

6.5 ☐ **Eintragung im Transparenzregister**

|                                                                                                                                                                                                                   |                          |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Eintragung des wirtschaftlich Berechtigten im Transparenzregister erfolgt?                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Identifizierung aller Gesellschafter/wirtschaftlich Berechtigten mit Beteiligung (mittelbar und unmittelbar) von > 25 % möglich? Bitte gesonderte Aufzeichnungen beigefügen (ggf. Ablehnung des Auftrags prüfen)! | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Ablehnung Auftrag?                                                                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

**7. Prüfung der Ausschlussgründe / Zulässigkeit der Annahme bei Prüfungsaufträgen**

**Hinweis 1:** Die Prüfung der Ausschlussgründe muss vor der Auftragsannahme abgeschlossen sein (§ 53 Nr. 2 BS WP/vBP)

**Hinweis 2:** Die Prüfung der Ausschlussgründe ist in entsprechender Weise auch bei den Netzwerkpartnern durch jährliche Abfrage und bei unterjährigen Mandatzugängen auch unterjährig stets vor Auftragsannahme durchzuführen.

7.1 **Registrierung als gesetzlicher Abschlussprüfer** (Befristung bis \_\_\_\_\_) (§ 319 Abs. 1 HGB) ☐ ☐

Ist sichergestellt, dass die WP-Praxis bzw. der verantwortliche und unterzeichnende WP im Zeitraum zwischen Auftragsannahme und dem Abschluss des Auftrags über eine **Registrierung als gesetzlicher Abschlussprüfer** verfügt (Berufsgisterauszug)? ☐ ☐

Ist die **berufliche Qualifikation** zur Annahme / Durchführung des Prüfungsauftrags ausreichend? ☐ ☐  
(Hinweis: Einem vBP ist es nicht erlaubt, Abschlussprüfer für große Gesellschaften zu sein)

7.2 **Besorgnis der Befangenheit (§ 319 Abs. 2, § 319 Abs. 3, § 319 Abs. 4 HGB)**

Vorbemerkung:

Besorgnis der Befangenheit kann

- in der Person des **WP/vBP** bzw. in der den Auftrag ausführenden Berufsgesellschaft oder
- in einer Person, mit der der **Beruf gemeinsam ausgeübt wird** (Sozius) oder
- bei dem **Ehegatten** bzw. dem **Lebenspartner** des WP/vBP (§ 319 Abs. 3 S. 2 HGB)
- bei einem mit dem Auftrag **betrauten Arbeitnehmer** (§ 319 Abs. 3 S. 1 Nr. 4 HGB) oder
- in der den Auftrag ausführenden **Berufsgesellschaft** (§ 319 Abs. 4 HGB) oder bei
  - einem ihrer **gesetzlichen Vertreter**
  - einem ihrer Gesellschafter, der **mehr als 20 %** der Stimmrechte besitzt
  - einem ihrer Gesellschafter, der bei der Prüfung **in verantwortlicher Position** beschäftigt ist
  - einem mit ihr **verbundenen Unternehmen**
  - einer anderen von ihr beschäftigten Person, die das **Ergebnis der Prüfung beeinflussen** kann
  - einer Bestellung als **Mitglied des Aufsichtsrats** des zu prüfenden Unternehmens
  - mehreren Gesellschaftern, die zusammen **mehr als 20 %** der Stimmrechte besitzen, jeweils einzeln oder zusammen

aufgrund Beziehungen

- **geschäftlicher** Art
  - **finanzieller** Art
  - **persönlicher** Art
- vorliegen.

