

Alerte Analyse de données en audit

ANALYSE DE DONNÉES EN AUDIT

MAI 2017

Aborder la question de l'analyse de données en audit avec vos clients

Objet de la présente publication

Selon un sondage réalisé récemment auprès d'auditeurs canadiens et le rapport de recherche connexe, un nombre considérable de sociétés du Canada s'attendent à ce que leurs auditeurs externes (ci-après « auditeurs ») aient recours à l'analyse de données en audit, quelle que soit la taille du cabinet d'audit. De plus, le sondage et le rapport révèlent que les auditeurs perçoivent une corrélation positive significative entre l'utilisation de l'analyse de données par l'auditeur et la confiance envers l'opinion d'audit. Par ailleurs, selon les chercheurs, les cabinets d'experts-comptables qui utilisent déjà l'analyse de données en audit avec succès sont bien placés pour élargir l'application de ce type d'analyse aux données massives¹, puis aux données provenant de l'Internet des objets (IdO)². Les cabinets qui sont à la traîne au chapitre de l'analyse des données en audit risquent quant à eux de voir leur situation se détériorer davantage avec chaque nouvelle vague de technologies émergentes. Il est donc absolument nécessaire que les cabinets se dotent d'une stratégie à long terme pour

1 Les données massives sont des actifs informationnels dont le volume, la vélocité et la variété sont tels qu'ils nécessitent des modes de traitement de l'information efficaces et novateurs permettant une compréhension plus approfondie, une meilleure prise de décisions et une plus grande automatisation des processus. (www.gartner.com/it-glossary/big-data)

2 L'Internet des objets (IdO) s'entend de l'ensemble des objets dotés d'une technologie intégrée leur permettant de lire leurs états internes ou les éléments de l'environnement externe et de communiquer ou d'interagir avec eux. (www.gartner.com/it-glossary/?s=Internet+of+Things)

l'adoption et l'utilisation de l'analyse de données en audit afin d'être en mesure de passer aux prochaines étapes que sont l'analyse des données massives et l'analyse des données provenant de l'IdO³.

La présente publication vise à aider les comptables professionnels agréés (CPA) à entamer un dialogue productif avec leurs clients d'audit sur la façon d'accroître l'utilisation de l'analyse de données dans l'audit des états financiers⁴. L'analyse de données en audit est définie par l'American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) comme étant la « discipline consistant à utiliser l'analyse, la modélisation et la visualisation pour dégager des tendances des données qui sous-tendent ou concernent l'objet considéré par un audit, pour y relever des anomalies et pour en extraire d'autres informations utiles aux fins de la planification ou de la réalisation de cet audit⁵ » [TRADUCTION].

CPA Canada a aussi préparé un document d'accompagnement destiné aux clients d'audit (surtout les directeurs financiers) qui s'intitule *Analyse de données en audit : quels avantages pour les directeurs financiers?* et qui contient des questions sur l'analyse de données en audit que le directeur financier peut poser aux auditeurs de l'organisation. Par souci de commodité, ces questions sont annexées à la présente Alerte.

Le Comité de CPA Canada sur l'analyse de données en audit estime que l'utilisation accrue de l'analyse de données en audit constitue un premier pas important qui permettra aux auditeurs de s'adapter à l'évolution du contexte de l'audit, qui se caractérise aujourd'hui par l'omniprésence de technologies de l'information (TI) de plus en plus perfectionnées. Les progrès dans le domaine des TI permettent aux entités de tout type et de toute taille d'utiliser de vastes quantités de données internes et externes avec efficacité et efficacie pour améliorer la prise de décisions stratégiques, financières et opérationnelles.

Que devraient faire les auditeurs pour s'adapter à cette nouvelle réalité? Il semble raisonnable que la plupart des clients d'audit s'attendent à ce que leurs auditeurs aient plus souvent recours aux TI, y compris l'analyse de données en audit. Or, la mesure dans laquelle ce type d'analyse est employé varie considérablement d'un auditeur à l'autre. Certains auditeurs font déjà largement appel à des types complexes d'analyse de données, alors que d'autres y ont peu ou pas recours. C'est principalement à ce dernier groupe que la présente publication s'adresse. Voici des exemples de sujets qu'il serait bon de discuter avec les clients d'audit :

- les avantages d'intégrer l'analyse de données à l'audit des états financiers;
- la disponibilité des données et la saisie des données;

3 Clark Hampton et Theophanis C. Stratopoulos, *Audit Data Analytics Use: An Exploratory Analysis*, 29 novembre 2016. On peut télécharger le rapport (en anglais) à partir du site Web du réseau SSRN : <https://ssrn.com/abstract=2877358>

