

Übersicht AUDfit®-Hauptband

	Folie
TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle	6
1.0 Feststellung besonderer Interessenschwerpunkte unter den Teilnehmern	7
1.1 Darstellung der rechtlichen Rahmenbedingungen	8
1.1.1 An der QK beteiligte Organe	9
1.1.2 Rechtsnormen für die QK, insbesondere Neuerungen aufgrund der WPO-Novelle, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QS 1“	14
1.1.3 Neuerungen bei den Registermeldepflicht bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	28
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	46
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	47
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	54
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	66
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	77
TOP 3: Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	83
3.1 Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	84
3.2 Auftragsannahme und -planung	97
3.2.1 Auftragsannahme	98
3.2.2 Entwicklung Prüfungsstrategie	107
3.2.3 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	132
3.2.4 Prüfung der sachgerechten Umsetzung	146
TOP 4: Die Prüfung des QS-System zur Praxisorganisation	150
4.1 Prüfung des Organisationshandbuchs und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	151
4.2 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	184
4.2.1 Geldwäschegesetz (GwG) „Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten“	186
4.2.2 Netzwerke in der Wirtschaftsprüfung	199

Stand: 30.08.2019

	Folie
4.2.3 Mitwirkung Dritter an der Berufsausübung (§§ 50, 50a WPO)	204
4.2.4 Die neue Verpflichtungserklärung des IDW	210
4.2.5 Der digitale Bestätigungsvermerk/Prüfungsbericht (Signatur beim Prüfungsurteil)	212
4.2.6 WPK-Digitalisierungskompass	220
4.2.7 Zentrale Fristenüberwachung nächste Qualitätskontrolle	222
4.2.8 Quantifizierung der Qualitätserreichung durch AQI	224
4.3 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	227
TOP 5: Grundgesamtheit und Stichprobenauswahl bei der Auftragsprüfung	229
5.1 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	230
5.2 Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	234
5.3 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit	235
TOP 6: Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	240
6.1 Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	241
6.2 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	248
6.3 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätskontrolle)	250
6.3.1 Die kritische Grundhaltung bei der Abschlussprüfung nach APAReG	251
6.3.2 Neue Prüfernormen: Umstellung WP-Praxis auf ISA-DE	255
6.3.3 Ab Prüfungssaison 2020: Die neue LB-Prüfung nach IDW PS 350 n. F.	268
6.3.4 Ab Prüfungssaison 2020: „Sonstige Informationen“ im Zusammenhang mit der LB-Prüfung (ISA DE 720)	279
6.4 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	291
TOP 7: Ableitung des Gesamturteils	293
7.1 Zusammenfassende Darstellung der Mängel	294
7.2 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	301
7.3 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	310
7.4 Prüfungsurteil	314

	Folie
TOP 8: Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	320
TOP 9: Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	331
9.1 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	332
9.2 Adressat des Qualitätskontrollberichts	352
9.3 Auftrag und Prüfungsgegenstand	354
9.4 Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	357
9.5 Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	359
TOP 10: Maßnahmenkatalog der KfQK	363

Übersicht AUDfIT®-Hauptband

	Folie
TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle	6
1.0 Feststellung besonderer Interessenschwerpunkte unter den Teilnehmern	7
1.1 Darstellung der rechtlichen Rahmenbedingungen	8
1.1.1 An der QK beteiligte Organe	9
1.1.2 Rechtsnormen für die QK, insbesondere Neuerungen aufgrund der WPO-Novelle einschließlich Berufssatzung WP/vBP und Satzung für Qualitätskontrolle, IDW PH 9.140, IDW QS 1	13
1.1.3 Neuerungen bei den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	28
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	40
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	41
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	44
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	56
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	65
TOP 3: Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	71
3.1 Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	72
3.2 Auftragsannahme und -planung	88
3.2.1 Auftragsannahme	89
3.2.2 Entwicklung Prüfungsstrategie	100
3.2.3 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	122
3.2.4 Prüfung der sachgerechten Umsetzung	137
TOP 4: Die Prüfung des QS-Systems zur Praxisorganisation	143
4.1 Prüfung des Organisationshandbuchs und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	144
4.2 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	176
4.3 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	205

	Folie
TOP 5: Grundgesamtheit und Stichprobenauswahl bei der Auftragsprüfung	207
5.1 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	208
5.2 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste auf Vollständigkeit	213
5.3 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Stichprobenauswahl	215
TOP 6: Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	217
6.1 Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	218
6.2 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	224
6.3 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	226
6.4 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	260
TOP 7: Ableitung des Gesamturteils	262
7.1 Zusammenfassende Darstellung der Mängel	263
7.2 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	269
7.3 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	275
7.4 Prüfungsurteil	280
TOP 8: Anforderungen an eine ordnungsgemäße Dokumentation	284
TOP 9: Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	290
9.1 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	291
9.2 Adressat des Qualitätskontrollberichts	311
9.3 Auftrag und Prüfungsgegenstand	313
9.4 Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	316
9.5 Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	321
TOP 10: Maßnahmenkatalog der KfQK	325