DÉCEMBRE 2020

COUP D'ŒIL SUR : LA NORME ISQM 1

Gestion de la qualité par les cabinets qui réalisent des audits ou des examens limités d'états financiers, ou d'autres missions d'assurance ou de services connexes

FICHE D'INFORMATION

IAASB International Auditing and Assurance Standards Board

QUOI ?

La **Norme internationale de gestion de la qualité (ISQM) 1, *Gestion de la qualité par les cabinets qui réalisent des audits ou des examens limités d'états financiers, ou d'autres missions d'assurance ou de services connexes***, remplace la Norme internationale de contrôle qualité (ISQC) 1 de l'IAASB, qui porte sur le système de contrôle qualité du cabinet.

Selon la norme ISQM 1, le cabinet est tenu de concevoir un système de gestion de la qualité pour les types de missions qu'il réalise.

La norme ISQM 1 s'applique à tous les cabinets qui réalisent des audits ou des examens d'états financiers, ou d'autres missions d'assurance ou de services connexes.

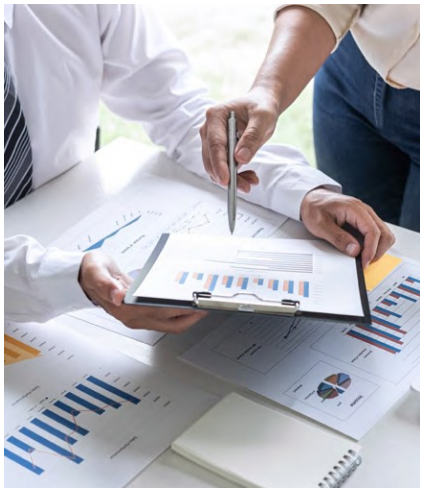
La conception et la mise en place d'un système de gestion de la qualité conforme à la norme ISQM 1 sont requises pour le 15 décembre 2022.

Ce que la norme ISQM 1 prévoit :

Un système de gestion de la qualité qui fonctionne de façon continue et itérative et qui porte sur huit composantes.

D'autres exigences concernant, entre autres, les rôles et responsabilités à l'égard du système, l'évaluation globale du système par les dirigeants, les exigences du réseau ou les services fournis par le réseau et la documentation de la mission.

COMMENT ?



RENFORCEMENT DE LA COMPOSANTE « GOUVERNANCE ET LEADERSHIP »

La norme ISQM 1 aborde, entre autres, les éléments suivants :

- L'engagement qualité que démontre le cabinet. Cet engagement se traduit dans l'ensemble du cabinet par une culture qui contribue à la reconnaissance et au renforcement :
  - du rôle du cabinet qui est de servir l'intérêt public en réalisant systématiquement des missions de qualité ;
  - de l'importance que donne le cabinet à la qualité dans ses décisions et ses actions stratégiques, notamment ses priorités sur le plan des finances et de l'exploitation.
- Les rôles, les responsabilités et l'obligation de rendre compte qui incombent aux dirigeants, les critères de qualification des membres de la direction et l'évaluation annuelle de la performance des membres de la direction.

NOUVELLE APPROCHE FONDÉE SUR LES RISQUES POUR L'ATTEINTE DES OBJECTIFS DE QUALITÉ

ÉTABLISSEMENT D'OBJECTIFS EN MATIÈRE DE QUALITÉ

- La norme ISQM 1 énumère de façon exhaustive les objectifs en matière de qualité que doit se fixer le cabinet concernant les composantes. Ces objectifs sont axés sur les résultats.
- Le cabinet établit, en plus des objectifs en matière de qualité qui sont exigés par la norme, ceux qu'il juge nécessaires à l'atteinte des objectifs du système de gestion de la qualité.

IDENTIFICATION ET ÉVALUATION DES RISQUES LIÉS À LA QUALITÉ

- Le cabinet acquiert une compréhension des situations, événements, circonstances, actions ou inactions susceptibles de nuire à l'atteinte des objectifs en matière de qualité.
- Il tient compte de la nature et des circonstances du cabinet et des missions qu'il réalise.