4 Le bulletin *Alerte Analyse de données en audit* intitulé « Soutenir le rythme du changement » de CPA Canada fournit des renseignements sur l'utilisation de l'analyse de données par les auditeurs externes. (www.cpacanada.ca/fr/ressources-en-comptabilite-et-en-affaires/audit-et-certification/normes-canadiennes-dauidit-nca/publications/alerte-analyse-de-donnees-en-audit-soutenir-le-rythme-du-changement)

5 American Institute of Certified Public Accountants, Inc., *Audit Analytics and Continuous Audit, Looking Toward the Future*, New York, AICPA, 2015, pages 92 et 93. (www.aicpa.org/interestareas/frc/assuranceadvisoryservices/downloadabledocuments/auditanalytics_lookingtowardfuture.pdf) Cette définition a été présentée pour la première fois dans un livre blanc de l'AICPA intitulé *Reimagining Auditing in a Wired World* et paru sous la plume de Paul Byrnes, Tom Criste, Trevor Stewart et Miklos Vasarhelyi en août 2014. (www.aicpa.org/InterestAreas/FRC/AssuranceAdvisoryServices/DownloadableDocuments/Whitepaper_Blue_Sky_Scenario-Pinkbook.pdf)

- les autres implications d'une utilisation accrue de l'analyse de données en audit tant pour le client que pour l'auditeur.

Le Comité est d'avis qu'un tel dialogue pourrait contribuer de façon importante aux efforts déployés par la profession d'auditeur pour maintenir et accroître la pertinence et la valeur de l'audit des états financiers dans le contexte d'aujourd'hui.

Voici des questions que l'associé responsable de la mission peut juger utile d'aborder avec les clients lorsqu'il envisage d'élargir l'utilisation de l'analyse de données en audit.

Questions sur l'analyse de données en audit que l'auditeur devrait aborder avec les clients

Qu'est-ce que l'analyse de données en audit?

L'analyse de données en audit regroupe des procédures d'audit servant à dégager et à analyser des tendances, à identifier les anomalies et à obtenir, à partir de populations de données pertinentes, d'autres informations utiles pour l'audit. Grâce à la puissance des outils analytiques de pointe, les auditeurs ayant recours à l'analyse de données en audit sont en mesure de mettre en œuvre des procédures pouvant, dans certains cas, porter sur la totalité des éléments de grandes populations de données⁶. Les logiciels utilisés (tableurs, logiciels de visualisation ou logiciels spécialement conçus pour les travaux d'audit, par exemple) produisent habituellement des graphiques ou des tableaux qui permettent à l'auditeur de voir facilement les questions nécessitant des recherches plus poussées ou des travaux d'audit supplémentaires.

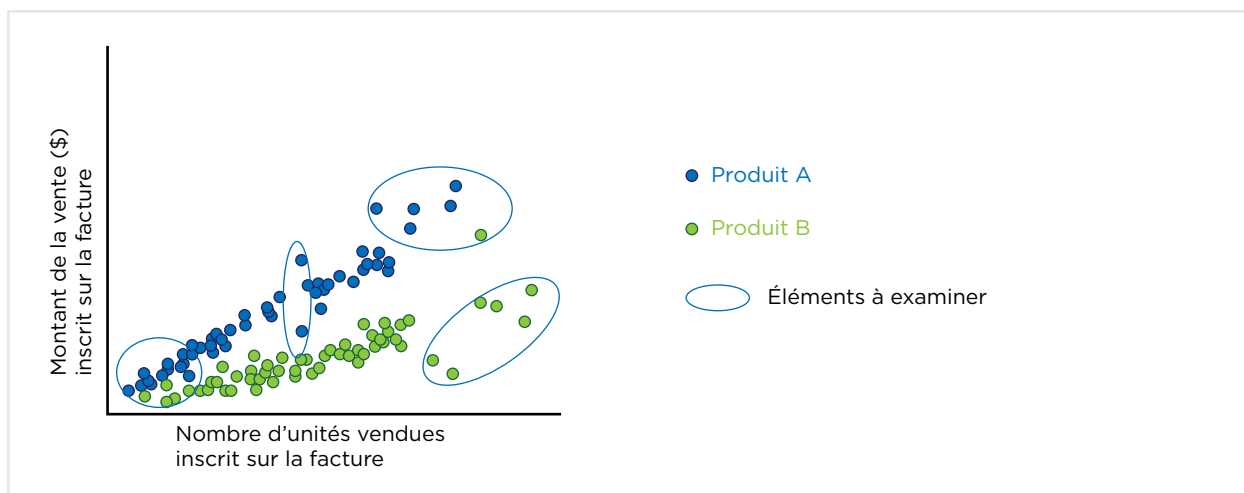
Voici des exemples d'analyses de données en audit :

Analyse des configurations (exploration de données, analyse des tendances, analyse de régression, etc.) : L'auditeur analyse divers types de données, tels que des données chronologiques, transversales ou longitudinales (données de panel), pour dégager des tendances inhabituelles pouvant notamment indiquer un risque d'anomalies significatives plus élevé. L'analyse de données en audit permet à l'auditeur d'examiner d'énormes ensembles de données très désagrégées couvrant des périodes plus longues pour mieux repérer les éléments dignes d'intérêt.

