de l'audit 2013. Ces étapes sont pratiquement terminées, et les commentaires connexes sont actuellement compilés et traités. La troisième phase consistera à présenter des IQA à jour pour l'exercice considéré sur la base des données tirées du cycle de l'audit 2014. Dans le cadre de la poursuite de son projet pilote, le CAQ prévoit évaluer les constatations ainsi que la nécessité de modifier la liste des IQA potentiels et l'approche suggérée en matière de communication.

Indicateurs de performance internes de Deloitte

Dans le contexte des activités du PCAOB et du CAQ, Deloitte a approfondi son utilisation des indicateurs de rendement internes. Nous avons identifié les mesures initiales qui, selon nous, peuvent indiquer la qualité de l'audit, et nous avons créé, à l'intention de nos dirigeants, un tableau de bord contenant ces indicateurs. Le tableau permet à nos leaders de faire le suivi des indicateurs et de prendre les mesures appropriées en temps opportun. Les indicateurs ont été élaborés après évaluation de divers facteurs, y compris la corrélation statistique, et sur la base d'un jugement professionnel avisé afin de déterminer les mesures les plus susceptibles d'aboutir à une grande qualité de l'audit. Les neuf indicateurs initiaux que nous utilisons sont inscrits dans le tableau ci-dessous.

Composition de l'effectif	Utilisation par niveau	Heures de service à la clientèle par niveau
Proportion des heures travaillées aux périodes hors pointe par rapport aux périodes de pointe	Heures travaillées par les spécialistes	Rotation volontaire par niveau
Consultations	Étapes importantes manquées pour la surveillance de la qualité de l'audit	Formations obligatoires manquées ou suivies en retard

« Chez Deloitte, notre engagement en matière de qualité constitue la marque de notre cabinet. Nous avons à cœur de fournir aux comités d'audit les informations dont ils ont besoin pour assumer leur rôle essentiel de surveillance, y compris l'évaluation de la qualité de nos travaux. Nous encourageons les membres des comités d'audit à nous faire part de leurs points de vue sur les projets actuels visant à identifier les paramètres de mesure à utiliser pour soutenir et accroître la qualité de l'audit. »



Joseph B. Ucuzoglu
Président du conseil et chef de la direction
Deloitte LLP aux États-Unis



Visitez le Centre de gouvernance d'entreprise au <http://www.gouvernance.deloitte.ca> pour obtenir les plus récentes informations concernant les conseils d'administration et leurs comités.



Pour vous abonner au bulletin *Comité d'audit en bref* et à d'autres publications de Deloitte, consultez le site suivant : <https://preferences.deloitte.ca/authentication>.

Nous réévaluons actuellement ces indicateurs dans le cadre de nos processus de surveillance de la qualité. Nous reconnaissons qu'aucun indicateur n'est déterminant en soi. Toutefois, nous croyons qu'il s'agit d'une initiative prometteuse, et que les indicateurs de rendement fournissent des données utiles parmi toutes les informations sur lesquelles nous nous basons pour gérer notre pratique.

L'identification et l'utilisation d'indicateurs comme outil opérationnel continueront à évoluer à mesure que nous prendrons en considération de nouvelles mesures et améliorations du processus. Nous sommes résolus à demeurer à l'avant-garde de la profession dans le contexte actuel, marqué par une utilisation accrue d'indicateurs de qualité, et nous continuerons à évaluer d'autres mesures et manières pour améliorer l'efficacité de cette ressource importante.

Conclusion

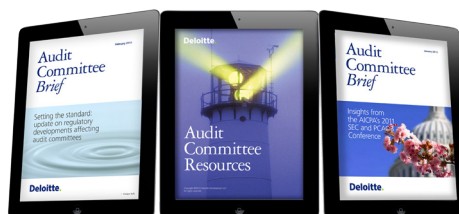
Il reste encore à déterminer si des communications entre l'auditeur et le comité d'audit sur les IQA seront formellement exigées. Néanmoins, il pourrait être avantageux pour les comités d'audit de discuter avec l'auditeur indépendant des éléments quantitatifs et qualitatifs pertinents pour la réussite de l'audit, qui pourraient comprendre les mesures présentées par le PCAOB et le CAQ. Le PCAOB est intéressé à connaître les commentaires des membres des comités d'audit sur les paramètres de mesure qui seraient les plus utiles pour la réalisation de leurs travaux. La période de commentaires sur le document de consultation prévu donnera aux comités d'audit la possibilité de faire valoir leur point de vue à cet égard.

Autres ressources de Deloitte

Bulletin *Heads Up, July 14, 2014: Summary of the PCAOB's Standing Advisory Group June 24-25 Meeting*

Application iPad disponible

Vous pouvez accéder directement à la publication Comité de vérification en bref grâce à une application pour tablettes gratuite et conviviale. Chaque mois, cette application vous donnera accès à la version anglaise du dernier numéro de Comité de vérification en bref et à des documents multimédias éclairants et exclusifs. L'application comprend aussi une édition interactive de la publication en forte demande, *Audit Committee Resource Guide* (en anglais seulement). Cliquez [ici](#) ou visitez la boutique des applications et recherchez « Deloitte Audit Committee Resources » pour télécharger l'application.



La présente publication de Deloitte ne prétend fournir aucun conseil ou service dans les domaines de la comptabilité, des affaires, des finances, du placement, du droit et de la fiscalité, ni aucun autre conseil ou service professionnel. Ce document ne remplace pas les services ou conseils professionnels et ne devrait pas être utilisé pour prendre des décisions ou mettre en œuvre des mesures susceptibles d'avoir une incidence sur vos finances ou votre entreprise. Avant de prendre des décisions ou des mesures qui peuvent avoir une incidence sur votre entreprise ou sur vos finances, vous devriez consulter un conseiller professionnel reconnu.

Deloitte n'est pas responsable des pertes que pourrait subir une personne qui se fie au contenu de la présente publication.

Aux fins du présent document, « Deloitte » signifie Deloitte LLP et ses filiales. 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. Certains services peuvent ne pas être offerts aux clients d'attestation en vertu des règles et règlements qui s'appliquent aux services d'expertise-comptable.

Membre de Deloitte Touche Tohmatsu Limited