

1^{er} juillet 2019

International Auditing and Assurance Standards Board
529 Fifth Avenue
New York, NY 10017

Objet : Notes explicatives générales

Nous vous remercions de l'occasion que vous nous offrez de commenter les notes explicatives générales.

MNP SENCRL, srl (« MNP ») est l'un des plus importants cabinets comptables et de services-conseils aux entreprises au Canada. Notre clientèle comprend un nombre important de sociétés ouvertes, ainsi que des petites et moyennes entreprises exploitées par leur propriétaire dans les secteurs de l'agriculture, de l'agroentreprise, du commerce de détail et de la fabrication, ainsi que des coopératives d'épargne et de crédit, des coopératives, des Premières Nations, des professionnels de la santé et du droit, des organismes sans but lucratif, des municipalités et des entités gouvernementales. Pour ces types d'entités, nous réalisons des missions d'audit, d'examen, de certification et de services connexes. Par conséquent, nous croyons être bien positionnés pour soumettre des commentaires sur le contenu des trois exposés-sondages.

Nous avons pris connaissance des notes explicatives générales et fourni nos réponses aux questions touchant tous les projets de normes et aux questions générales. De façon générale, nous appuyons l'initiative de l'International Auditing and Assurance Standards Board (l'« IAASB ») d'adopter :

- la Norme internationale de gestion de la qualité 1 [en projet] (« ISQM 1 »);
- la Norme internationale de gestion de la qualité 2 [en projet] (« ISQM 2 »);
- la Norme internationale d'audit 220 (révisée) [en projet] (« ISA 220 »).

De façon générale, nous appuyons les changements proposés dans l'exposé-sondage et avons souligné dans nos réponses des éléments qui exigent à notre avis des indications supplémentaires.

Questions générales de l'IAASB

Questions touchant tous les projets de normes

- 1) Selon vous, la démarche et le raisonnement qui ont mené à la proposition d'un délai de mise en œuvre d'environ 18 mois après l'approbation des trois normes par le Conseil de supervision de l'intérêt public (PIOB) sont-ils appropriés? Dans la négative, quel devrait être le délai de mise en œuvre?**

Oui, nous approuvons la démarche et le raisonnement qui ont mené à la proposition d'un délai de mise en œuvre d'environ 18 mois après l'approbation des trois normes par le PIOB.

2) Compte tenu de la date d'entrée en vigueur proposée par l'IAASB, quels seraient les outils d'aide à la mise en œuvre les plus utiles, en particulier pour les PMC (petits et moyens cabinets)?

À notre avis, il pourrait être utile d'avoir des exemples pratiques en plus de ceux qui se trouvent dans le document « Exemples illustrant l'incidence de la nature et de la situation du cabinet, ainsi que de la nature et des circonstances des missions qu'il réalise, sur la mise en œuvre du projet de norme ISQM 1 (version préliminaire) ». Plus précisément, nous pensons à des exemples pratiques qui favoriseraient la compréhension du processus d'évaluation des risques, puisque cet aspect de la norme est plus subjectif et plus difficile à appliquer. Des indications ou de l'information sur la façon de mesurer et de définir la « probabilité » et l'« incidence » (p. ex., échelles de notation, fourchettes, définitions, etc.) seraient également utiles.

Nous considérons que la norme pourrait contenir davantage de recommandations ou d'indications qui favoriseraient la création de techniques de suivi novatrices, et nous verrions d'un très bon œil l'ajout d'autres indications et exemples pratiques.

Questions générales

De plus, l'IAASB sollicite des commentaires, pour les trois exposés-sondages, sur les points généraux suivants :

- a) *Pays en voie de développement* – Conscient du fait qu'un grand nombre de pays en voie de développement ont déjà adopté les normes internationales ou sont en voie de le faire, l'IAASB invite les répondants de ces pays, en particulier, à indiquer dans leurs commentaires les difficultés qu'ils entrevoient en lien avec l'application des propositions dans le contexte des pays en voie de développement.**

Cette question ne s'applique pas à notre cabinet.

- b) *Secteur public* – L'IAASB invite les auditeurs du secteur public à se prononcer sur l'incidence des normes proposées sur le secteur public, plus particulièrement, à indiquer si l'application de ces normes risque de poser des difficultés, compte tenu de la structure et des modalités de gouvernance des auditeurs du secteur public.**

À première vue, rien ne nous porte à croire que l'application de ces normes poserait problème compte tenu de la structure et des modalités de gouvernance des auditeurs du secteur public.

- c) *Traduction* – L'IAASB reconnaît que de nombreux répondants peuvent avoir l'intention de traduire la version définitive des normes ISA en vue de leur adoption dans leur propre contexte, et il souhaite donc recevoir des commentaires sur les problèmes de traduction éventuels relevés lors de l'examen des normes proposées.**

Nous n'entrevoyons aucun problème de traduction éventuel.

Nous serions heureux d'aider l'IAASB à examiner les questions que soulèvent nos commentaires et à trouver d'autres solutions.

Cordialement,

MNP SENCRL, srl

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Kiel', with a long horizontal stroke extending to the right.

Maggie Kiel, MBA, CA (Aust), CIA, ABCP, CRMA, IAS.A
Vice-présidente, Gestion de la qualité