Un exemple est présenté ci-dessous sous forme de graphique. Une société vend deux principaux produits : A et B. On s'attendait à ce que les prix de vente soient stables pendant la période visée par l'audit. Sur le graphique, chaque point représente une facture, sa position étant fonction du montant de la vente en dollars et du nombre d'unités vendues apparaissant sur la facture. En principe, la plupart des factures devraient figurer sur une droite (caractéristique attendue), et la pente du produit le plus cher (produit A) devrait être plus raide. Si une facture se situe considérablement au-dessus de la droite, il peut y avoir eu

⁶ En raison des limites inhérentes à tout audit, l'auditeur obtient un niveau élevé (mais pas absolu) d'assurance que les états financiers sont exempts d'anomalies significatives. L'examen de la totalité des éléments d'une population ne permet pas à l'auditeur d'obtenir un niveau absolu d'assurance qu'il n'y a aucune anomalie significative dans cette population.

surfacturation; si au contraire elle se situe considérablement au-dessous de la droite, il peut y avoir eu sous-facturation. L'analyse de données en audit établit un lien entre chaque facture et les données sous-jacentes et permet à l'auditeur de faire un suivi efficient et efficace des éléments à examiner. Le graphique présenté ici est relativement simple. Cela dit, l'analyse de données en audit peut servir à analyser d'énormes populations de factures.



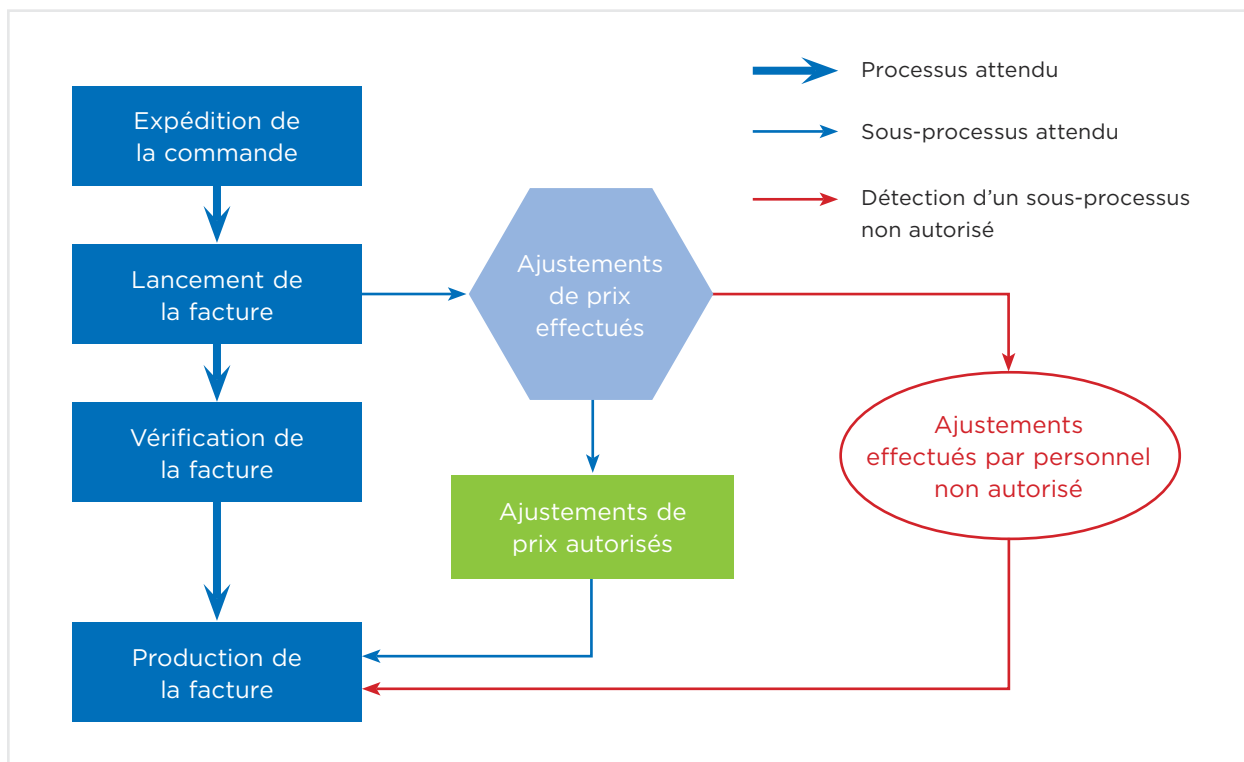
Analyse comparative : L'auditeur compare les mesures clés de la performance de l'entité à celles d'autres entités du même secteur ou d'autres entités comparables, que ce soit sur une période de temps donnée ou à un moment particulier. En ayant recours aux TI, il peut effectuer des analyses plus larges et approfondies que s'il procédait manuellement.

