

FÉVRIER 2021

# RICHTER

## LA SÉRIE FONCTION FINANCES

PLANIFICATION DE FIN D'EXERCICE :  
CHANGEMENTS APPORTÉS AUX ESTIMATIONS  
COMPTABLES ET RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19

**Richter**

1981, McGill College, bureau 1100  
Montréal (Québec) H3Z 3C2 | T 514 934-3400

181 Bay St., # 3510  
Bay Wellington Tower  
Toronto (Ontario) M5J 2T3 | T 416 488-2345

200 South Wacker, #3100  
Chicago (Illinois) 60606 | T 312 828-0800

[RICHTER.CA](http://RICHTER.CA)



# TABLE DES MATIÈRES

1. Introduction
  - A. Objectifs
2. Partie 1 — Estimations comptables (NCA 540)
  - A. Types d'estimations comptables
  - B. Principaux changements et leur incidence sur l'auditeur, puis sur la direction
  - C. Questions générales que votre auditeur est susceptible de poser
3. Partie 2 — Répercussions de la COVID-19 sur les états financiers
  - A. Évaluation des actifs
  - B. Modifications apportées à la dette et violation de clauses
  - C. Continuité d'exploitation
4. Conclusion
  - A. Questions

---

## NOS EXPERTS

PLANIFICATION DE FIN D'EXERCICE : CHANGEMENTS APPORTÉS  
AUX ESTIMATIONS COMPTABLES ET RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19



AUDREY  
MERCIER

CPA AUDITRICE, CA, CFE, CFF, CBV  
ASSOCIÉE, AUDIT  
RICHTER  
T 514.934.8623  
[amercier@richter.ca](mailto:amercier@richter.ca)



STÉPHANIE  
LINCOURT

CPA AUDITRICE, CA  
ASSOCIÉE, AUDIT  
RICHTER  
T 514.908.3814  
[slincourt@richter.ca](mailto:slincourt@richter.ca)

RICHTER

# 1. INTRODUCTION



# INTRODUCTION

## OBJECTIFS

PARTIE 1 –  
Estimations comptables  
(NCA 540)

PARTIE 2 –  
COVID-19

- Comprendre les révisions importantes apportées à la norme NCA 540 et leur incidence sur la préparation d'une estimation comptable par la direction;
  - Comprendre les responsabilités de la direction en ce qui concerne la documentation des aspects importants de leur processus de détermination d'une estimation comptable;
  - Comprendre l'incidence sur la direction en raison des changements apportés aux responsabilités des auditeurs, y compris les questions générales qu'ils sont susceptibles de poser à ceux qui s'occupent des aspects détaillés du processus d'estimation.
- 
- Comprendre les répercussions possibles de la COVID-19 sur la préparation des états financiers dans les domaines suivants :
    - Évaluation des actifs;
    - Modifications apportées à la dette et violation de clauses;
    - Continuité d'exploitation

## 2. PARTIE 1 – ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)



# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

## POURQUOI EST-IL IMPORTANT DE COMPRENDRE LES CHANGEMENTS APPORTÉS À LA NORME DE VÉRIFICATION DES ESTIMATIONS COMPTABLES?

CES CHANGEMENTS  
S'APPLIQUENT AUX  
PÉRIODES AYANT  
COMMENCÉ LE  
**15 DÉCEMBRE 2019**  
OU APRÈS CETTE DATE.

- Les estimations comptables sont les éléments les plus complexes à auditer en raison de l'incertitude, de la complexité et de la subjectivité des estimations.
- Les changements apportés à la norme d'audit entraînent à leur tour des **tâches supplémentaires pour vous**, en particulier dans les **deux domaines** suivants :

1

La préparation de l'estimation comptable;

2

La préparation de l'information permettant de répondre aux nouvelles demandes de l'auditeur visant à obtenir des éléments probants suffisants et appropriés au titre de l'audit.

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

LORSQU'ON PARLE  
D'ESTIMATIONS  
COMPTABLES,  
DE QUOI EST-IL  
QUESTION?

CATÉGORIES	EXEMPLES
ÉVALUATION DES ACTIFS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Provision pour créances douteuses</li> <li>• Obsolescence et évaluation des stocks</li> <li>• Méthodes d'amortissement des biens, des installations et de l'équipement</li> <li>• Durée de vie utile des actifs à long terme</li> <li>• Dépréciation des actifs à long terme ou des biens et de l'équipement destinés à la vente</li> <li>• Provision pour pertes sur créances attendues (liées aux actifs financiers)</li> <li>• Juste valeur des actifs financiers, tels que : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les actifs financiers négociés sur un marché actif et ouvert</li> <li>- Les actifs financiers dérivés non cotés en bourse</li> </ul> </li> </ul>
ÉVALUATION DES PASSIFS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligations de garantie</li> <li>• Dispositions fiscales</li> <li>• Coûts découlant du règlement de litiges et de décisions juridiques</li> <li>• Issues des litiges</li> <li>• Passifs liés aux prestations de retraite des employés</li> <li>• Évaluation des passifs des contrats d'assurance</li> <li>• Juste valeur des capitaux propres dans la rémunération en actions des employés</li> <li>• Juste valeur des services fournis par les non-employés</li> </ul>

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

LORSQU'ON PARLE D'ESTIMATIONS COMPTABLES, DE QUOI EST-IL QUESTION?

CATÉGORIES	EXEMPLES
CONSTATATION DES PRODUITS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatation des produits sur les contrats à long terme selon le pourcentage d'achèvement</li> </ul>
TRANSACTIONS NON MONÉTAIRES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Juste valeur des articles échangés (comme de l'équipement) entre des parties non apparentées sans contrepartie monétaire</li> </ul>
REGROUPEMENTS D'ENTREPRISES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Juste valeur des actifs et passifs acquis lors d'un regroupement d'entreprises, y compris les écarts d'acquisition et les actifs incorporels</li> </ul>
INFORMATIONS À FOURNIR	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informations à fournir sur la juste valeur</li> </ul>

ESTIMATIONS  
COMPTABLES (NCA 540)

QUELS CHANGEMENTS AURONT LE PLUS DE RÉPERCUSSIONS POUR VOUS?

1

Procédures améliorées d'évaluation des risques visant à obtenir une meilleure compréhension de l'entité et de son environnement

2

Nouveau concept des facteurs de risque inhérents : incertitude, complexité et subjectivité de l'estimation

3

Nouveau concept d'adaptabilité pour tenir compte de l'échelle de risque inhérent

4

Exigences en matière de tâches axées sur les objectifs et concernant les méthodes, les données et les hypothèses

5

Exigences accrues en matière d'informations à fournir

---

## ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

QUELS CHANGEMENTS AURONT LE  
PLUS DE RÉPERCUSSIONS POUR VOUS?

1

Procédures améliorées d'évaluation des risques visant à obtenir une meilleure compréhension de l'entité et de son environnement

2

Nouveau concept des facteurs de risque inhérents : incertitude, complexité et subjectivité de l'estimation

3

Nouveau concept d'adaptabilité pour tenir compte de l'échelle de risque inhérent

4

Exigences en matière de tâches axées sur les objectifs et concernant les méthodes, les données et les hypothèses

5

Exigences accrues en matière d'informations à fournir

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

PROCÉDURES  
AMÉLIORÉES  
D'ÉVALUATION DES  
RISQUES VISANT  
À OBTENIR UNE  
MEILLEURE  
COMPRÉHENSION DE  
L'ENTITÉ ET DE SON  
ENVIRONNEMENT

SIGNIFICATION	RÉPERCUSSIONS POUR L'AUDITEUR	RÉPERCUSSIONS POUR LA DIRECTION
<ul style="list-style-type: none"> <li>Des évaluations plus détaillées concernant le risque que les estimations comptables comportent des anomalies significatives.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nécessité de tenir compte des conditions et des événements qui sont susceptibles de faire en sorte que les estimations comptables comportent des anomalies significatives.</li> <li>Nécessité de déterminer si le système de contrôle interne est susceptible d'empêcher les anomalies significatives ou, si une telle anomalie a lieu, de la détecter et de la corriger.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'auditeur pourrait insister davantage sur le fait d'obtenir une compréhension de la nature et de l'étendue de votre processus d'établissement d'estimation et des principaux aspects des politiques et procédures connexes qui nécessiteront une documentation supplémentaire.</li> </ul>

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

## PROCÉDURES AMÉLIORÉES D'ÉVALUATION DES RISQUES VISANT À OBTENIR UNE MEILLEURE COMPRÉHENSION DE L'ENTITÉ ET DE SON ENVIRONNEMENT

COMPRENDRE  
L'ENTITÉ ET SON  
ENVIRONNEMENT

AVANT



MAINTENANT



Par le passé, on vous a demandé de fournir un aperçu de votre entreprise et de votre environnement de travail.



