

ISQM1

Le processus d'évaluation des risques du cabinet

Bernard Vandendorre
Membre du GT ISQM auprès de l'IRE

Mars 2022

BR
IRE

ISQM



Le processus d'évaluation des risques



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. Certaines réponses sont spécifiées dans la norme.

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

Processus d'évaluation des risques

- Concevoir et mettre en œuvre un processus d'évaluation des risques
 - Pour
 - Établir des objectifs en matière de qualité
 - Identifier et évaluer des risques liés à la qualité
 - Concevoir et mettre en œuvre des réponses (mesures de gestion)
 - Approche proportionnée du processus
 - Nombre de personnes impliquées dans le processus
 - Le processus doit être documenté, mais avec une étendue variable
 - Processus itératif (continu)

Processus d'évaluation des risques

- Informations pertinentes pour le processus d'évaluation des risques
 - Evolutions impactant le système de gestion de la qualité
 - Nouvelle clientèle (EIP / non-EIP)
 - Nouvelles missions
 - Evolutions dans le domaine des RH
 - Résultats du processus de suivi
 - Les résultats des inspections et du suivi
 - Interne
 - Réseau
 - Externe
 - Informations sur les plaintes et les allégations
 - Informations mises à la disposition par une autorité de contrôle au sujet des entités contrôlées
 - Autres sources
 - Doctrine, jurisprudence, etc.

Phase 1 : établissement d'objectifs en matière de qualité

Phase 2 : identification et évaluation des risques liés à la qualité

Phase 3 : conception et mise en œuvre de réponses

Suivi des changements nécessaires



Phase 1 : établissement d'objectifs en matière de qualité

- **OBLIGATOIRE :**

- les objectifs en matière de qualité requis par la norme ISQM 1
- objectifs supplémentaires en matière de qualité jugés nécessaires par le cabinet

Phase 2 : identification et évaluation des risques liés à la qualité

• CONNAISSANCE

➤ des circonstances susceptibles d'affecter négativement l'atteinte des objectifs en matière de qualité, incluant

• CABINET

- la complexité et les caractéristiques du fonctionnement du cabinet ;
- les décisions et les actions stratégiques et opérationnelles, les processus opérationnels et le modèle économique du cabinet ;
- le style de gestion et les caractéristiques de l'équipe dirigeante ;
- les ressources du cabinet, y compris celles provenant de fournisseurs de services;
- les textes législatifs et réglementaires, les normes professionnelles ainsi que l'environnement dans lequel le cabinet exerce ses activités ; et
- dans le cas d'un cabinet appartenant à un réseau, la nature et l'étendue des exigences du réseau et des services du réseau, le cas échéant.

• MISSIONS

- les types de missions réalisées par le cabinet et les rapports à émettre ; et
- les types d'entités pour lesquelles ces missions sont réalisées.

Phase 2 : identification et évaluation des risques liés à la qualité (suite)

- **CONNAISSANCE**
 - Exemples

Constataction	Risques potentiels liés à la qualité
Le cabinet est financièrement trop dépendant de services fournis qui n'entrent pas dans le champ d'application de la norme ISQM 1.	Les ressources sont affectées prioritairement à des services n'entrant pas dans le champ d'application de la norme ISQM 1, ce qui affecte négativement la qualité des services visés par celle-ci
Le cabinet est de petite taille et ne compte que quelques associés responsables de missions qui prennent des décisions conjointement.	L'équipe dirigeante / l'obligation de rendre compte de la qualité n'est pas clairement définie et/ou attribuée Les comportements de la direction qui ne témoignent pas d'un engagement qualité ne sont pas remis en question.

Phase 2 : identification et évaluation des risques liés à la qualité (suite)

- **CONNAISSANCE**
 - Exemples

Constataction	Risques potentiels liés à la qualité
Le cabinet a récemment fusionné avec un autre cabinet.	<p>Les ressources technologiques des cabinets fusionnés ne sont pas compatibles.</p> <p>Les outils et modèles élaborés par l'un ou l'autre des cabinets avant la fusion ne correspondent pas à la méthodologie de l'entité née de la fusion.</p>
Le cabinet procède à l'externalisation du matériel et des logiciels.	Risques liés à la qualité associés à la collaboration avec un fournisseur de services.

Phase 2 : identification et évaluation des risques liés à la qualité (suite)

- **EVALUATION**

- Fréquence, impact potentiel
- Les cotes formelles ne sont ni obligatoires ni interdites

Phase 3 : conception et mise en œuvre de réponses

- Exemple de réponse

Le cabinet établit des procédures en matière de consultation afin de préciser, entre autres, les personnes que l'équipe affectée à la mission devrait consulter – personnes qu'il désigne en s'assurant qu'elles possèdent les compétences et l'expérience appropriées – et les points particuliers au sujet desquels des consultations sont nécessaires. L'équipe affectée à la mission a la responsabilité d'identifier ces points lorsqu'ils se présentent et d'entamer la consultation, puis de mettre en œuvre les conclusions qui en ont été tirées.

Suivi des changements nécessaires

- Le cabinet doit établir des procédures conçues pour l'identification d'informations indiquant qu'il est nécessaire d'ajouter des objectifs en matière de qualité, de prendre en considération d'autres risques liés à la qualité, ou d'ajouter ou de modifier des réponses
 - en raison de changements touchant la nature et les circonstances du cabinet ou des missions qu'il réalise
 - afin de répondre à une déficience identifiée.

Le processus d'évaluation des risques



Définir les objectifs en matière de qualité

A. Objectifs de qualité prescrits par l'ISQM 1
Template dans ISQM Manager

B. Objectifs de qualité supplémentaires pour atteindre l'objectif de l'ISQM 1
Fonctionnalité prévue dans ISQM Manager

01



Identifier et évaluer les risques liés à la qualité

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

Template paramétré dans ISQM Manager pour les objectifs cités sous A – fonctionnalité prévue pour les objectifs sous B

02



Concevoir et mettre en œuvre des solutions

Concevoir et mettre en œuvre des réponses aux risques identifiés. Certaines réponses sont spécifiées dans la norme.

Paramétré dans ISQM Manager pour les objectifs cités sous A – fonctionnalité prévue pour les objectifs sous B

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

Prévu dans ISQM Manager via la gestion des incidents

04

Merci pour votre attention

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

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



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

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**