

ISQM1

Aanvaarding & Continuering

Lieven Acke
Lid van de WG ISQM van het IBR
maart 2022



De acht componenten



De acht componenten

Het risico-
inschattingsproces
van het kantoor

0

Governance &
leiderschap

1

Relevante ethische
voorschriften

2

Aanvaarding en
continuering van cliënt-
relaties en specifieke
opdrachten

3

Opdrachtuitvoering

4

Middelen

5

Informatie en
communicatie

6

Het proces van
monitoren en
remediëren

7

Een '*risk based*' benadering van kwaliteitsmanagement



De methode



Kwaliteitsobjectieven definiëren

Kwaliteitsobjectieven voorgeschreven door ISQM1
Additionele kwaliteitsobjectieven om de doelstelling van ISQM1 te realiseren

01



Identificeren en inschalen van kwaliteitsrisico's

Risico's die zich mogelijk kunnen voordoen en die het bereiken van het vooropgestelde doel kunnen beïnvloeden

02



Ontwerpen en implementeren van oplossingen

Ontwerpen en implementeren van antwoorden op de vastgestelde risico's

03



Identificatie van informatie die aangeeft dat wijziging aangewezen is

Identificatie van informatie die een aanduiding kan geven dat het nodig is het kwaliteitsmanagement verder uit te diepen en te verfijnen

04

Uitwerking



Objectieven - 3 invalshoeken

1. Financiële en operationele prioriteiten
2. Capaciteitsoverwegingen
3. Adequate informatie



1. Financiële en operationele prioriteiten

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

Financiële en operationele prioriteiten van het kantoor leiden niet tot onaangepaste beslissingen over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

–

RISICO – A73

De focus op winstgevendheid is dermate dat de fee quote doorslaggevend is bij de beslissing tot al dan niet aanvaarding of continuering van een klantenrelatie of een specifieke opdracht terwijl alle andere indicatoren zich hiertegen verzetten.

BEHEERSMAATREGEL



1. Financiële en operationele prioriteiten

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

Financiële en operationele prioriteiten van het kantoor leiden niet tot onaangepaste beslissingen over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

-

RISICO – A73

De wens om het marktaandeel te vergroten is doorslaggevend bij de beslissing tot al dan niet aanvaarding of continuering van een klantenrelatie of een specifieke opdracht terwijl alle andere indicatoren zich hiertegen verzetten.

BEHEERSMAATREGEL



1. Financiële en operationele prioriteiten

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

Financiële en operationele prioriteiten van het kantoor leiden niet tot onaangepaste beslissingen over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

-

RISICO – A73

De wens om nieuwe producten in de markt te plaatsen is doorslaggevend bij de beslissing tot al dan niet aanvaarding of continuering van een klantenrelatie of een specifieke opdracht terwijl alle andere indicatoren zich hiertegen verzetten.

BEHEERSMAATREGEL



1. Financiële en operationele prioriteiten

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

Financiële en operationele prioriteiten van het kantoor leiden niet tot onaangepaste beslissingen over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

-

RISICO – A74

De erelonen voor een opdracht zijn te laag om, rekening houdende met de aard en omstandigheden van de opdracht, het kantoor toe te laten de opdracht conform de standaarden uit te voeren.

BEHEERSMAATREGEL



2. Capaciteitsoverwegingen

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

De beslissing over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht is gebaseerd op de mogelijkheid voor het kantoor om de opdracht conform de professionele standaarden en de toepasselijke regelgeving uit te voeren.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

–

RISICO – A72

Het kantoor beschikt niet over afdoende/adequate staffing/expertise om de opdracht uit te voeren binnen de voor de opdracht geldende deadline.

BEHEERSMAATREGEL



2. Capaciteitsoverwegingen

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

De beslissing over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht is gebaseerd op de mogelijkheid voor het kantoor om de opdracht conform de professionele standaarden en de toepasselijke regelgeving uit te voeren.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

–

RISICO – A72

Er is geen professioneel beschikbaar die voldoet aan de voorwaarden om op te treden als EQCR.

BEHEERSMAATREGEL



2. Capaciteitsoverwegingen

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

De beslissing over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht is gebaseerd op de mogelijkheid voor het kantoor om de opdracht conform de professionele standaarden en de toepasselijke regelgeving uit te voeren.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

–

RISICO – A72

De uitvoering van de opdracht vereist IT middelen waarover het kantoor niet beschikt.

BEHEERSMAATREGEL



3. Adequate informatie

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

De beslissing over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht is gebaseerd op de afdoende informatie over de aard en omstandigheden van de opdracht en de integriteit en ethische waarden van de klant.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

–

RISICO – A67

De beslissing werd genomen zonder kennis te hebben van afdoende betrouwbare informatie over de opdracht, de wezenlijke kenmerken van de klant of de “subject matter”.

BEHEERSMAATREGEL



3. Adequate informatie

COMPONENT 3: AANVAARDING EN CONTINUERING VAN CLIENT-RELATIES EN SPECIFIEKE OPDRACHTEN

KWALITEITSOBJECTIEF – ISQM1

De beslissing over het accepteren of verderzetten van een klantenrelatie of een specifieke opdracht is gebaseerd op de afdoende informatie over de aard en omstandigheden van de opdracht en de integriteit en ethische waarden van de klant.

KWALITEITSOBJECTIEF - ADDITIONEEL

–

RISICO – A68

De beslissing werd genomen zonder kennis te hebben van afdoende betrouwbare informatie over de integriteit en ethische waarden van de klant, diens aandeelhouders, management en/of TICG.

BEHEERSMAATREGEL



Bedankt voor uw aandacht

Voor meer informatie,
aarzel niet om de website van het IBR
te raadplegen:

<https://www.ibr-ire.be/nl/actueel/isqm>




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

ONLINE LOGIN FR

Ons beroep Het Instituut Actueel Regelgeving en publicaties Openbaar register Stage Vorming

International Standard on Quality Management (ISQM)

Op deze pagina bundelen we voor u onze meest recente informatie over ISQM, de internationale standaard voor kwaliteitsmanagement in de kantoren.



Recente artikels en doctrine

- Van ISQC1 naar ISQM: nog maar één jaar ter voorbereiding**
Noelle Lucas, *Tax, Audit & Accountancy*, nr. 72, oktober 2021, p. 6-18
- De risicobenadering... ons beroep. Van ISQC1 naar ISQM**
Tom Meuleman, edito *Tax, Audit & Accountancy*, nr. 71, juni 2021, p. 1-7
- Nieuwe standaarden voor de kwaliteitsbeheersing in de kantoren: ISQM1, 2 en ISA 220**
Lieven Acke, *IBR actua*, 16 april 2021
- IBR advies 2021/02: ISQC1 en de wet van 7 december 2016: opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling en monitoring van het intern kwaliteitsbeheersingssysteem**