Procédure du triple rapprochement : L'auditeur compare des champs communs clés dans les documents produits ou reçus pendant la période visée par l'audit. Ainsi, il peut comparer les quantités, les prix et les identificateurs de produits dans les bons de commande, les factures et les bordereaux d'expédition. Si certaines données ne concordent pas, cela peut indiquer un problème (par exemple, une faiblesse des contrôles). La procédure de rapprochement couvre souvent la totalité des documents produits pendant la période, ce qui peut mener à une meilleure connaissance des risques liés au contrôle.

Analyse des écritures de journal : L'auditeur examine les attributs d'une grande partie, voire la totalité, des écritures de journal passées pendant la période visée par l'audit afin de dégager les relations et les tendances dans les codes de compte touchés et d'en savoir plus sur les personnes qui ont autorisé et passé les écritures de journal, ainsi que les dates et les montants de ces écritures.

Analyse de la séparation des tâches : L'auditeur étudie les champs d'identifiant de divers types d'opérations pour la période visée par l'audit afin d'identifier les situations où une même personne a accompli des fonctions incompatibles. Une telle analyse portant sur l'ensemble des ventes de l'exercice, par exemple, permettrait d'identifier tous les cas dans lesquels les bons de commande, les documents de livraison et les encaissements ont été traités par une seule et même personne.

Exploration des données sur les processus : L'auditeur utilise un logiciel afin de déterminer, par exemple, si le système de l'entité auditée traite les opérations d'une façon qui permet un contrôle interne efficace. Une méthode consisterait à utiliser les journaux du progiciel de gestion intégré de l'entité pour retracer les étapes des processus suivis par le progiciel (y compris celles qui ont été lancées par le personnel) pour un ensemble d'opérations important. L'exemple ci-dessous illustre la détection d'un sous-processus non autorisé à l'aide de l'exploration des données sur les processus.



Rapprochement des comptes du grand livre général : L'auditeur utilise un logiciel pour vérifier, par exemple : si les soldes d'ouverture concordent avec les soldes de clôture audités de la période précédente; si les soldes de clôture de la période considérée sont égaux aux soldes d'ouverture, majorés ou diminués des opérations et des ajustements de l'exercice considéré; si le grand livre général est en équilibre et si les soldes des comptes collectifs du grand livre général concordent avec ceux des auxiliaires pertinents.

Analyse des soldes des comptes du grand livre général : L'auditeur utilise un logiciel pour repérer les variations significatives dans les soldes des comptes par rapport aux exercices antérieurs, ainsi que les tendances dans les soldes, et pour calculer les indicateurs clés de performance. Le logiciel utilisé produit habituellement des graphiques qui permettent à l'auditeur d'identifier facilement les questions susceptibles d'exiger un examen plus poussé.

Pourquoi accroître l'utilisation de l'analyse de données en audit?

Comme on le verra plus loin, les avantages pouvant découler de l'utilisation accrue de l'analyse de données en audit profitent à la fois au client et à l'auditeur. Il y a fort à parier que les clients qui utilisent déjà efficacement les TI pour produire des informations plus fiables aux

fins de la prise de décisions envisageront plus facilement la possibilité de recourir davantage à l'analyse de données en audit, puisqu'ils voudront tirer parti de leurs données et rentabiliser au maximum leur investissement considérable dans les TI, notamment en rendant l'audit des états financiers plus efficace et efficient.

Toutefois, il peut être encore plus important d'entamer le dialogue avec les clients d'audit qui ne sont pas à jour en matière de TI, car cela peut représenter une occasion importante, tant pour l'auditeur que pour le client, de s'adapter aux nouvelles réalités et de s'assurer que leurs objectifs respectifs peuvent être réalisés à l'avenir.

Quels sont les principaux avantages pouvant découler de l'utilisation accrue de l'analyse de données en audit?