On vous demandera maintenant de fournir un aperçu propre à une estimation comptable donnée :

- Les transactions et autres événements et conditions qui peuvent donner lieu à la nécessité de produire des estimations comptables ou d'y apporter des modifications.
- Les exigences du référentiel d'information financière applicable.
- Les facteurs réglementaires pertinents aux estimations comptables.
- La nature des estimations comptables et des informations afférentes.

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

## PROCÉDURES AMÉLIORÉES D'ÉVALUATION DES RISQUES VISANT À OBTENIR UNE MEILLEURE COMPRÉHENSION DE L'ENTITÉ ET DE SON ENVIRONNEMENT

OBTENIR UNE MEILLEURE COMPRÉHENSION DU SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE DE L'ENTITÉ

ÉLÉMENTS	QUE DEVRIEZ-VOUS ENVISAGER DE DOCUMENTER POUR CHAQUE ESTIMATION COMPTABLE?
1. ENVIRONNEMENT DE CONTRÔLE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La nature et l'étendue de la surveillance et de la gouvernance en place dans le cadre du processus d'information financière de la direction se rapportant aux estimations comptables.</li> <li>• La manière dont la direction détermine et applique les compétences ou les connaissances spécialisées que nécessitent les estimations comptables, et identifie le besoin de recourir à un expert de son choix.</li> </ul>
2. ÉVALUATION DES RISQUES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La manière dont le processus d'évaluation des risques par l'entité permet d'identifier les risques liés aux estimations comptables et d'y répondre.</li> </ul>

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

## PROCÉDURES AMÉLIORÉES D'ÉVALUATION DES RISQUES VISANT À OBTENIR UNE MEILLEURE COMPRÉHENSION DE L'ENTITÉ ET DE SON ENVIRONNEMENT

OBTENIR UNE MEILLEURE COMPRÉHENSION DU SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE DE L'ENTITÉ

ÉLÉMENTS	QUE DEVRIEZ-VOUS ENVISAGER DE DOCUMENTER POUR CHAQUE ESTIMATION COMPTABLE?
3. INFORMATION ET COMMUNICATION	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La façon dont vous déterminez les méthodes, les hypothèses et les sources de données pertinentes, et toute modification nécessaire, qui sont appropriées dans le contexte du référentiel d'information financière applicable.</li> <li>• Votre compréhension du degré d'incertitude d'estimation, notamment par la prise en compte de la fourchette des résultats possibles de l'évaluation.</li> <li>• La manière dont vous traitez l'incertitude de l'estimation, notamment la manière dont elle choisit l'estimation ponctuelle et les informations y afférentes à inclure dans les états financiers.</li> </ul>
4. ACTIVITÉS DE CONTRÔLE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Les activités de contrôle pertinentes à l'audit de votre processus de production d'estimations comptables.</li> </ul>
5. SURVEILLANCE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La manière dont la direction examine le dénouement des estimations comptables antérieures et donne suite aux résultats de cet examen.</li> </ul>

ESTIMATIONS  
COMPTABLES (NCA 540)

QUELS CHANGEMENTS AURONT LE PLUS DE RÉPERCUSSIONS POUR VOUS?

1

Procédures améliorées d'évaluation des risques visant à obtenir une meilleure compréhension de l'entité et de son environnement

2

Nouveau concept des facteurs de risque inhérents : incertitude, complexité et subjectivité de l'estimation

3

Nouveau concept d'adaptabilité pour tenir compte de l'échelle de risque inhérent

4

Exigences en matière de tâches axées sur les objectifs et concernant les méthodes, les données et les hypothèses

5

Exigences accrues en matière d'informations à fournir

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

NOUVEAU CONCEPT  
DES FACTEURS DE  
RISQUE INHÉRENTS :  
INCERTITUDE,  
COMPLEXITÉ ET  
SUBJECTIVITÉ  
DE L'ESTIMATION

SIGNIFICATION	RÉPERCUSSIONS POUR L'AUDITEUR	RÉPERCUSSIONS POUR LA DIRECTION
<ul style="list-style-type: none"> <li>L'accent est mis sur les mesures appropriées à prendre face aux niveaux d'incertitude, de complexité et de subjectivité des estimations comptables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'ampleur du travail requis par l'auditeur dépend du risque que l'estimation comptable comporte des anomalies significatives.</li> <li>Ce risque varie selon le degré d'incertitude, de complexité et de subjectivité que comporte la production de l'estimation comptable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Si l'auditeur détermine que le risque que votre estimation comptable comporte des anomalies significatives est plus élevé, l'ampleur du travail augmentera, ce qui aura probablement une incidence sur la quantité et le type de renseignements que vous devrez lui fournir.</li> </ul>

## ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

NOUVEAU CONCEPT  
DES FACTEURS DE  
RISQUE INHÉRENTS :  
INCERTITUDE,  
COMPLEXITÉ ET  
SUBJECTIVITÉ DE  
L'ESTIMATION

- Tenez compte et documentez le degré auquel l'estimation comptable est assujettie ou touchée par les facteurs de risque inhérents suivants.
- Communiquez avec les responsables de la gouvernance pour savoir si ces facteurs de risque pourraient donner lieu à des anomalies significatives.



Ces facteurs affectent :

- Le choix et l'application de la méthode, des hypothèses et des données pour l'établissement des estimations comptables.
- Le choix de l'estimation ponctuelle de la direction et des informations y afférentes à inclure dans les états financiers.

**ESTIMATIONS  
COMPTABLES (NCA 540)**

**QUELS CHANGEMENTS AURONT LE  
PLUS DE RÉPERCUSSIONS POUR VOUS?**

1

Procédures améliorées d'évaluation des risques visant à obtenir une meilleure compréhension de l'entité et de son environnement

2

Nouveau concept des facteurs de risque inhérents : incertitude, complexité et subjectivité de l'estimation

3

**Nouveau concept d'adaptabilité pour tenir compte de l'échelle de risque inhérent**

4

Exigences en matière de tâches axées sur les objectifs et concernant les méthodes, les données et les hypothèses

