

L'article suivant est paru dans 2020 L'Alerte aux administrateurs de Deloitte

## L'IoT peut-il favoriser l'audit continu?

Les auditeurs prennent à présent conscience que l'audit continu – c'est à dire les audits externes réalisés presque en temps réel peu de temps après la période comptable de l'entreprise – est un phénomène inévitable. La question est de savoir si les organisations et les auditeurs y sont préparés, et comment nous pouvons y arriver.

Les technologies nécessaires sont déjà en place dans certaines parties des organisations. Par exemple, les données générées par les capteurs intégrés à des objets connectés à internet – l'Internet des objets (IdO) – peuvent accélérer la transition vers l'audit continu. On estimait à 15 milliards le nombre d'appareils IdO connectés en 2015; en 2019, ce nombre était passé à 27 milliards. D'ici 2025, on prévoit qu'il dépassera 75 milliards, et cette croissance se poursuivra<sup>1</sup>. L'IdO évolue à un rythme accéléré, en augmentant le volume de données accessible aux organisations et aux auditeurs.

Les auditeurs peuvent utiliser les données générées par les capteurs de l'IdO en tant que

preuves à l'appui de leurs conclusions, plutôt que de se fier à des échantillons de données traditionnels et à de la documentation. S'appuyant sur l'IdO et d'autres sources de données automatisées, l'audit continu promet de révolutionner les processus de présentation de l'information des organisations et l'exécution des audits par les auditeurs. Il aura une incidence sur les processus de clôture, les calendriers de présentation de rapports, les investissements technologiques, et la sécurité et la confidentialité des données des organisations. Pour les auditeurs, c'est un pas de géant par rapport aux processus de collecte des éléments probants qui, parfois, proviennent en grande partie de documents papier internes et de données tirées à l'extérieur de l'organisation.

Quoi qu'il en soit, en plus des occasions qu'ils présentent, les audits continus s'accompagnent de défis pour les organisations et les auditeurs. L'un d'entre eux, et non le moindre, est le besoin d'assurer la gestion des données recueillies et d'optimiser leur utilisation. ➔



**Chad Shaver**

Leader national, Innovation et transformation de l'audit  
Deloitte Canada



**Nicole Deschamps**

Chef d'équipe, Analytique et innovation de l'Audit  
Deloitte Canada

1. Statista, *Internet of Things (IoT) Connected Devices Installed Base Worldwide from 2015 to 2025*, novembre 2019.

## Alerte aux administrateurs 2020

L'IoT peut-il favoriser l'audit continu?

Pour gérer les données, les organisations doivent mettre en place des processus bien conçus, effectuer des investissements appropriés dans les technologies et la formation, et assurer l'engagement indéfectible de la direction. La confidentialité des données et l'interopérabilité des systèmes doivent également être examinées pour permettre l'utilisation de l'IdO. Une sécurité robuste s'impose étant donné que les appareils de l'IdO élargissent le contexte des cybermenaces et créent de nouveaux risques d'exposition. En général, la direction et les comités d'audit devront comprendre la façon dont la fonction finance utilise les données de l'IdO dans le cadre de la présentation de l'information, surtout dans la mesure où les estimations et les jugements sous-jacents sont fondés sur ces données, ou que ces dernières sont intégrées aux contrôles internes de l'entreprise dans le cadre des processus de présentation de l'information financière.

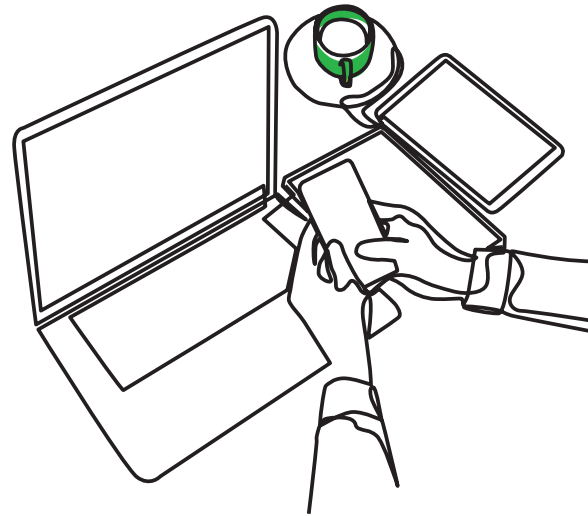
Les auditeurs devront adopter de nouveaux processus pour intégrer et utiliser les données de l'IdO, qui constitueront souvent de nouveaux éléments probants. Les processus opérationnels et de présentation de l'information financière qui font appel aux données de l'IdO seront assortis de nouveaux contrôles internes que les auditeurs devront tester. La qualité des éléments probants est directement influencée par la conception et la fiabilité des capteurs, ainsi que par l'exactitude et la spécificité des données qu'ils produisent. L'interopérabilité des systèmes au sein de l'organisation ou avec ceux des clients ou des fournisseurs, et la capacité de rapprocher les données de systèmes disparates, pourrait être le facteur décisif à savoir si l'information peut être utilisée aux fins d'audit. Les auditeurs devront peut-être aussi tester les contrôles internes dans les domaines de l'organisation qu'ils n'ont pas explorés auparavant.

