

ISQM1

Gouvernance et équipe dirigeante

Noëlle Lucas

Membre du GT ISQM auprès de l'IRE

Mars 2022

BR
IRE

ISQM



Les huit composantes



Les huit composantes

Le processus d'évaluation
des risques du cabinet

0

Gouvernance &
Equipe dirigeante

1

Règles d'éthique
pertinentes

2

Acceptation et maintien
des relations clients et des
missions spécifiques

3

Réalisation de la mission

4

Ressources

5

Informations et
communications

6

Processus de suivi et de
prise de mesures
correctives

7

Une approche de gestion de la qualité fondée sur le risque



La méthode



Définir les objectifs en matière de qualité

Objectifs de qualité prescrits par l'ISQM 1

Objectifs de qualité supplémentaires pour atteindre l'objectif de l'ISQM 1

01



Identifier et évaluer les risques liés à la qualité

Risques qui peuvent survenir et affecter la réalisation de l'objectif visé

02



Concevoir et mettre en œuvre des solutions

Concevoir et mettre en œuvre des réponses aux risques identifiés

03



Evaluer si les mesures correctives sont conçues de manière appropriée

Identifier les informations pouvant indiquer la nécessité d'approfondir ou d'affiner la gestion de la qualité

04

En pratique ...



Objectifs - 5 dimensions

1. Engagement du cabinet envers la qualité
2. Responsabilité de la Direction
3. Engagement de la Direction envers la qualité
4. Structure organisationnelle adaptée à la gestion de la qualité
5. Planification des besoins en ressources



1. Engagement envers la qualité

COMPOSANTE 1: GOUVERNANCE & EQUIPE DIRIGEANTE

1er OBJECTIF DE QUALITE – ISQM1 [ISQM28a]

Le cabinet démontre un engagement envers la qualité, lequel se traduit dans l'ensemble du cabinet par une culture qui reconnaît et renforce : (Par. A55–A56)

- i. le rôle du cabinet servant l'intérêt public en réalisant systématiquement des missions de qualité ;
- ii. l'importance de l'éthique, des valeurs et des attitudes professionnelles ;
- iii. la responsabilité de tous ses membres en matière de qualité, relative à la réalisation de missions ou d'activités dans le cadre du système de gestion de la qualité, ainsi qu'à leur comportement souhaité ;
- iv. l'importance de la qualité dans les décisions et les actions stratégiques du cabinet, y compris ses priorités sur le plan financier et opérationnel.

OBJECTIFS DE QUALITE SUPPLEMENTAIRES

A définir par le cabinet

RISQUES

1. Absence de mise à jour du système de gestion de la qualité
2. La Direction ne démontre pas dans ses actions un intérêt pour la qualité
3. Le rôle et les responsabilités du personnel ne sont pas définis
4. Le cabinet privilégie les intérêts financiers et opérationnels au détriment de la qualité

MESURES DE REPONSE AUX RISQUES

- Mise à jour et évaluation du système qualité
- Déclaration annuelle d'engagement de la Direction envers la qualité
- Organigramme de fonctions, avec définition des rôles et responsabilités
- La qualité prime sur les intérêts financiers
- Définition de niveau de risques opérationnels et financiers acceptables



2. Responsabilité de la Direction

COMPOSANTE 1: GOUVERNANCE & EQUIPE DIRIGEANTE

2ème OBJECTIF DE QUALITE – ISQM1
[ISQM28b]

L'équipe dirigeante assume la responsabilité et l'obligation de rendre compte à l'égard de la qualité ; (Par. A57)

OBJECTIFS DE QUALITE SUPPLEMENTAIRES

A définir par le cabinet

RISQUES

1. La Direction n'est pas consciente de ses responsabilités en matière de qualité
2. Les responsabilités du responsable SQM ne sont pas définies
3. Absence d'évaluation de la performance des dirigeants en matière de SQM
4. Absence de mesure en cas de manquement à la qualité

MESURES DE REPONSE AUX RISQUES

- Définition et diffusion des objectifs qualité par la Direction
- Délégation du pouvoir (responsable ISQM) approuvée par l'organe d'administration et rendue publique au sein du cabinet
- Evaluation périodique des performances de la direction en matière de SQM et réévaluation de leur rôle au sein du cabinet
- Mesures adaptées à prévoir par chaque cabinet