CONCEPTION ET MISE EN ŒUVRE DES RÉPONSES

- Le cabinet conçoit et met en œuvre des réponses aux risques liés à la qualité.
- La norme ISQM 1 inclut certaines réponses spécifiées. Ces dernières ne sont pas exhaustives.

IDENTIFICATION D'INFORMATIONS INDIQUANT QUE DES MODIFICATIONS SONT NÉCESSAIRES

S'il y a des changements touchant la nature ou les circonstances du cabinet ou des missions qu'il réalise, ou si des informations provenant du processus de suivi et de prise de mesures correctives indiquent que des modifications sont nécessaires, le cabinet :

- modifie les objectifs en matière de qualité qu'il a déjà établis, ou en ajoute d'autres ;
- modifie ou réévalue les risques liés à la qualité et modifie les réponses, ou conçoit et met en œuvre des réponses supplémentaires.

AJOUT DE CONTENU SUR LES RESSOURCES

- Trois catégories de ressources sont nécessaires au fonctionnement du système de gestion de la qualité et à la réalisation des missions :

  Humaines | Technologiques | Intellectuelles

- La norme ISQM 1 traite explicitement des ressources provenant des fournisseurs de services.
- Le cabinet détermine les besoins en ressources ainsi que le caractère approprié et la façon d'utiliser et de maintenir les ressources.

AMÉLIORATION DES INFORMATIONS ET DES COMMUNICATIONS

- La norme ISQM 1 fait ressortir l'importance de la communication des informations au sein du cabinet et aux équipes de mission, et encourage le cabinet à mettre en place un système d'information.
- La culture du cabinet doit contribuer à la reconnaissance et au renforcement de la responsabilité de chacun à l'égard de l'échange d'informations.
- Le cabinet communique avec les parties externes, s'il y a lieu.
  - Cela comprend les communications avec les responsables de la gouvernance au sujet du système de gestion de la qualité, lorsque le cabinet audite les états financiers d'entités cotées.

PROCESSUS DE SUIVI PROACTIF ET DE PRISE DE MESURES CORRECTIVES EN TEMPS OPPORTUN

ACTIVITÉS DE SUIVI

- Le cabinet fait le suivi du système dans son ensemble.
- Il détermine la nature, le calendrier et l'étendue de ces activités en tenant compte des facteurs décrits dans la norme ISQM 1.
- En ce qui concerne l'inspection de missions achevées, la norme ISQM 1 met l'accent sur une sélection fondée sur les risques et la prise en considération des autres activités de suivi réalisées par le cabinet.

ÉVALUATION DES CONSTATATIONS ET IDENTIFICATION DES DÉFICIENCES

- La norme ISQM 1 établit un cadre pour l'évaluation des constatations et l'identification des déficiences, et pour l'évaluation de la gravité et du caractère généralisé des déficiences.
- Le cabinet doit procéder à l'investigation des causes profondes des déficiences.

CONCEPTION ET MISE EN ŒUVRE DES RÉPONSES

- Le cabinet prend, en réponse aux déficiences, des mesures correctives appropriées qui sont fondées sur les résultats de l'analyse des causes profondes.
- La direction doit évaluer si les mesures correctives sont efficaces.

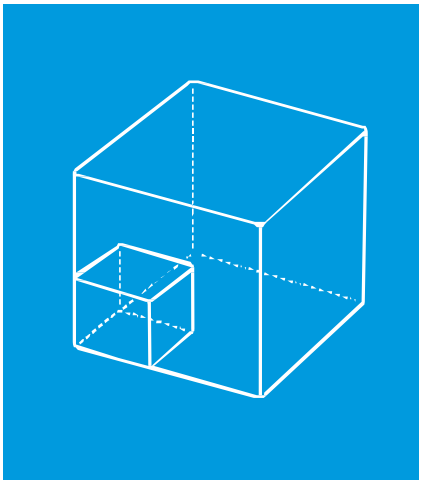
ÉVALUATION ANNUELLE DU SYSTÈME DE GESTION DE LA QUALITÉ

- La direction évalue le système de gestion de la qualité et détermine si les objectifs de celui-ci sont atteints.
- L'évaluation doit avoir lieu au moins une fois l'an.
- Le cabinet doit prendre des mesures appropriées si les objectifs ne sont pas atteints.