L'un des principaux objectifs des auditeurs qui ont recours à l'analyse de données en audit est d'améliorer la qualité de l'audit. Par exemple, dans certains cas, l'analyse de données en audit permet aux auditeurs d'appliquer des modèles de données plus complexes qui renforcent les procédures d'audit mises en œuvre, ou encore d'analyser une grande partie, voire la totalité, des données pertinentes de divers comptes et, par conséquent, de mieux évaluer les risques d'anomalies significatives dans ces comptes. Par ailleurs, le travail de l'auditeur consiste aussi à jeter un regard neuf, bien informé et objectif sur la situation, ce que l'organisation ne peut pas toujours faire elle-même. L'analyse de données en audit peut aider l'auditeur à approfondir sa connaissance de l'organisation et, de ce fait, à transmettre à la direction des commentaires plus utiles, ce qui ajoute à la valeur de l'audit. Des exemples figurent ci-après.

Meilleure compréhension des systèmes et contrôles de l'organisation

L'exploration des données sur les processus, par exemple, peut être efficace pour identifier des déficiences du contrôle. Le nombre et les types de flux d'opérations peuvent être très différents de ce que souhaite l'organisation. Ce type d'analyse de données en audit peut aussi servir à identifier, par exemple, un nombre anormalement élevé d'interventions manuelles dans un traitement automatisé ou d'autres aspects des processus qui ne sont pas logiques, selon la connaissance que possède l'auditeur de ces processus dans des organisations semblables. De telles découvertes peuvent constituer un sous-produit précieux de l'audit des états financiers.

D'autres analyses de données en audit, comme la procédure du triple rapprochement et les tests effectués sur les écritures de journal automatisées, sont également intéressantes pour la direction, car elles peuvent mettre au jour des inefficacités dans les systèmes (par exemple, une surabondance d'interventions manuelles).

Information fiable sur la performance qui complète utilement l'information dont dispose déjà la direction

Si l'analyse des configurations sert avant tout à permettre à l'auditeur d'améliorer son évaluation des risques d'anomalies significatives et sa réponse à ces risques, elle peut aussi fournir des renseignements importants pour les activités de l'entité ou même pour les décisions stratégiques. Par exemple, lorsque l'auditeur a recours à des analyses de données approfondies et étendues pour auditer des estimations comptables, comme les provisions pour créances douteuses, obsolescence des stocks ou garanties, il peut obtenir des informations utiles sur de nombreux aspects des processus (notamment le cheminement des marchandises et les

comportements des clients en ce qui concerne les achats, les paiements et les retours de marchandises). Dans certains cas, l'auditeur peut établir des comparaisons avec les mesures de la performance utilisées par des organisations semblables qui exercent leurs activités dans un environnement similaire.

Échanges plus efficaces et efficaces entre les auditeurs et le personnel des finances

Les directeurs financiers se disent parfois préoccupés par le temps que le personnel des finances doit consacrer à répondre aux questions des auditeurs. Or, le recours à l'analyse de données en audit peut aider les auditeurs à poser des questions plus précises et plus pertinentes qui, au lieu de se concentrer sur les faits passés, portent sur les raisons qui font que des éléments importants sont ressortis et sur leurs conséquences, ce qui est beaucoup plus productif. Voici certains facteurs qui expliquent pourquoi l'analyse de données en audit peut donner lieu à des échanges de meilleure qualité :

- Pour définir les types d'informations et de rapports nécessaires à l'analyse de données en audit, les auditeurs consultent souvent le service des TI de l'organisation, ce qui contribue dans bien des cas à l'uniformité des demandes de données d'un exercice à l'autre et à la réduction du nombre de rapports demandés ultérieurement à l'équipe des finances.
- Les attentes, y compris les types d'anomalies attendus, sont habituellement clairement définies à l'avance.
- Lorsqu'ils discutent de questions liées à l'audit, la direction et les auditeurs sont plus susceptibles de parler le même langage et d'être sur la même longueur d'onde, tout en apportant des points de vue différents, ce qui est utile. La direction possède une connaissance approfondie de ses activités, grâce à ses propres analyses de données, entre autres, tandis que l'auditeur apporte un éclairage objectif en se basant sur son expérience acquise auprès d'autres entités et sur une connaissance des processus et contrôles à laquelle l'organisation n'a pas nécessairement accès à l'interne. L'information étendue et approfondie à laquelle l'auditeur peut avoir accès grâce aux analyses de données rend souvent les entretiens avec la direction plus efficaces et fructueux.
- Au fur et à mesure que l'auditeur élargira son utilisation de l'analyse de données en audit, il pourra cerner les ensembles de données dont l'exhaustivité ou la qualité laissent à désirer et tenter de remédier à la situation en demandant à la direction de lui fournir des données sur des questions pertinentes tant pour la direction que pour lui. Au fil du temps, la direction verra probablement qu'il est avantageux de combler les lacunes dans les données, notamment parce que l'accès à des données de meilleure qualité permet à l'organisation d'améliorer ses propres analyses de données et l'information sur sa performance.