5

Exigences accrues en matière d'informations à fournir

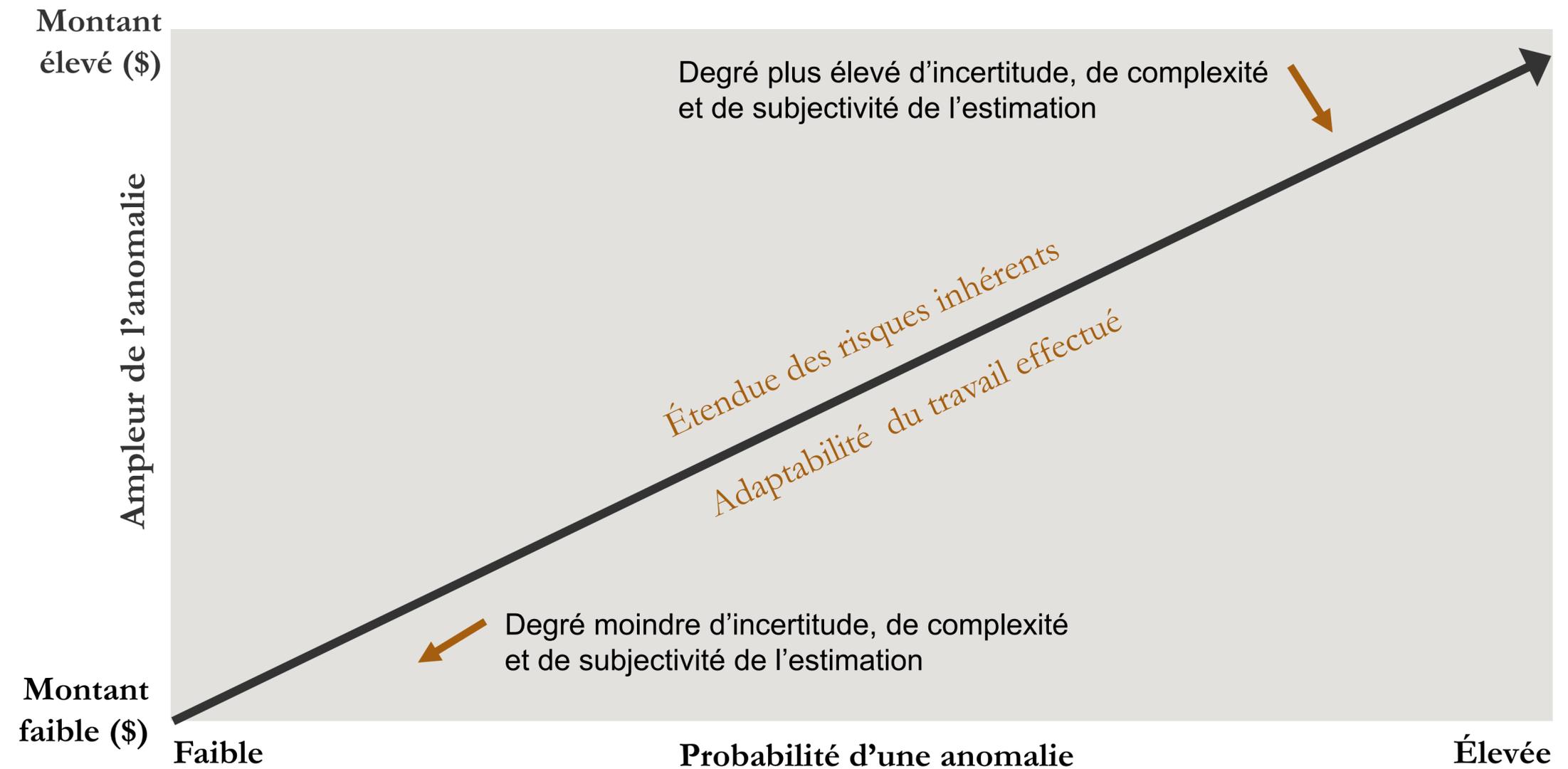
# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

NOUVEAU CONCEPT  
D'ADAPTABILITÉ  
POUR TENIR  
COMPTE DE  
L'ÉCHELLE DE  
RISQUE INHÉRENT

SIGNIFICATION	RÉPERCUSSIONS POUR L'AUDITEUR	RÉPERCUSSIONS POUR LA DIRECTION
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Davantage d'accent mis sur la nécessité pour l'auditeur de faire preuve de scepticisme professionnel.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nécessité d'effectuer les procédures d'audit en évitant tout parti pris qui favoriserait l'obtention d'éléments probants corroborants ou l'exclusion d'éléments probants contradictoires.</li> <li>• Nécessité d'examiner attentivement tous les renseignements obtenus et de déterminer s'ils corroborent ou contredisent vos jugements et vos décisions concernant les estimations comptables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'auditeur peut contester de plus en plus certains aspects du calcul de vos estimations comptables.</li> </ul>

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

NOUVEAU CONCEPT  
D'ADAPTABILITÉ  
POUR TENIR  
COMPTE DE  
L'ÉCHELLE DE  
RISQUE INHÉRENT



Plus l'évaluation du risque est élevée, plus les éléments probants doivent être convaincants!

**ESTIMATIONS  
COMPTABLES (NCA 540)**

**QUELS CHANGEMENTS AURONT LE PLUS DE RÉPERCUSSIONS POUR VOUS?**

1

Procédures améliorées d'évaluation des risques visant à obtenir une meilleure compréhension de l'entité et de son environnement

2

Nouveau concept des facteurs de risque inhérents : incertitude, complexité et subjectivité de l'estimation

3

Nouveau concept d'adaptabilité pour tenir compte de l'échelle de risque inhérent

4

Exigences en matière de tâches axées sur les objectifs et concernant les méthodes, les données et les hypothèses

5

Exigences accrues en matière d'informations à fournir

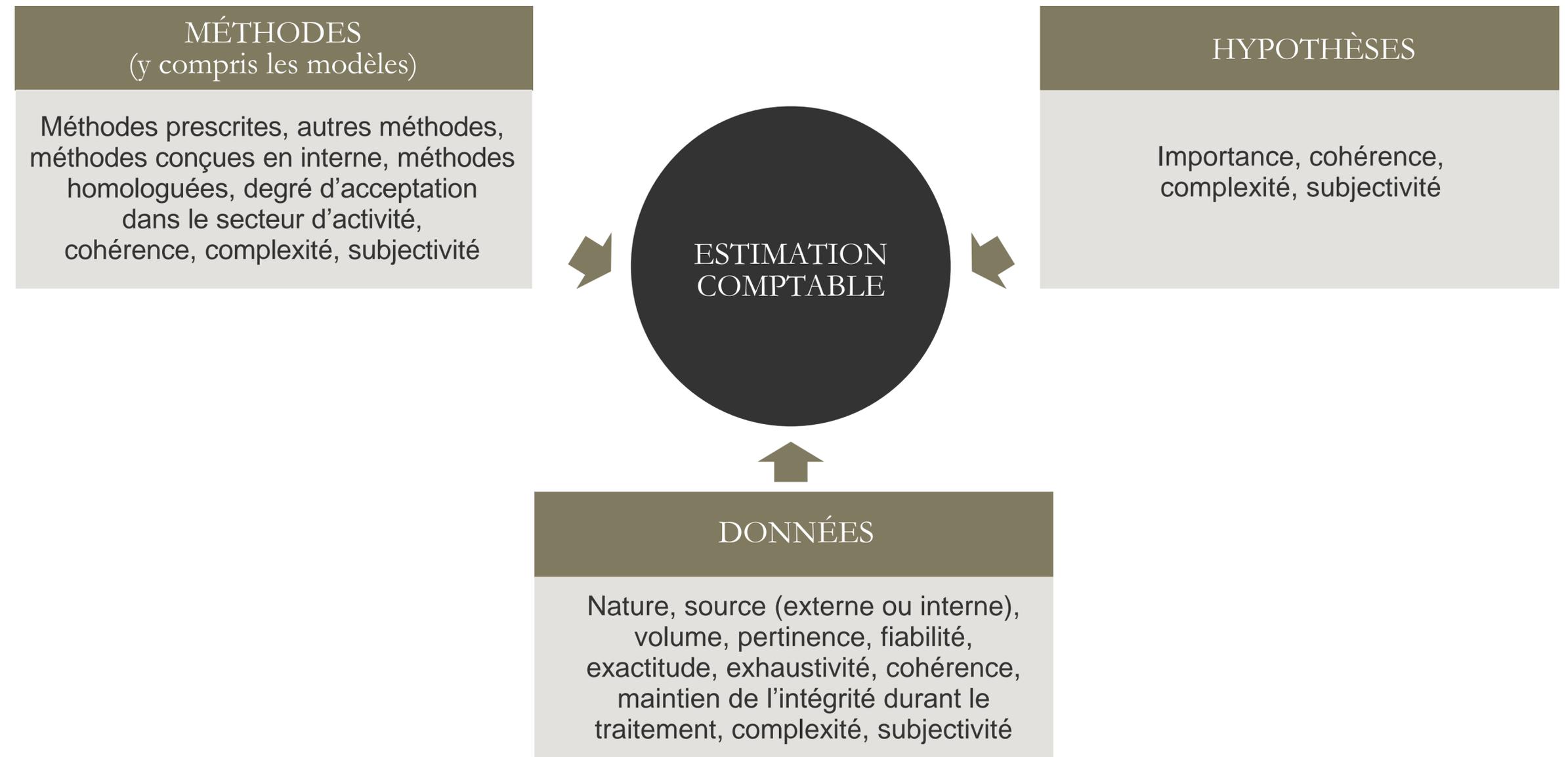
# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