3. Engagement de la Direction envers la qualité

COMPOSANTE 1: GOUVERNANCE & EQUIPE DIRIGEANTE

3ème OBJECTIF DE QUALITE – ISQM1
[ISQM28c]

L'équipe dirigeante démontre, par ses actions et ses comportements, un engagement envers la qualité ; (Par. A58)

OBJECTIFS DE QUALITE SUPPLEMENTAIRES

A définir par le cabinet

RISQUES

1. Absence d'engagement du respect des règles qualité par la Direction
2. Absence d'actions de qualité de la part de la Direction
3. Absence d'évaluation de l'engagement de la Direction en faveur de la qualité

MESURES DE REPONSE AUX RISQUES

- Déclaration annuelle d'engagement de la Direction envers la qualité et diffusion de cet engagement au sein du cabinet
- Résumé périodique des actions prises ou à prendre, démontrant l'engagement de la Direction en matière de qualité
- Evaluation périodique de l'engagement de la Direction envers la qualité



4. Structure organisationnelle adaptée à la qualité

COMPOSANTE 1: GOUVERNANCE & EQUIPE DIRIGEANTE

4ème OBJECTIF DE QUALITE – ISQM1 [ISQM28d]

La structure organisationnelle et l'attribution des rôles, responsabilités et pouvoirs sont appropriées pour permettre la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité du cabinet ; (Par. A32, A33, A35, A59)

OBJECTIFS DE QUALITE SUPPLEMENTAIRES

A définir par le cabinet

RISQUES

1. Structure organisationnelle du cabinet inadaptée à la gestion de la qualité
2. Absence d'évaluation de la structure du cabinet
3. Absence de mesures visant à adapter la structure du cabinet

MESURES DE REPONSE AUX RISQUES

- Organigramme de fonctions, avec définition des rôles et responsabilités, tant au niveau du cabinet que de la mission
- Evaluation périodique de l'organigramme
- Revue périodique par la Direction de la structure organisationnelle du cabinet, suivie le cas échéant de mesures de correction adéquates



5. Planification des besoins en ressources

COMPOSANTE 1: GOUVERNANCE & EQUIPE DIRIGEANTE

5ème OBJECTIF DE QUALITE – ISQM1 [ISQM28e]

Les besoins en ressources, incluant les ressources financières, font l'objet d'une planification, et les ressources sont obtenues, réparties ou affectées d'une manière qui témoigne de l'engagement envers la qualité du cabinet. (Par. A60–A61)

OBJECTIFS DE QUALITE SUPPLEMENTAIRES

A définir par le cabinet

RISQUES

1. Absence de qualité dans la gestion des ressources
2. Absence de planification des ressources permettant de garantir et de maintenir la qualité