L'utilisation de l'analyse de données en audit a-t-elle des répercussions sur l'indépendance des auditeurs?

Il se peut que les auditeurs soient appelés à répondre à cette question parce qu'ils fournissent des commentaires à la direction en se fondant sur l'analyse de données. Les Normes canadiennes d'audit et les règles de déontologie applicables exigent des auditeurs qu'ils soient indépendants de l'entité auditée, tant d'esprit qu'en apparence. L'indépendance d'esprit

permet aux auditeurs d'agir avec intégrité et de faire preuve d'objectivité et d'esprit critique. L'apparence d'indépendance signifie que les auditeurs évitent les faits et situations qui mèneraient un tiers bien informé à conclure que leur indépendance est compromise. Le fait de donner une opinion aux clients est conforme au rôle des auditeurs et ne porte pas nécessairement atteinte à leur indépendance. Autrement dit, ce n'est pas parce que les auditeurs transmettent à la direction des commentaires plus utiles sur les contrôles et les processus de gestion des risques que leur objectivité et leur indépendance est compromise. Ceci est expressément indiqué dans les règles de déontologie qui régissent la conduite des CPA :

L'acquisition d'une compréhension du contrôle interne du client est requise par les normes d'audit généralement reconnues. Les membres sont souvent appelés à faire des analyses et des appréciations et à recommander à la direction des façons d'améliorer ou de renforcer le contrôle interne. Malgré le paragraphe 22) de la règle 204.4, la prestation de services visant à apprécier l'efficacité du contrôle interne d'un client de services de certification ou d'une entité apparentée et à recommander des façons d'améliorer la conception et l'implantation du contrôle interne et du contrôle de gestion des risques ne porte pas atteinte à l'indépendance du membre ou du cabinet⁷.

Faudra-t-il modifier la stratégie d'audit considérablement?

Non, pas pour le moment. Le recours à l'analyse de données en audit ne signifie pas forcément que les auditeurs devront se mettre à s'appuyer sur l'efficacité du fonctionnement des contrôles pertinents pour concevoir les procédures de corroboration à mettre en œuvre, par exemple. Cela dit, les auditeurs devront choisir une stratégie appropriée pour s'assurer de l'exhaustivité et de l'exactitude des informations utilisées aux fins de l'analyse de données en audit. Ce type d'analyse peut être employée efficacement à toutes les étapes de l'audit : la planification initiale, l'évaluation des risques, l'évaluation de la conception et de l'efficacité du fonctionnement du contrôle interne, les procédures de corroboration, la formulation d'une conclusion générale de l'audit. La mesure dans laquelle les auditeurs auront recours à l'analyse de données en audit dépendra des gains en efficience et en efficacité s'y rattachant dans le cadre de l'audit. CPA Canada (en collaboration avec l'AICPA) est en train d'élaborer un guide d'utilisation de l'analyse de données en audit qui comprendra des indications ne faisant pas autorité. Ce guide devrait être publié en 2017⁸.

Quelle formation sera nécessaire? La composition de l'équipe de mission devra-t-elle changer?

La formation était au nombre des sujets traités dans le sondage mené auprès des auditeurs que nous avons mentionné au début de la présente publication. D'après ce sondage, les dirigeants des cabinets comptables savent que les clients s'attendent à ce que leurs auditeurs aient recours à l'analyse de données en audit, et cela les incite à offrir à leur personnel de la formation axée sur le développement des compétences en analyse de données en audit (notamment en ce qui concerne l'application de divers outils et techniques mis au point ou

⁷ Règle 204 – Indépendance du *Code de déontologie harmonisé*, juin 2016, paragraphe 1 des indications relatives aux paragraphes 22) à 24) de la règle 204.4 (www.cpacanada.ca/fr/la-profession-de-cpa/le-travail-des-cpa/ce-que-font-les-cpa/deontologie-independance-de-lauditeur-regle-204/regle-204-normes-harmonisees)

⁸ La version du guide qui sera publiée par l'AICPA contiendra des indications faisant autorité.

achetés par le cabinet). Il en résulte que ce type d'analyse est de plus en plus utilisé. Toujours selon ce sondage, les auditeurs estiment que, lorsqu'il est question de l'analyse des données en audit, l'acquisition de compétences donne plus de résultats que la diversification des outils, mais que les coûts doivent être pris en considération.

Pendant la période de transition, lorsqu'on commence à utiliser l'analyse de données en audit, il se peut que l'interaction des logiciels des auditeurs avec les systèmes de l'entité cause des problèmes et que l'équipe de mission fasse davantage appel aux spécialistes des TI. Toutefois, le niveau de participation des spécialistes devrait diminuer au fur et à mesure que les membres non spécialistes de l'équipe de mission acquièrent de l'expérience et des connaissances en matière d'analyse de données en audit.