EXIGENCES EN MATIÈRE DE TÂCHES AXÉES SUR LES OBJECTIFS ET CONCERNANT LES MÉTHODES, LES DONNÉES ET LES HYPOTHÈSES

SIGNIFICATION	RÉPERCUSSIONS POUR L'AUDITEUR	RÉPERCUSSIONS POUR LA DIRECTION
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Travail d'audit fondé sur les approches choisies (mise à l'essai du processus de la direction, élaboration de sa propre estimation, événements subséquents), y compris une compréhension plus détaillée des questions importantes prises en compte dans la prise de décisions et la formulation de jugements clés ayant une incidence sur les estimations comptables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exigences révisées qui visent plus précisément les éléments d'une estimation comptable :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- les méthodes (y compris les modèles), les hypothèses et les données;</li> <li>- la compréhension et la documentation par l'auditeur des aspects clés de l'entité et de son environnement;</li> <li>- le lien entre les procédures de vérification et les risques évalués;</li> <li>- les jugements importants relatifs à la détermination du caractère raisonnable des estimations comptables et des divulgations connexes.</li> </ul> </li> </ul>	<p>Vous pourriez :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- recevoir des demandes plus ciblées sur chacune de ces questions;</li> <li>- envisager de retenir les services d'experts pour vous aider à accomplir le travail connexe;</li> <li>- envisager de documenter les principaux jugements et décisions en prévision des demandes de l'auditeur. Cette documentation est susceptible de favoriser des discussions plus efficaces et efficaces entre vous et l'auditeur.</li> </ul>

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

EXIGENCES EN  
MATIÈRE DE TÂCHES  
AXÉES SUR LES  
OBJECTIFS ET  
CONCERNANT LES  
MÉTHODES, LES  
DONNÉES ET  
LES HYPOTHÈSES



# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

EXIGENCES EN  
MATIÈRE DE TÂCHES  
AXÉES SUR LES  
OBJECTIFS ET  
CONCERNANT LES  
MÉTHODES, LES  
DONNÉES ET  
LES HYPOTHÈSES

SIGNIFICATION	RÉPERCUSSIONS POUR L'AUDITEUR	RÉPERCUSSIONS POUR LA DIRECTION
<ul style="list-style-type: none"> <li>Des déclarations écrites plus détaillées.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nécessité de vous demander des déclarations écrites concernant le caractère raisonnable des méthodes, des hypothèses importantes et des données utilisées pour produire les estimations comptables, y compris les divulgations connexes.</li> <li>Nécessité de respecter l'exigence d'obtenir vos déclarations au sujet d'estimations comptables précises, y compris en ce qui concerne les méthodes, les hypothèses ou les données utilisées.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'auditeur pourrait vous demander de nouvelles déclarations et des déclarations différentes de celles des années précédentes.</li> <li>Par conséquent, vous pourriez juger utile de lui demander de vous indiquer dès que possible les renseignements qu'elles devront comporter.</li> </ul>

## ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

EXIGENCES EN  
MATIÈRE DE TÂCHES  
AXÉES SUR LES  
OBJECTIFS ET  
CONCERNANT LES  
MÉTHODES, LES  
DONNÉES ET  
LES HYPOTHÈSES

Votre auditeur peut vous demander de produire des déclarations écrites sur :

-  Le caractère approprié des méthodes, des hypothèses importantes et des données utilisées
-  Tous les renseignements pertinents ont été pris en compte
-  Application de façon uniforme et appropriée
-  Alignement avec l'intention et des capacités de la direction
-  Les informations à fournir complètes
-  Les compétences ou connaissances spécialisées appliquées
-  S'il y a lieu, aucun événement postérieur à la date de clôture ne nécessite d'être modifié

**ESTIMATIONS  
COMPTABLES (NCA 540)**

**QUELS CHANGEMENTS AURONT LE PLUS DE RÉPERCUSSIONS POUR VOUS?**

1

Procédures améliorées d'évaluation des risques visant à obtenir une meilleure compréhension de l'entité et de son environnement

2

Nouveau concept des facteurs de risque inhérents : incertitude, complexité et subjectivité de l'estimation

3

Nouveau concept d'adaptabilité pour tenir compte de l'échelle de risque inhérent

4

Exigences en matière de tâches axées sur les objectifs et concernant les méthodes, les données et les hypothèses

5

Exigences accrues en matière d'informations à fournir

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

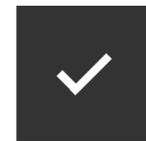
## EXIGENCES ACCRUES EN MATIÈRE D'INFORMATIONS À FOURNIR

SIGNIFICATION	RÉPERCUSSIONS POUR L'AUDITEUR	RÉPERCUSSIONS POUR LA DIRECTION
<ul style="list-style-type: none"> <li>Davantage d'accent mis sur l'audit de l'information à fournir sur les estimations comptables dans les états financiers.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>En particulier, l'exhaustivité des informations à fournir concernant l'incertitude de l'estimation peut faire l'objet d'un examen plus approfondi.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Si l'auditeur détermine que le risque d'inexactitude importante est plus élevé pour certaines informations, l'ampleur du travail augmentera, ce qui aura une incidence sur la quantité et le type de renseignements que vous devrez lui fournir.</li> </ul>

# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

## COMMENT...

SOYEZ PRÊT  
À RÉPONDRE  
AUX QUESTIONS  
SUIVANTES DE LA  
PART DE VOTRE  
AUDITEUR!



Contrôlez-vous le processus de production de vos estimations comptables?



Tenez-vous compte des facteurs réglementaires pertinents pour les estimations comptables de l'entité, y compris, le cas échéant, les cadres réglementaires relatifs au contrôle prudentiel?



Informez-vous les personnes responsables de la production ou de la modification de vos estimations comptables des transactions, conditions ou événements importants pertinents?



Déterminez-vous la nécessité et appliquez-vous les compétences ou les connaissances spécialisées en ce qui concerne les estimations comptables, y compris le recours à un expert de la direction?



Examinez-vous les résultats des estimations comptables antérieures et les mesures prises face aux résultats de cet examen?



Déterminez-vous et respectez-vous les exigences pertinentes du référentiel d'information financière applicable en ce qui concerne vos estimations comptables et les informations afférentes, y compris la façon dont la complexité et vos décisions les affectent?

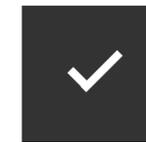
# ESTIMATIONS COMPTABLES (NCA 540)

## COMMENT...

SOYEZ PRÊT  
À RÉPONDRE  
AUX QUESTIONS  
SUIVANTES DE LA  
PART DE VOTRE  
AUDITEUR!



Déterminez-vous et gérez-vous les risques liés aux estimations comptables dans le cadre de votre processus d'évaluation des risques?



Décrivez-vous, dans vos états financiers, les questions liées au processus d'établissement de vos estimations comptables ainsi qu'au degré d'incertitude qui les sous-tend?



Déterminez-vous les méthodes pertinentes (y compris les modèles), les hypothèses et les données, ainsi que la nécessité de les modifier et, parmi celles qui ont été identifiées, choisissez-vous celles à appliquer?



Vous assurez-vous qu'une surveillance et une gouvernance sont en place dans le cadre du processus d'information financière de la direction se rapportant aux estimations comptables?



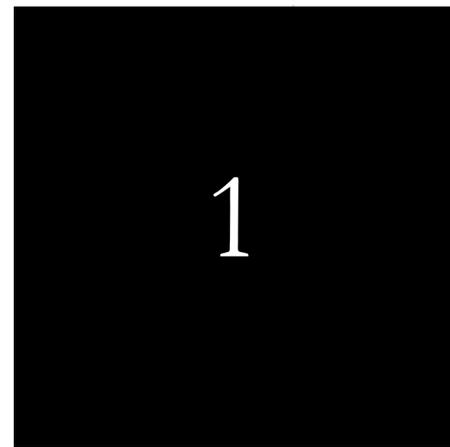
Tenez-vous compte du degré d'incertitude des estimations dans la sélection de vos estimations ponctuelles finales?