La capacité de tirer parti des données de l'IdO en tant qu'éléments probants recèle de

nombreuses possibilités. Les données peuvent être obtenues en temps réel, offrant ainsi aux auditeurs un portrait fidèle de la situation actuelle, et améliorant la transparence à l'égard des opérations. Les résultats peuvent être interprétés et des perspectives peuvent être dégagées en seulement quelques minutes ou quelques heures, plutôt que plusieurs semaines plus tard. Les données de l'IdO peuvent améliorer le processus d'évaluation des risques et fournir de nouveaux moyens de vérifier les assertions de la direction. Les jours des prises d'inventaire manuelles pourraient être comptés lorsque l'IdO et la technologie de GPS seront en mesure d'effectuer le suivi des stocks tout au long du cycle de vie des produits. Par exemple, un auditeur peut valider les ventes aux clients à partir des stocks transmis de l'expéditeur au client, ou les hypothèses qui sous-tendent les estimations de la direction en ce qui a trait aux amortissements, en utilisant les données de diagnostic de l'IdO tirées de la machinerie. L'accès à ce type de données peut améliorer les délais et la qualité de l'analyse appuyant les conclusions de l'auditeur.

Les auditeurs externes et internes nécessiteront des compétences et une expertise supplémentaires. Le comité d'audit devrait rester à l'affût de ces besoins, et de la façon dont ils sont comblés, dans le cadre de ses fonctions de surveillance.

L'IdO sera l'un des éléments essentiels pour permettre l'audit continu. Les organisations continueront d'améliorer leur capacité d'analyser et d'utiliser les données qu'elles recueillent au moyen de l'IdO et d'autres technologies de détection. À mesure que les entreprises et leurs auditeurs externes et internes se préparent à cette éventualité, les conseils d'administration et leur comité d'audit devraient envisager la façon dont l'organisation aligne l'utilisation de la technologie sur ses systèmes de présentation de l'information et ses processus décisionnels, ainsi que les risques et les occasions connexes.



## Nous rejoindre

**Chad Shaver**  
416-775-7029  
cshaver@deloitte.ca

**Nicole Deschamps**  
519-967-7753  
nideschamps@deloitte.ca

## www.deloitte.ca

Deloitte offre des services dans les domaines de l'audit et de la certification, de la consultation, des conseils financiers, des conseils en gestion des risques, de la fiscalité et d'autres services connexes à de nombreuses sociétés ouvertes et fermées dans différents secteurs. Deloitte sert quatre entreprises sur cinq du palmarès Fortune Global 500<sup>MD</sup> par l'intermédiaire de son réseau mondial de cabinets membres dans plus de 150 pays et territoires, qui offre les compétences de renommée mondiale, le savoir et les services dont les clients ont besoin pour surmonter les défis d'entreprise les plus complexes. 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 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).

Notre raison d'être mondiale est d'avoir une influence marquante. Chez Deloitte Canada, cela se traduit par la création d'un avenir meilleur en accélérant et en élargissant l'accès au savoir. Nous croyons que nous pouvons concrétiser cette raison d'être en incarnant nos valeurs communes qui sont d'ouvrir la voie, de servir avec intégrité, de prendre soin les uns des autres, de favoriser l'inclusion et de collaborer pour avoir une influence mesurable.

Pour en apprendre davantage sur les quelque 312 000 professionnels de Deloitte, dont plus de 12 000 font partie du cabinet canadien, veuillez nous suivre sur [LinkedIn](#), [Twitter](#), [Instagram](#) ou [Facebook](#).