

Übersicht AUDfit®-Hauptband

	Folie
TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle	6
1.1 Darstellung der rechtlichen Rahmenbedingungen	7
1.1.1 An der QK beteiligte Organe	8
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 Registermeldepflicht bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	26
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	36
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	37
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	41
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	53
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	64
TOP 3: Aktualisierungen 2019 der Regelungen zur Praxisorganisation	70
3.1 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	71
3.2 Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	83
3.2.1 Melde-/Informationspflichten für bestimmte grenzüberschreitende Steuergestaltungsmodelle	84
3.2.2 Geldwäschegesetz (GwG) „Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten“	95
3.2.3 Netzwerke in der Wirtschaftsprüfung	110
3.2.4 Mitwirkung Dritter an der Berufsausübung (§§ 50, 50a WPO)	116
3.2.5 Die neue Verpflichtungserklärung des IDW	125
3.2.6 Der digitale Bestätigungsvermerk/Prüfungsbericht (Signatur beim Prüfungsurteil)	127
3.2.7 ISA Einführung in Deutschland	145
3.2.8 Modularisierung WP-Examen	152
3.2.9 WPK-Digitalisierungskompass	155
3.2.10 Zentrale Fristenüberwachung nächste Qualitätskontrolle	157
3.2.11 Quantifizierung der Qualitätserreichung durch AQI	160

Stand: 30.08.2019

TOP 4: Aktualisierungen 2019 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung		163
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2019/2020	164
4.2	Ausgewählte Brennpunktthemen bei der Auftragsabwicklung 2019/2020	167
4.2.1	Die kritische Grundhaltung bei der Abschlussprüfung nach APAReG	168
4.2.2	Neue Prüfernormen: Umstellung WP-Praxis auf ISA-DE	172
4.2.3	Der neue Bestätigungsvermerk (IDW PS 400 ff.)	180
4.2.4	Neuerung im Auftragsbestätigungsschreiben	182
4.2.5	Ab Prüfungssaison 2020: Die neue LB-Prüfung nach IDW PS 350 n. F.	184
4.2.6	Ab Prüfungssaison 2020: „Sonstige Informationen“ im Zusammenhang mit der LB-Prüfung (ISA DE 720)	204
4.2.7	Anhangprüfung Abschlüsse 2018 unter Berücksichtigung testatsrelevanter Mängel	220
TOP 5: Praktische Durchführung der Nachschau 2019: Worauf kommt es an?		222
5.1	Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	223
5.2	Entwicklung Prüfungsstrategie zur Nachschau	227
5.3	Optimierungspotenzial bei der Nachschau	235
5.4	Hinweise zur praktischen Umsetzung	238
TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?		249
6.1	Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	250
6.2	Auftragsannahme und -planung der QK	257
6.3	Entwicklung Prüfungsstrategie	265
6.4	Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	271
6.5	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	278
6.6	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	284
6.7	Dokumentation der Qualitätskontrolle	290
6.8	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	293
6.9	Prüfungsurteil	298

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	9
1.1.1 An der QK beteiligte Organe	10
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 Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	31
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	45
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	46
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	49
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	61
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	70
TOP 3: Aktualisierungen 2018 der Regelungen zur Praxisorganisation	76
3.1 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	77
3.2 Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	88
3.2.1 Unabhängigkeitsgefährdung und Netzwerk	89
3.2.2 Selbstprüfung und IDW S6	92
3.2.3 Berufsstandskonforme Regelungen zur Vergütung und Beurteilung von Kanzleiangehörigen	94
3.2.4 Fachliche Fort- und Ausbildung	100
3.2.5 VO 1/2006 – Aufhebung zum 31.12.2016	106
3.2.6 Gefahr: WP-Arbeitsproben bei Ausschreibungen	108
3.2.7 Hinweisgebersystem bzw. Whistleblowing	111
3.2.8 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	122
3.2.9 Die Auftragsvielfalt: IDW PS 480 und IDW PS 490	128
3.3 Schwerpunktthema: Datenschutz	134
3.3.1 NEU: EU-Recht und nationales Recht beim Datenschutz	135

	Folie
TOP 4: Aktualisierungen 2018 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung	147
4.1 Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2018/2019	148
4.2 Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2018/2019	153
4.2.1 Mitteilungspflicht bei Kündigung des Auftrags	154
4.2.2 Beachtung des Rahmenkonzeptes des neuen Bestätigungsvermerks (IDW PS 400er-Reihe)	159
4.2.3 Praxishinweise zur Berichtskritik	162
4.2.4 Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	169
4.3 Schwerpunktthema: Geldwäschevermeidung	173
4.3.1 Umsetzung des neuen Geldwäschegesetzes für die Abschlussprüfung	174
4.3.2 To-Do-Liste: Anpassungen in der WP-Praxis aufgrund Neuerung des GwG	199
4.3.3 Sonderfälle bei der Abklärung des wirtschaftlich Berechtigten	203
4.3.4 Ordnungswidrigkeiten des Wirtschaftsprüfers nach GwG	208
4.3.5 Geldwäscheverfolgung: Zusammenfassende Berichterstattung FIU-Bericht 2016	210
TOP 5: Praktische Durchführung der Nachschau 2018: Worauf kommt es an?	214
5.1 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	215
5.2 Entwicklung Prüfungsstrategie zur Nachschau	218
5.3 Optimierungspotenzial bei der Nachschau	226
5.4 Hinweise zur praktischen Umsetzung	229
TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	240
6.1 Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	241
6.2 Registermeldepflichten – erstmalige Annahme von gesetzlichen Abschlussprüfungen	245
6.3 Auftragsannahme und -planung der QK	248
6.4 Entwicklung Prüfungsstrategie	254
6.5 Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	261
6.6 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	267
6.7 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	269
6.8 Empfehlungen zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	275
6.9 Dokumentation der Qualitätskontrolle	281
6.10 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	284
6.11 Prüfungsurteil	289