3. PARTIE 2 –  
RÉPERCUSSIONS DE  
LA COVID-19 SUR LES  
ÉTATS FINANCIERS



# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – ÉVALUATION DES ACTIFS COMPTES CLIENTS

QUE FAUT-IL  
PRENDRE EN  
CONSIDÉRATION  
AU MOMENT DE  
DÉTERMINER LE  
MONTANT DE  
LA PROVISION?



Des indicateurs de dépréciation sont-ils présents?

- Modification des modalités de remboursement
- Clients en difficulté financière
  - Ont-ils manqué des paiements?
  - Ont-ils indiqué avoir de la difficulté à faire des paiements?



Les comptes clients assurés sont-ils toujours assurés ou les conditions ont-elles changé?



Les tendances historiques des paiements pourraient ne plus être pertinentes pour déterminer le montant approprié de la provision

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – ÉVALUATION DES ACTIFS STOCKS

QUE FAUT-IL  
PRENDRE EN  
CONSIDÉRATION  
AU MOMENT DE  
DÉTERMINER LE  
MONTANT DE  
LA PROVISION?

**La COVID-19 pourrait réduire la valeur nette de réalisation de certains stocks en deçà du coût de revient.**

Le prix du  
marché ou  
la demande  
pour les stocks  
ont-ils diminué?

Les articles en stock  
ayant une durée  
de vie limitée  
peuvent-ils être  
vendus en temps  
opportun?  
Ces stocks devront-  
ils être vendus  
au rabais?

Certaines commandes  
ont-elles été annulées?  
Sera-t-il possible de  
vendre ces articles à  
un autre client?

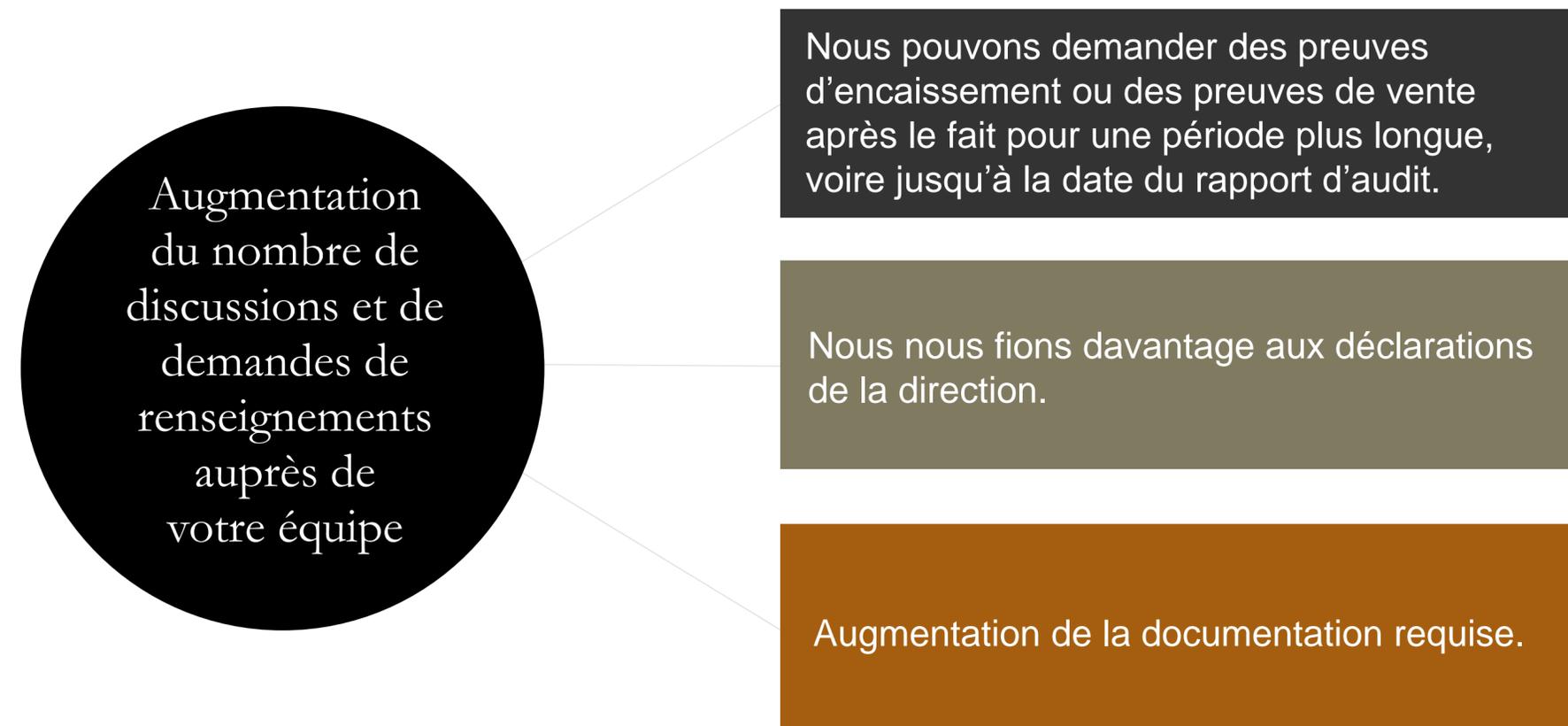
Si la demande a  
diminué et que les  
stocks doivent être  
conservés pendant une  
longue période, des  
coûts de stockage  
importants (p. ex.,  
entreposage)  
risquent-ils  
de survenir?

En ce qui concerne  
les travaux en cours,  
une chaîne  
d'approvisionnement  
ou d'autres  
difficultés sont-elles  
susceptibles d'avoir  
une incidence sur la  
capacité ou le coût  
de la production?

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – ÉVALUATION DES ACTIFS COMPTES CLIENTS ET STOCKS

À QUOI S'ATTENDRE  
DE LA PART DE  
VOS AUDITEURS?

L'auditeur exécutera les mêmes procédures, **mais** :



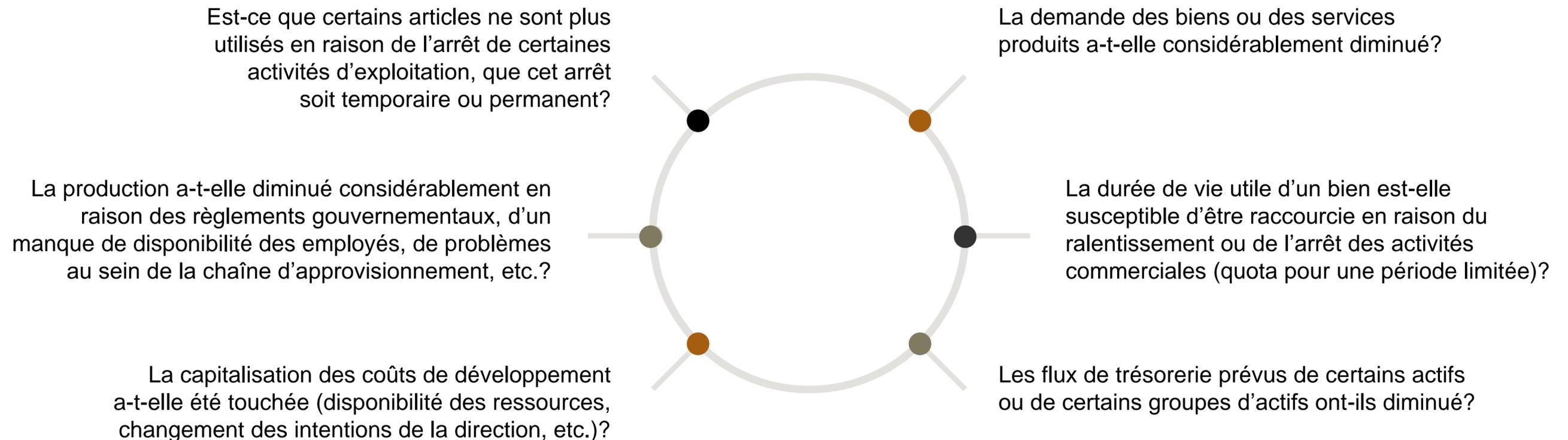
Ne vous fiez pas à ce qui s'est fait par le passé!