UTILISATION DES RÉSEAUX

- La norme ISQM 1 est axée sur le renforcement de la responsabilité du cabinet à l'égard de son propre système de gestion de la qualité.
- Le cabinet acquiert une compréhension des exigences du réseau ou des services du réseau et de leur incidence sur son système de gestion de la qualité.
- Le cabinet acquiert une compréhension des activités de suivi réalisées par le réseau auprès des cabinets membres du réseau, dont celles visant à vérifier que les exigences du réseau ont été mises en application de façon appropriée à l'échelle des cabinets membres.

QU'EN EST-IL DE L'ADAPTABILITÉ?



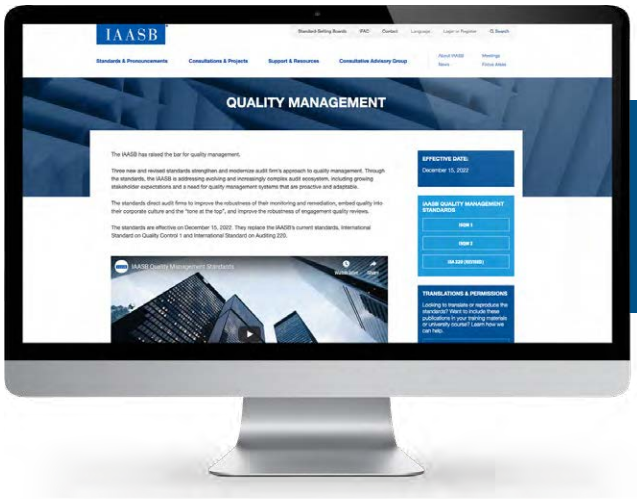
Les objectifs en matière de qualité sont axés sur les résultats, et c'est le cabinet qui détermine comment les atteindre.

Les risques liés à la qualité sont propres au cabinet. Leur identification et leur évaluation reposent sur la compréhension des situations, événements, circonstances, actions ou inactions liés à la nature et aux circonstances du cabinet et des missions qu'il réalise.

Les réponses spécifiées sont peu nombreuses, et elles sont adaptables.

Le processus de suivi et de prise de mesures correctives est axé sur l'adaptation aux circonstances du cabinet.

Les exemples contenus dans les modalités d'application montrent comment appliquer certaines exigences de la norme dans un cabinet peu complexe et dans un cabinet plus complexe.



D'autres documents d'aide à la mise en œuvre se trouvent sur le site web de l'IAASB.

Pour tout savoir sur les modifications apportées à nos normes et sur l'incidence de ces changements, suivez-nous sur les médias sociaux.

@IAASB_News

@IAASB

IAASB sur YouTube

Le document *Coup d'œil sur : la norme ISQM 1* du Conseil des normes internationales d'audit et d'assurance (International Auditing and Assurance Standards – IAASB), publié en anglais par l'International Federation of Accountants (IFAC) en décembre 2020, a été traduit en français par Comptables professionnels agréés du Canada / Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canada) en mai 2021, et est utilisé avec la permission de l'IFAC. La version approuvée des publications de l'IFAC est celle qui est publiée en anglais par l'IFAC. L'IFAC décline toute responsabilité quant à l'exactitude et à l'exhaustivité de cette traduction française, ou aux actions qui pourraient découler de son utilisation.

Texte anglais de *Coup d'œil sur : la norme ISQM 1* © 2020 IFAC. Tous droits réservés.

Texte français de *Coup d'œil sur : la norme ISQM 1* © 2021 IFAC. Tous droits réservés.

Titre original : *Introduction to ISQM 1*

Veuillez écrire à Permissions@ifac.org pour obtenir l'autorisation de reproduire, de stocker ou de transmettre ce document, ou de l'utiliser à d'autres fins similaires.