|                                                                                                                                                                                                           | ja                       | nein                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ist sichergestellt, dass kein wirtschaftliches oder sonstiges Eigeninteresse des WP/vBP oder einer der vorgenannten Personen / Gesellschaften von nicht nur untergeordneter Bedeutung vorliegt?           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Ist sichergestellt, dass keine Darstellungen im Jahresabschluss vorliegen, an deren Gestaltung der WP / vBP oder eine der vorgenannten Personen / Gesellschaften mitgewirkt hat ( <b>Selbstprüfung</b> )? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Ist sichergestellt, dass keine <b>Vertretung von Interessen für oder gegen das zu prüfende Unternehmen</b> durch den WP / vBP oder eine der vorgenannten Personen/ Gesellschaften vorliegt?               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Ist sichergestellt, dass <b>kein übermäßiges Vertrauen bzw. Vertrautheit</b> des WP/vBP oder eine der vorgenannten Personen durch nahe Beziehungen zur Unternehmensleitung besteht?                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Ist sichergestellt, dass <b>keine Einflussnahmen</b> seitens des zu prüfenden Unternehmens auf den WP / vBP bzw. eine der vorgenannten Personen stattfindet?                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <b>7.3 Einzelne Ausschlussgründe (§ 319 Abs. 3 HGB)</b>                                                                                                                                                   |                          |                          |
| <b>Anteilsbesitz (§ 319 Abs. 3 S. 1 Nr. 1 HGB)</b>                                                                                                                                                        |                          |                          |
| Die / der o.g. Personen / Personenkreis / Berufsgesellschaft                                                                                                                                              |                          |                          |
| • halten / hält keine Anteile bzw. Beteiligungen an der zu prüfenden Gesellschaft                                                                                                                         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • sind / ist nicht an einem verbundenen Unternehmen beteiligt und                                                                                                                                         | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • sind / ist nicht an einer Gesellschaft beteiligt, die mehr als 20 % der Anteile an dieser Gesellschaft besitzt                                                                                          | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <b>Organstellung (§ 319 Abs. 3 S. 1 Nr. 2 HGB)</b>                                                                                                                                                        |                          |                          |
| Die / der o.g. Personen / Personenkreis / Berufsgesellschaft                                                                                                                                              |                          |                          |
| • sind / ist weder gesetzlicher Vertreter noch Mitglied des Aufsichtsrats noch Arbeitnehmer                                                                                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • bei der zu prüfenden Gesellschaft oder                                                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • bei einer Gesellschaft,                                                                                                                                                                                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • die mit der zu prüfenden Gesellschaft verbunden ist oder                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • die mehr als 20 % der Anteile der Gesellschaft besitzt                                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <b>Erbringung schädlicher Tätigkeiten / Leistungen (§ 319 Abs. 3 Nr. 3 HGB)</b>                                                                                                                           |                          |                          |
| Die / der o.g. Personen / Personenkreis / Berufsgesellschaft                                                                                                                                              |                          |                          |
| • haben / hat in dem zu prüfenden Geschäftsjahr bzw. bis zur Erteilung des Bestätigungsvermerks nicht                                                                                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • bei der Führung der Bücher bzw. bei der Aufstellung des Jahresabschlusses mitgewirkt                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • bei der Durchführung der internen Revision in verantwortlicher Position mitgewirkt oder                                                                                                                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • Unternehmensleitungs- oder Finanzdienstleistungen erbracht                                                                                                                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • eigenständige versicherungsmathematische Bewertungsleistungen erbracht, die sich auf den zu prüfenden Jahresabschluss nicht nur unwesentlich auswirken                                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

**Umsatzabhängigkeit (§ 319 Abs. 3 S. 1 Nr. 5 HGB)**

Die / der o.g. Personen / Personenkreis / Berufsgesellschaft

- haben / hat in den letzten 5 Jahren nicht mehr als 30 % der Gesamteinnahmen aus ihrer/seiner beruflichen Tätigkeiten ☐ ☐
- werden / wird diese Relation auch im laufenden Geschäftsjahr nicht erzielen von ☐ ☐
  - der zu prüfenden Gesellschaft oder ☐ ☐
  - von Unternehmen, an der die zu prüfende Gesellschaft mehr als 20 % der Anteile besitzt ☐ ☐

**Hinweise:** Die Prüfung des Ausschlussgründe gilt in entsprechender Weise auch für die nachträgliche Hinzuziehung weiterer Personen (§ 53 Nr. 9 BS WP/vBP)

**8. Prüfung weiterer Ausschlussgründe / Zulässigkeit der Annahme bei Prüfungsaufträgen**

unverändert ggü. Vj. ☐  
(Angaben entfallen)

- Gibt es aufgrund persönlicher oder sonstiger, insbesondere finanzieller Beziehungen Hinweise auf Sachverhalte, die die Unabhängigkeit oder Unbefangenheit gegenüber dem Mandanten beeinträchtigen können (§ 29 Abs. 5 BS WP/vBP n.F.)?

**Hinweise:** Im Falle wesentlicher Gefährdungen ist der Mandant über die Gefährdung der Unabhängigkeit und die getroffenen Maßnahmen zu informieren (§29 Abs. 5. S. 2 BS WP/vBP n.F.).

(wenn ja, bitte Einzelheiten angeben)

- Besteht Treuhandtätigkeit unserer Kanzlei? ☐ ☐
- Werden zweckgerichtete Vorteile gewährt (ungewöhnliche Einkaufsbedingungen)? ☐ ☐

Sonstiges:

- 
- Gibt es einen Interessenkonflikt zwischen bestehenden und dem zukünftigen Mandanten? (wenn ja, bitte Einzelheiten angeben) ☐ ☐

**9. Es wird nach eingehender systematischer Prüfung durch den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer versichert, dass die unter Ziffer 7 und 8 genannten Abschlussgründe unter Einbeziehung der mit uns im Netzwerk verbundenen Berufsträger bzw. Berufsgesellschaften nicht vorliegt (§ 319b HGB).** ☐ ☐

**10. Vermeidung unvereinbarer Absprachen im Zusammenhang mit der Vergütung**

Ist im Rahmen der Kontrolle/Überprüfung des Auftrags, bzw. des Auftragsbestätigungsschreiben (Entwurf) sichergestellt, dass bei diesem Auftrag