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – ÉVALUATION DES ACTIFS ACTIFS À LONG TERME

QUE FAUT-IL  
PRENDRE EN  
CONSIDÉRATION  
AU MOMENT  
DE DÉTERMINER  
LA DÉPRÉCIATION?

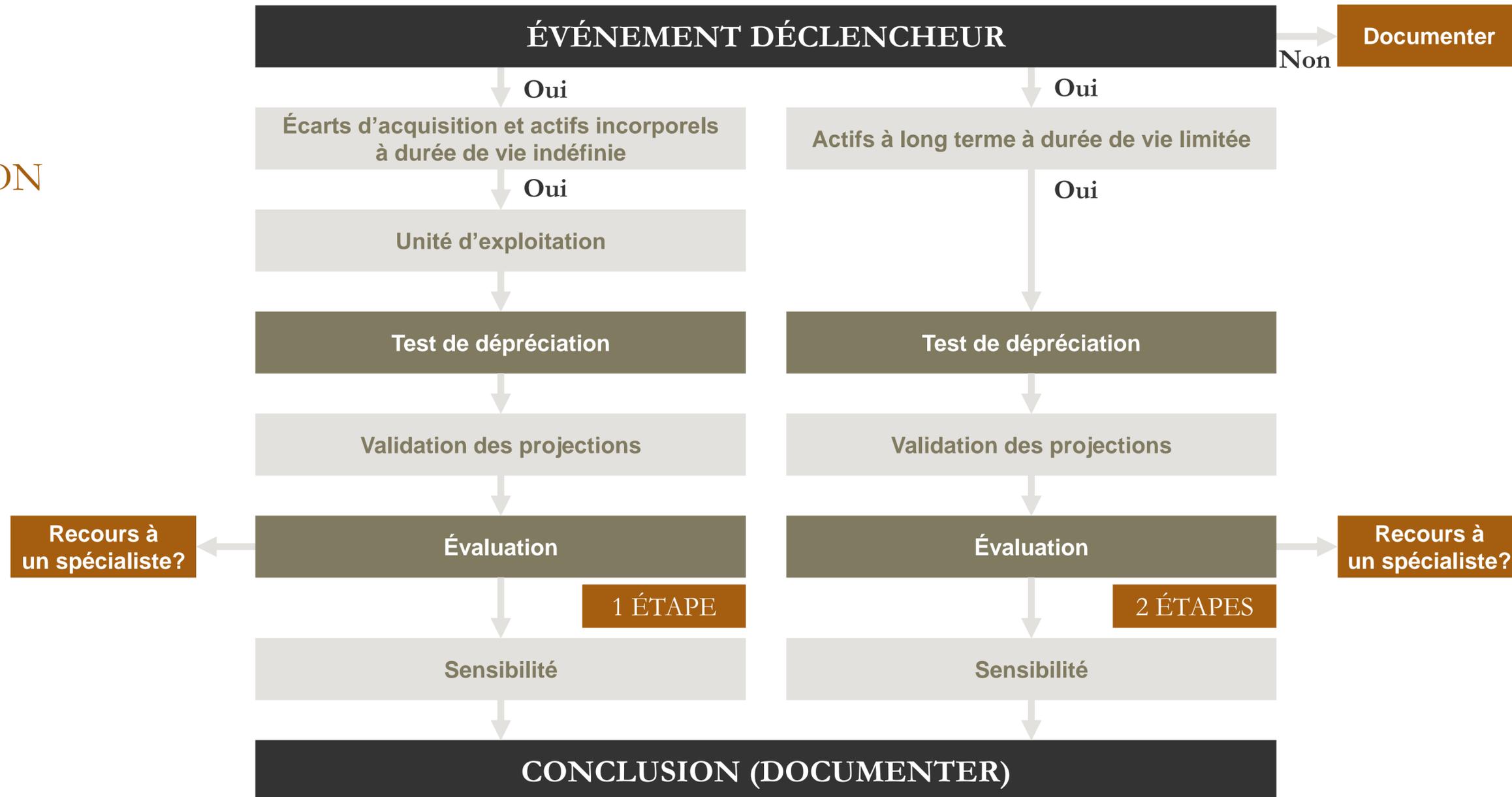
**Ces actifs font l'objet d'un test de dépréciation lorsque des événements ou de nouvelles circonstances indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable.**

**Tentez de déterminer si la COVID-19 pourrait mener à l'apparition d'indicateurs de dépréciation qui nécessitent la tenue d'un examen de dépréciation :**



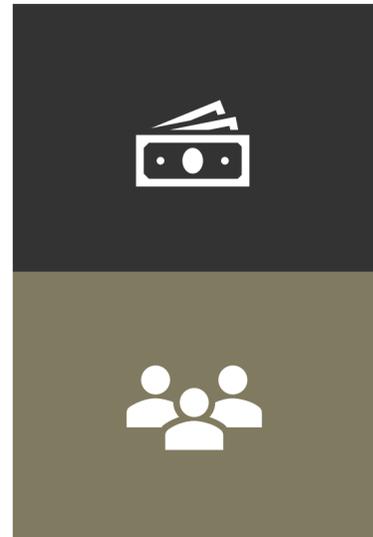
# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – ÉVALUATION DES ACTIFS ACTIFS À LONG TERME

QUE FAIRE SI  
UN TEST DE  
DÉPRÉCIATION  
EST REQUIS?



# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – ÉVALUATION DES ACTIFS ACTIFS À LONG TERME

À QUOI S'ATTENDRE  
DE LA PART DE  
VOS AUDITEURS?



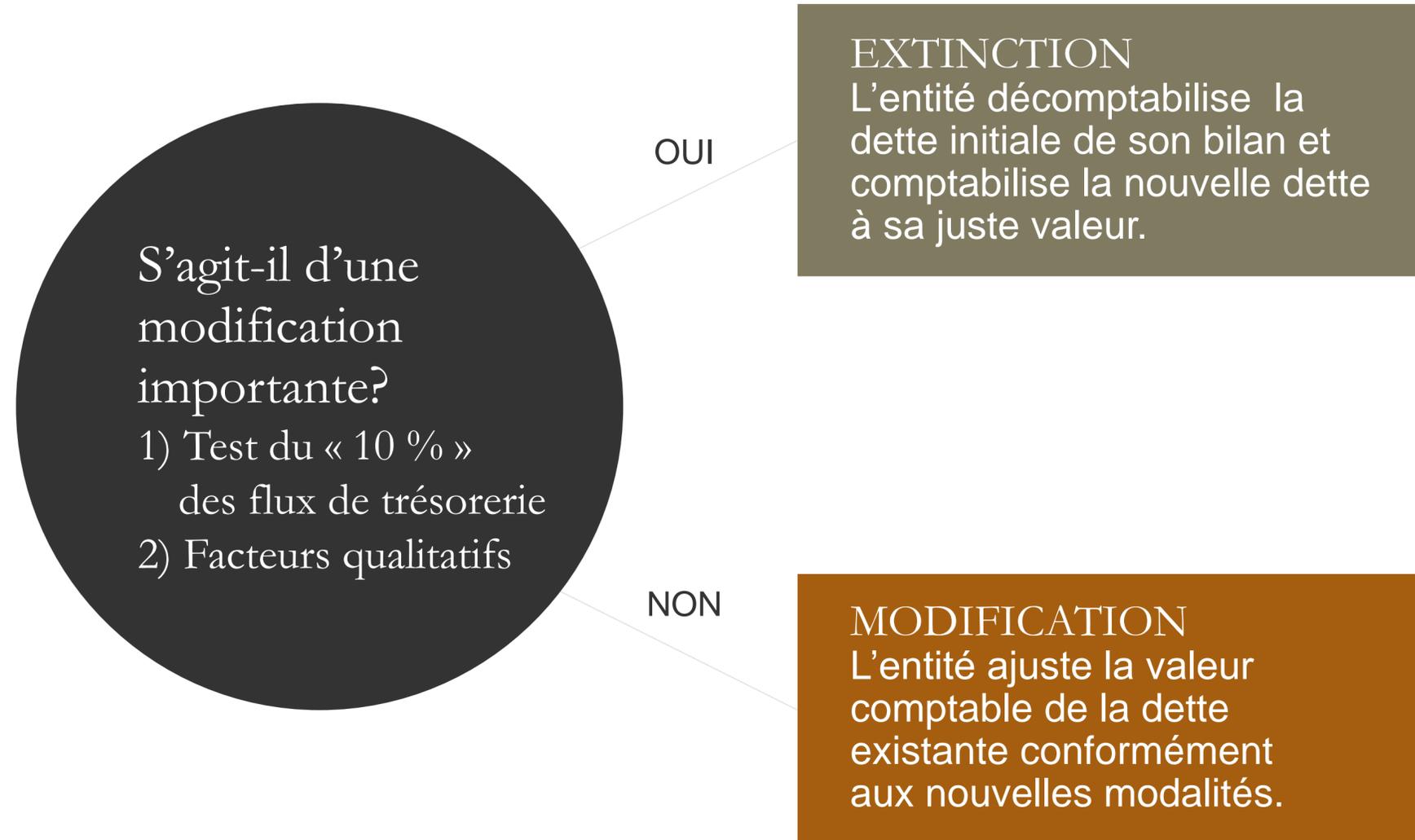
**Demande de prévisions de flux de trésorerie**