Qu'en est-il de la protection de l'intégrité et de la sécurité des données du client?

Le cabinet comptable doit avoir un processus et des contrôles rigoureux pour protéger l'intégrité et la sécurité des données des systèmes des clients auxquelles les auditeurs ont accès aux fins de l'audit, en particulier celles permettant d'identifier des personnes. Les logiciels des auditeurs doivent être conçus pour lire et, dans certaines situations, extraire les données, sans jamais les altérer. En ce qui concerne le stockage des données extraites des dossiers d'audit, le cabinet doit, par exemple, restreindre l'accès physique au matériel informatique des auditeurs, qui contient la documentation de l'audit (notamment les données du client), et restreindre l'accès à distance aux seuls utilisateurs autorisés.

L'intégration de l'analyse de données au processus d'audit nécessite la participation de la direction et des auditeurs. C'est pourquoi il importe de nouer un dialogue pour discuter des avantages pouvant découler de cette démarche pour toutes les parties concernées. Pour en savoir plus sur l'analyse de données en audit, veuillez consulter [la page Web du Comité de CPA Canada sur l'analyse de données en audit](#).

Autres ressources utiles

- [Page d'accueil du Comité de CPA Canada sur l'analyse de données en audit](#)
- Publication de CPA Canada – *Document d'information pour les clients d'audit – Analyse de données en audit : quels avantages pour les directeurs financiers?*
- Bulletin de CPA Canada – *Alerte Analyse de données en audit : Soutenir le rythme du changement*
- Webinaire de CPA Canada – *Business Analytics Part 1: An Introduction to Analytical Thinking*
- Webinaire de CPA Canada – *Business Analytics Part 2: Implementing Analytics in Your Organization*
- Webinaire de CPA Canada – *New Insights, New Models: The Power of Big Data and Analytics*
- *Audit Data Standards* de l'AICPA – Normes d'application facultative et recommandée sur l'extraction de données. Ces normes ne constituent pas des normes de comptabilité ou d'audit faisant autorité.
- Publication de l'AICPA – *Audit Analytics and Continuous Audit: Looking Toward the Future*

Membres du Comité de CPA Canada sur l'analyse de données en audit

CPA Canada tient à remercier l'auteur de la présente *Alerte Analyse de données en audit*, ainsi que les membres du Comité de CPA Canada sur l'analyse de données en audit pour leur participation à la préparation du document.

Membres (à la date de publication)

Eric Au, CPA, CA, EEE, CIA, M. Compt., B. Math.

Grant Thornton LLP
Toronto (Ontario)

Neil Currie, CPA, CA

PricewaterhouseCoopers s.r.l./s.e.n.c.r.l.
Toronto (Ontario)

Malik Datardina, CPA, CA, CISA

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.
Toronto (Ontario)

Sarah deGuzman, CPA, CA

KPMG s.r.l./S.E.N.C.R.L.
Toronto (Ontario)

Nicole Deschamps, CPA, CA

Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.
Windsor (Ontario)

Kam Grewal, CPA, CA,

CPA (Colorado, É.-U.)
Ernst & Young s.r.l./S.E.N.C.R.L.
Toronto (Ontario)

Kieng Iv, CPA, CA, CMA, M. Compt.

Real Matters
Toronto (Ontario)

Travis Leppky, FCPA, FCA, CISA

BDO Canada s.r.l./S.E.N.C.R.L.
Winnipeg (Manitoba)

May Leung, CPA, CA, M. Compt.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited
New York (New York)

Theo Stratopoulos, Ph. D.

Université de Waterloo
Waterloo (Ontario)

Auteur

Gregory P. Shields, CPA, CA

Personnel

Birender Gill, CPA, CA

Juli-ann Gorgi, CPA, CA, M. Compt.

Kaylynn Pippo, CPA, CA

Commentaires

Nous vous prions de faire parvenir vos commentaires sur la présente *Alerte Analyse de données en audit* ou vos suggestions pour les prochains documents d'orientation dans le domaine de l'analyse de données en audit à :

Kaylynn Pippo, CPA, CA

Directrice de projets, Division recherche, orientation et soutien
Audit et certification

Comptables professionnels agréés du Canada

277, rue Wellington Ouest

Toronto (Ontario) M5V 3H2

Courriel : kpippo@cpacanada.ca

Annexe

Exemples de questions à l'intention des auditeurs figurant dans le document d'information pour les clients d'audit intitulé *Analyse de données en audit : quels avantages pour les directeurs financiers?*

Exemples de questions que les directeurs financiers peuvent poser aux auditeurs au sujet de l'analyse de données en audit

Pouvez-vous utiliser l'analyse de données pour que l'audit me soit plus utile?