MESURES DE REPONSE AUX RISQUES

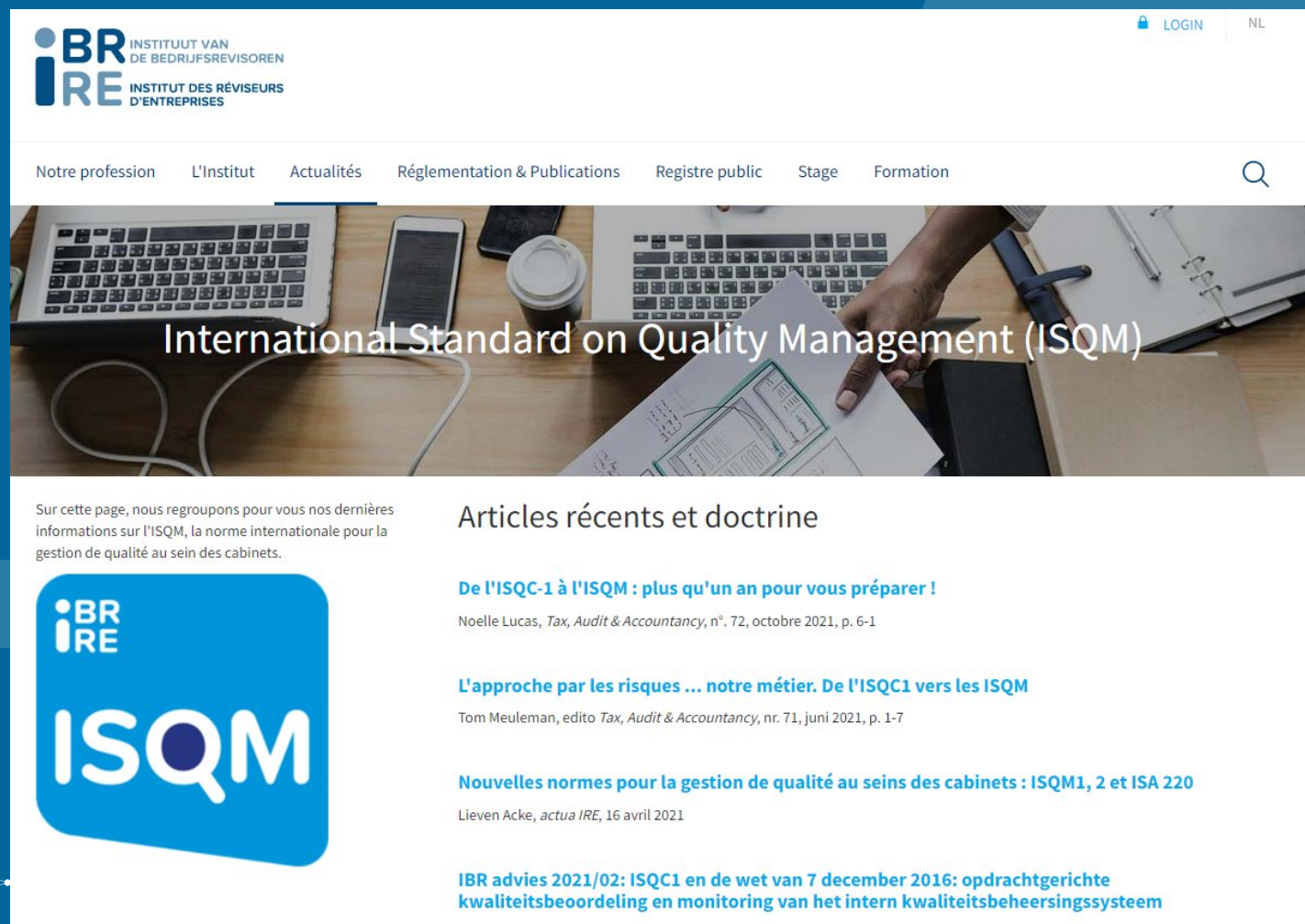
- Revue périodique par la Direction de la qualité dans la gestion des ressources y compris financières
- Revue et confirmation périodique de la Direction de l'efficacité de la gestion des ressources



Merci pour votre attention

Pour plus d'informations, n'hésitez pas à consulter le site IRE :

<https://www.ibr-ire.be/fr/actualites/isqm>



The screenshot shows the website of the Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE). The header includes the IRE logo and navigation links: 'Notre profession', 'L'Institut', 'Actualités', 'Réglementation & Publications', 'Registre public', 'Stage', and 'Formation'. A search icon is also present. The main content area features a large image of a desk with a laptop, a smartphone, and a hand holding a document. The text 'International Standard on Quality Management (ISQM)' is overlaid on this image. Below the image, there is a paragraph of text and a list of recent articles and doctrine.

IBR IRE
INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN
INSTITUT DES RÉVISEURS D'ENTREPRISES

LOGIN NL

Notre profession L'Institut Actualités Réglementation & Publications Registre public Stage Formation

International Standard on Quality Management (ISQM)

Sur cette page, nous regroupons pour vous nos dernières informations sur l'ISQM, la norme internationale pour la gestion de qualité au sein des cabinets.

Articles récents et doctrine

- De l'ISQC-1 à l'ISQM : plus qu'un an pour vous préparer !**
Noelle Lucas, *Tax, Audit & Accountancy*, n°. 72, octobre 2021, p. 6-1
- L'approche par les risques ... notre métier. De l'ISQC1 vers les ISQM**
Tom Meuleman, edito *Tax, Audit & Accountancy*, nr. 71, juni 2021, p. 1-7
- Nouvelles normes pour la gestion de qualité au seins des cabinets : ISQM1, 2 et ISA 220**
Lieven Acke, *actua IRE*, 16 avril 2021
- IBR advies 2021/02: ISQC1 en de wet van 7 december 2016: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling en monitoring van het intern kwaliteitsbeheersingssysteem**

IBR IRE
ISQM