- Discuter de vos hypothèses
- Tenir compte de toute incertitude sur les marchés locaux et mondiaux

**Demande d'évaluation par un tiers**

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – MODIFICATIONS APPORTÉES À LA DETTE ET VIOLATION DE CLAUSES MODIFICATION OU EXTINCTION DE LA DETTE

QUELS FACTEURS  
DEVEZ-VOUS  
CONSIDÉRER POUR  
DÉTERMINER SI  
UN CHANGEMENT  
DANS L'ENTENTE  
DONNERA LIEU À UNE  
MODIFICATION OU  
UNE EXTINCTION  
DE LA DETTE?



# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – MODIFICATIONS APPORTÉES À LA DETTE ET VIOLATION DE CLAUSES VIOLATIONS DE CLAUSES

QUE SE PASSE-T-IL  
LORSQUE VOUS  
VIOLEZ  
LES CLAUSES  
DE L'ENTENTE?

- .14 Une dette à long terme assortie d'une clause restrictive portant sur des éléments mesurables qui a fait l'objet d'une violation est reclassée dans le passif à court terme, **à moins que** les conditions énoncées ci-après ne soient remplies :
- a) le créancier a, pour une durée supérieure à un an à compter de la date du bilan, renoncé par écrit à son droit d'exiger le remboursement en cas de violation de la clause restrictive à la date du bilan ou a subséquemment perdu ce droit; **ou**
  - b) le contrat d'emprunt prévoit un délai de grâce au cours duquel le débiteur peut remédier au défaut, et les parties ont pris des arrangements contractuels assurant que le débiteur remédiera au défaut pendant ce délai;
- et** il est improbable que se produise, dans l'année suivant la date du bilan, une violation de la clause restrictive qui donnerait au créancier le droit d'exiger le remboursement à une date d'évaluation future.

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – PRÉOCCUPATIONS RELATIVES À LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION QU'EN DIT LE MANUEL?

Lors de la préparation des états financiers, la direction doit évaluer la capacité d'une entité de poursuivre ses activités.

Pour déterminer si l'hypothèse de continuité d'exploitation est appropriée, la direction tient compte de toute l'information disponible sur l'avenir, c'est-à-dire au moins, mais sans s'y limiter, **douze mois** à partir de la date du bilan.



Les états financiers doivent être préparés conformément à la continuité d'exploitation, à moins que la direction n'ait l'intention de liquider l'entité ou d'en faire cesser les opérations ou qu'elle soit contrainte à le faire.

La direction doit tenir compte de divers facteurs liés à la rentabilité actuelle et prévue, aux calendriers de remboursement de la dette et aux sources potentielles de financement de remplacement afin de pouvoir s'assurer qu'il est approprié de supposer une continuité d'exploitation.

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – PRÉOCCUPATIONS RELATIVES À LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION

## COMMENT PROCÉDER À UNE ÉVALUATION?



1. Évaluer si les événements ou les conditions, individuellement ou collectivement, sont susceptibles de remettre en question la capacité de l'entité de poursuivre ses activités;
  - L'entité sera-t-elle en mesure de respecter ses obligations lorsqu'elles deviendront exigibles dans l'année suivant la date du bilan de l'entité?



2. Le cas échéant, définir la façon dont vous prévoyez régler la situation.
  - Vos plans permettront-ils de dissiper tout doute important quant à la capacité de l'entité de poursuivre ses activités?

# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – PRÉOCCUPATIONS RELATIVES À LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION

QUELLES SONT LES RÉPERCUSSIONS POSSIBLES DE LA COVID-19  
SUR VOTRE ÉVALUATION DE LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION?

LA COVID-19 PEUT  
ENTRAÎNER LES  
ÉVÉNEMENTS OU  
LES CONDITIONS  
SUIVANTS QUI SONT  
SUSCEPTIBLES DE  
REMETTRE EN  
QUESTION LA  
CAPACITÉ D'UNE  
ENTITÉ DE  
POURSUIVRE  
SES ACTIVITÉS :



Capacités d'exploitation restreintes en raison des restrictions imposées par le gouvernement



Perte de revenus



Baisse importante de la demande et réduction de la clientèle



Limitation des canaux de distribution



Pénurie de main-d'œuvre



Violation de clauses



Retraits du soutien financier par les créanciers



Incapacité d'obtenir un nouveau financement pour la mise au point de nouveaux produits ou d'autres investissements essentiels



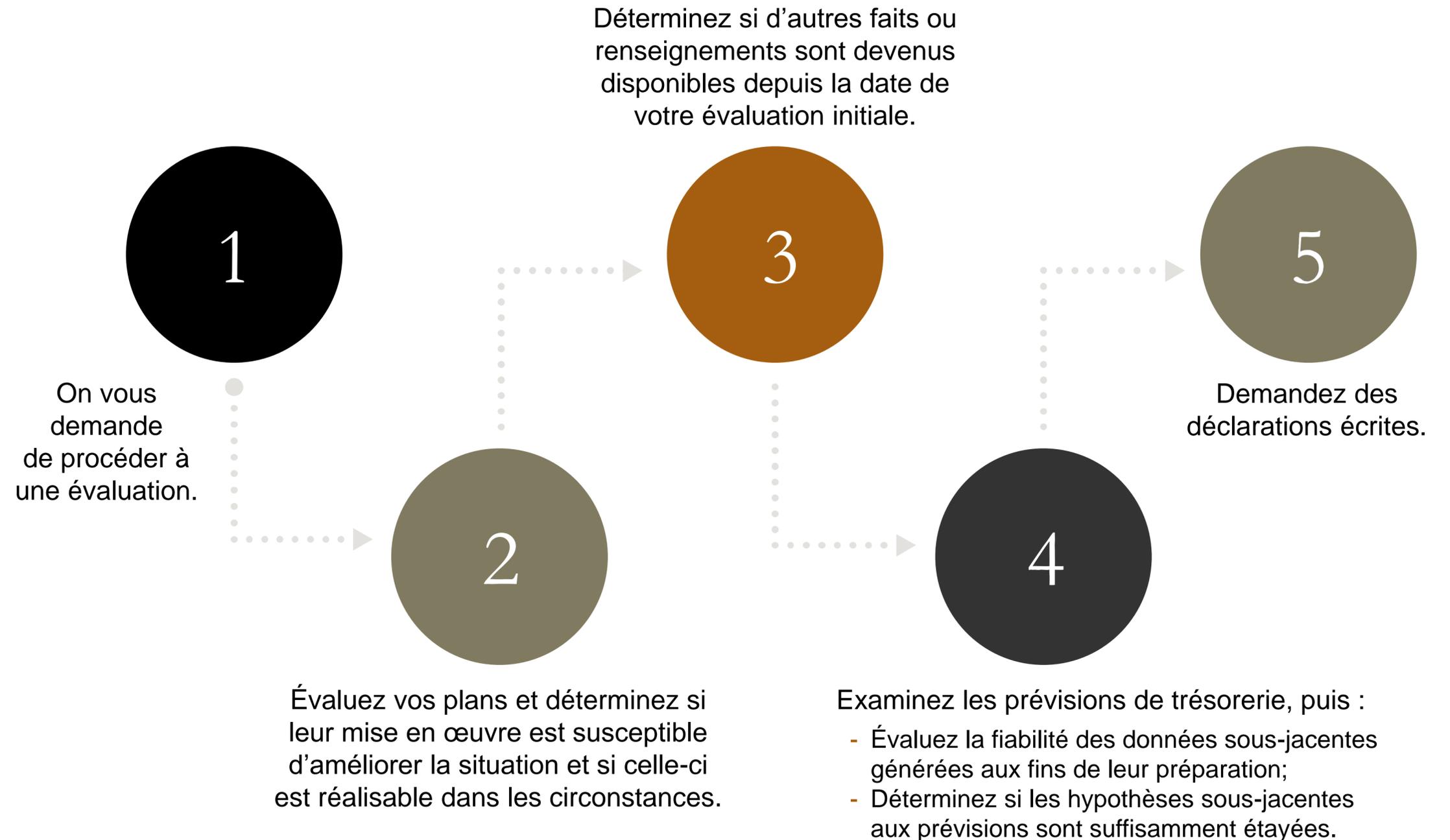
Détérioration importante de la valeur des actifs