L'utilisation de l'analyse de données en audit varie considérablement d'un auditeur à l'autre. Certains auditeurs font déjà largement appel à des types complexes d'analyse de données, alors que d'autres y ont peu ou pas recours. Vous pourriez donc avoir toutes sortes de réponses à cette question.

Si les auditeurs utilisent déjà des analyses de données complexes, voyez s'il est possible d'aller encore plus loin. Il s'agira alors d'améliorer sans cesse la qualité de l'audit et de trouver des moyens pour que l'audit fournisse des renseignements toujours plus nombreux et utiles à la direction. On pourrait notamment envisager de recueillir et d'analyser de nouveaux types de données utiles ou d'étudier les données selon un angle inédit.

Si les auditeurs utilisent peu ou pas l'analyse de données en audit, les possibilités d'amélioration sont grandes. Vous pourriez discuter d'un plan de mise en œuvre pour l'intégration progressive de divers types d'analyses de données en audit en collaboration avec la direction ainsi que le personnel des finances et des TI de l'organisation. L'analyse des écritures de journal automatiques et le triple rapprochement de l'information tirée de la documentation des processus opérationnels clés sont des exemples d'analyses qui, tout en étant relativement faciles à mettre en œuvre, peuvent contribuer de façon remarquable à la qualité de l'audit et à l'utilité des renseignements fournis à la direction.

Comment puis-je vous aider à accroître votre utilisation de l'analyse de données en audit?

Parfois, l'accessibilité des données pertinentes pour les auditeurs constitue l'un des principaux obstacles. Pour surmonter cet obstacle, il faut compter sur la collaboration et le soutien du personnel clé de l'organisation, surtout le personnel des TI. En effet, avant que l'auditeur puisse obtenir les données dans un format convenant à la réalisation d'un audit, il faut souvent régler des questions techniques complexes concernant, par exemple : les fichiers de données, les définitions des champs de données et les programmes de validation des données nécessaires à l'évaluation de l'exhaustivité et de l'intégrité des données. Cela peut être particulièrement compliqué lorsque l'organisation utilise une multitude de systèmes anciens dans lesquels la saisie des données, la gestion de l'information et les rapports varient considérablement.

Pour que l'intégration de l'analyse de données en audit soit efficace et efficiente, il faut que la direction et les auditeurs soient disposés à modifier leurs façons de faire. Par exemple, la direction doit accueillir favorablement les demandes de données plus détaillées ou plus poussées formulées par les auditeurs et se montrer ouverte à ce que ceux-ci utilisent des outils différents pour accéder aux données.

Pour leur part, les auditeurs doivent s'attendre à ce que le directeur financier et le personnel des TI leur demandent comment ils comptent assurer l'intégrité, la sécurité et la confidentialité des données auxquelles ils ont accès aux fins de l'audit, en particulier celles qui permettent d'identifier des personnes.

En communiquant efficacement, le directeur financier, le personnel des TI et les auditeurs pourront éclaircir ces questions en temps opportun et s'entendre sur les mesures précises à prendre pour les régler.

Quelle sera l'incidence sur la durée et le coût de l'audit?

L'utilisation accrue de l'analyse de données en audit n'entraîne pas nécessairement une augmentation de la durée et des coûts de l'audit. Ceux-ci dépendent en fait, entre autres choses, du chemin à faire pour amener l'utilisation de l'analyse de données en audit au niveau souhaité. De façon réaliste, on peut s'attendre à ce que la mise en œuvre des changements exige du temps et des frais supplémentaires au cours de la période de transition. Dans la plupart des cas, les avantages, tant pour la direction que pour les auditeurs, se concrétiseront dans les années ultérieures.

Certaines mesures permettent de limiter la durée et les coûts de l'audit. Par exemple, les auditeurs sont parfois obligés de « nettoyer » les données (c.-à-d. de s'occuper des données manquantes ou inexactes) pour être en mesure de les utiliser dans le cadre de l'audit, ce qui exige beaucoup de temps. L'organisation a donc tout intérêt à ce que ses données soient « nettoyées » avant l'audit.

AVERTISSEMENT

La présente publication, préparée par Comptables professionnels agréés du Canada (CPA Canada), fournit des indications ne faisant pas autorité.

CPA Canada et les auteurs déclinent toute responsabilité ou obligation pouvant découler, directement ou indirectement, de l'utilisation ou de l'application de la présente publication. La présente *Alerte Analyse de données en audit* n'est pas publiée sous l'autorité du Conseil des normes d'audit et de certification.

Tous droits réservés © 2017 Comptables professionnels agréés du Canada