1. die Höhe der Vergütung nicht von dem Ergebnis der Abschlussprüfung abhängig gemacht wird
2. kein vergütungsrelevanter Zusammenhang zwischen
  - a. der Abschlussprüfung UND
  - b. der Erbringung zusätzlicher Nicht-Prüfungsleistungen, wie z. B. der Steuerberatung oder von Beratungsprojekten gibt

|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        | ja                                          | nein                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|
| Nicht sachgerechte Vergütungsanreize im Bezug auf die Abwicklung eines konkreten Prüfungsauftrags ergeben sich bei diesem Auftrags somit nicht (§§ 57 Abs. 4 Nr. 5; § 55 b Abs. 2 S 2. Nr. 8 WPO; § 61 Abs. 1 S. 2 BS WP/vBP).             |                                                                                                                                                        | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
| <b>11.</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Haben Sie Zweifel bezüglich der Annahme dieses Mandates? Steuerliche Risiken, Integrität, Reputation etc. (wenn ja, bitte Einzelheiten angeben)</b> | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
| Weitergehende Erläuterungen:                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| <hr/>                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| <hr/>                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| <b>12.</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Sonstige Anmerkungen / Überprüfungen</b>                                                                                                            |                                             |                          |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        | unverändert ggü. Vj.<br>(Angaben entfallen) | <input type="checkbox"/> |
| <hr/>                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| <hr/>                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| <b>13.</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Risikoanalyse aus Sicht unserer Kanzlei (Skalierungsoption)</b>                                                                                     |                                             |                          |
| <b>Hinweise:</b> (Hinweis: Bei Folgeaufträgen, bei denen eine Veränderung der Auftragsrisiken festzustellen ist, ist eine vollständige erneute Beurteilung über die Annahme/Ab-<br>lehnung des Auftrags vorzunehmen (§53 Nr. 6 BS WP/vBP)) |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| 13.1                                                                                                                                                                                                                                       | Sind <b>Risiken</b> bzgl. der Auftragsabwicklung vorhanden?                                                                                            | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        | unverändert ggü. Vj.<br>(Angaben entfallen) | <input type="checkbox"/> |
| 13.2                                                                                                                                                                                                                                       | Ist ggf. eine <b>auftragsbezogene Höherversicherung</b> angebracht/erwünscht (§27 Abs. 1 BS WP/vBP)?                                                   | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                        | unverändert ggü. Vj.<br>(Angaben entfallen) | <input type="checkbox"/> |
| 13.3                                                                                                                                                                                                                                       | Beinhaltet der Auftrag Tätigkeiten ohne ausreichenden Versicherungsschutz (ggf. Versicherungsvertrag prüfen und Versicherungsumfang erweitern)?        | unverändert ggü. Vj.<br>(Angaben entfallen) |                          |
|                                                                                                                                                                                                                                            | • Testamentsvollstreckung                                                                                                                              | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
|                                                                                                                                                                                                                                            | • Treuhandschaften                                                                                                                                     | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
|                                                                                                                                                                                                                                            | • Insolvenzverwaltung                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
|                                                                                                                                                                                                                                            | • Anlageberatung, unternehmerisch                                                                                                                      | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
|                                                                                                                                                                                                                                            | • Sonstiges                                                                                                                                            | <input type="checkbox"/>                    | <input type="checkbox"/> |
| <hr/>                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |                                             |                          |
| 13.4                                                                                                                                                                                                                                       | Beinhaltet der Auftrag Tätigkeiten, die besondere Kenntnisse von uns erfordern?                                                                        | unverändert ggü. Vj.<br>(Angaben entfallen) | <input type="checkbox"/> |

|                                                                              | ja                       | nein                     |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| • Jahresabschlussprüfungen von Banken, Finanz-dienstleistern, Versicherungen | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • IPO-Beratung                                                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • Unternehmensbewertungen                                                    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • Due Diligence                                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • Sonderprüfung nach § 142 AktG                                              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| • Sonstiges                                                                  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

13.5 Sonstige Risiken ☐ ja ☐ nein

**14. Gesamtbeurteilung des Auftragsrisikos** ☐ hoch ☐ mittel ☐ niedrig

**15. Kapazitätenplanung**

Der Auftrag kann in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht ordnungsgemäß abgewickelt werden (§ 53 Nr. 4 BS WP/vBP)? ☐ ja ☐ nein

**16. Unabhängigkeitsprüfung / Informationspflicht aller Geschäftsführer und Leitungsorgane**

**Hinweise:** (Hinweis: Auch während der Dauer der Abschlussprüfung bis zum Abschluss des Auftrags, also nicht nur während des betreffenden Geschäftsjahres ist zu prüfen, ob die Unabhängigkeit gefährdende Umstände vorliegen (§53 Nr. 8 BS WP/vBP))

Unterschrift aller nicht mit dem Auftrag betrauten Geschäftsführer und Leistungsorgane

**17. Zusammenfassende Beurteilung**

Annahme Auftrag empfehlenswert / möglich ☐ ja ☐ nein

Datum

auftragsführender Partner

weitere Partner