Dépendance vis-à-vis des parties liées pour l'obtention d'un soutien financier

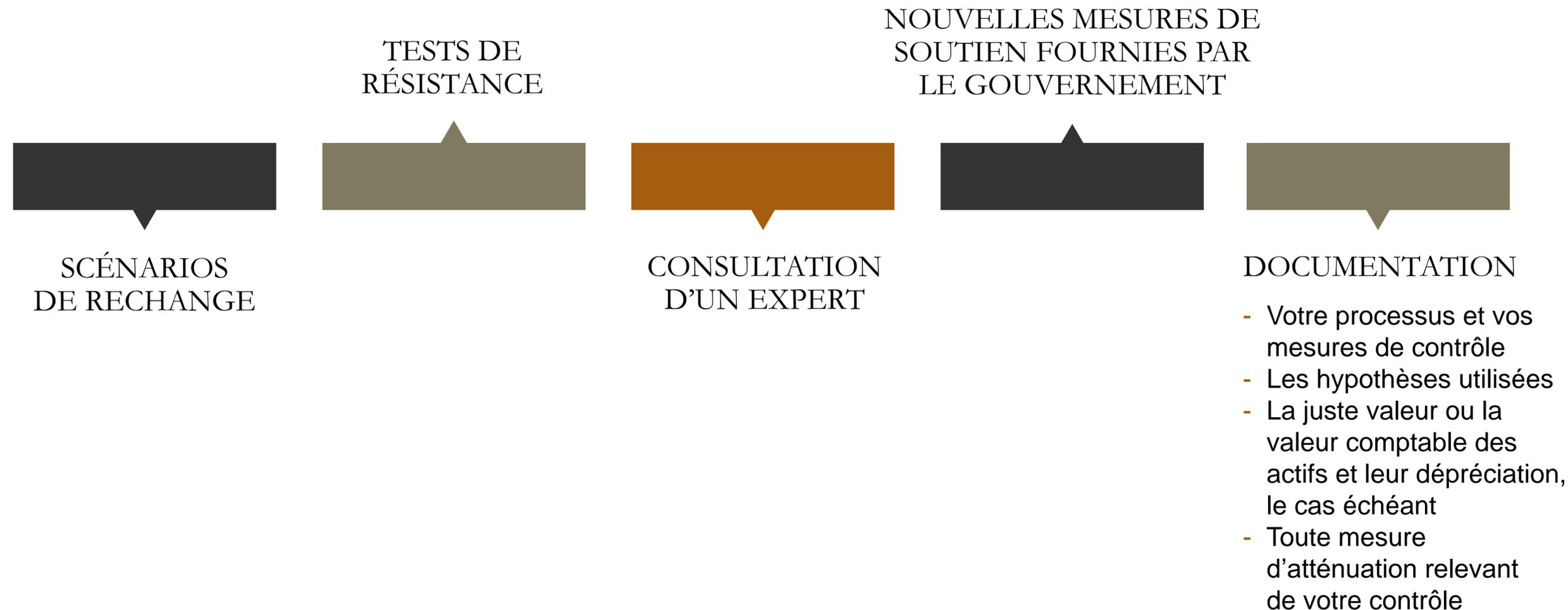
# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – PRÉOCCUPATIONS RELATIVES À LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION

**COMMENT VOUS PRÉPARER :**  
LORSQUE VOUS (OU L'AUDITEUR) DÉTERMINEZ QU'UN ÉVÉNEMENT OU UNE CONDITION EST SUSCEPTIBLE DE REMETTRE EN QUESTION LA CAPACITÉ D'UNE ENTITÉ DE POURSUIVRE SES ACTIVITÉS, QUELLES SERONT LES DEMANDES DE L'AUDITEUR ET QUELLES PROCÉDURES EFFECTUERA-T-IL?



# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – PRÉOCCUPATIONS RELATIVES À LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION

**COMMENT VOUS PRÉPARER :**  
QUE DEVEZ-VOUS PRENDRE EN CONSIDÉRATION LORSQUE VOUS EFFECTUEZ VOTRE ÉVALUATION POUR PRENDRE DE L'AVANCE?



# RÉPERCUSSIONS DE LA COVID-19 – PRÉOCCUPATIONS RELATIVES À LA CONTINUITÉ D'EXPLOITATION

QUE FAUT-IL  
DIVULGUER?

## SITUATION

La méthode de comptabilité axée sur la continuité d'exploitation est appropriée, mais elle est assujettie à une incertitude importante

La méthode de comptabilité axée sur la continuité d'exploitation est appropriée, et AUCUNE incertitude importante n'existe, mais des événements ou des conditions ont été identifiés.

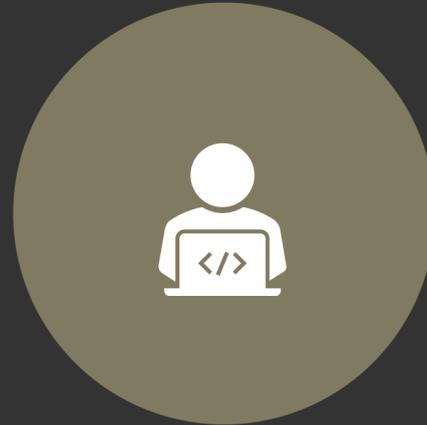
## RÉPERCUSSIONS SUR LES ÉTATS FINANCIERS ET LE RAPPORT DE L'AUDITEUR

- Dans les états financiers :
  - Divulgez les principaux événements ou conditions et les plans de la direction pour remédier à la situation
  - Divulgez clairement qu'il existe une incertitude importante et que l'entité pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de s'acquitter de ses passifs
- Dans le rapport de l'auditeur :
  - Le paragraphe de présentation du sujet doit faire référence à la note relative à l'incertitude importante dans les états financiers.

- Dans les états financiers : fournissez une divulgation adéquate de ces événements ou conditions (c.-à-d. les « *de justesse* »).
- Dans le rapport de l'auditeur : aucune incidence



CONCLUSION  
ET DISCUSSION  
QUESTIONS ET COMMENTAIRES



PROCHAIN WEBINAIRE

**Des capitaux propres aux passifs : nouvelles normes  
comptables pour les actions rachetables –**

Le 4 mai 2021 à 11 h 30

**Prochainement chez Richter**

Prévisions économiques pour 2021

Le 24 mars 2021 à 11 h

**RICHTER**

MERCI!