Tabellarische Risikoanalyse: Risikobewertung kleine WP/vBP-Praxis (alle Vorgaben der Berufssatzung, das heißt Compliance-Ansatz)

Qualitätsziele	Qualitätsrisiko	Qualitäts-norm (WPO, BS WP/vBP)	alle Mitarbeiter	Mitarbeiter Wirtschaftsprüfung	Risiko-einschätzung • hoch • mittel • niedrig	Maßnahmen (vgl. gesondertes AP)	Nachschau	Verbesserungen aus Nachschau (vgl. gesondertes AP)
1 Gesamtplanung aller Aufträge	Zeitdruck bei Auftragsdurchführung	§§ 4 Abs. 3, 51 Abs. 1 Nr. 7 BS vBP/WP		X			Praxisorganisation	
2 Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	Schlechtleistungen bleiben unerkannt	§ 55b Abs 2 Satz 2 Nr. 6 und 7 WPO, §§ 40, 51 Nr. 11, 59 BS vBP/WP	X				Praxisorganisation	
3 Fortbildung der Berufsträger und Mitarbeiterentwicklung	Fehlende Erfahrung und/oder aktuelle fachliche Kenntnisse			X			Praxisorganisation	
4 Anleitung und laufende Überwachung	Rechtzeitiges Erkennen fachlicher Fehler	§§ 39 Abs. 2, 51 Abs. 1 Nr. 10 BS WP/vBP		X			Aufträge, Überprüfung auf MA-Einsatz	
5 Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und die Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit	Unkenntnis oder Verstoß			X			Aufträge	
6 Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit, Eigenverantwortlichkeit und berufswürdiges Verhalten	Gefahr der Schlechtleistung		X				Aufträge	
7 Auftragsannahme, Beendigung von Prüfungsaufträgen, Risikobewertung Aufträge	Fehlende Risikoanalyse des Mandanten, Probleme bei der Auftragsausführung	§§ 39 Abs. 1, 53, 56 Nr. 1 BS vBP/WP		X			Aufträge	
8 Fortführung und vorzeitige Beendigung	Verstoß gegen Unabhängigkeitsanforderungen	§ 319 Abs. 3 Satz 1 Nr. 3a) HGB, § 33 BS vBP/WP		X			Aufträge	
9 Fachliche und organisatorische Anweisungen und Hilfsmittel	Vermeidung fachlicher Fehler			X			Praxisorganisation	

Stand: 13.07.2026

	Qualitätsziele	Qualitätsrisiko	Qualitätsnorm (WPO, BS WP/vBP)	alle Mitarbeiter	Mitarbeiter Wirtschaftsprüfung	Risikoeinschätzung • hoch • mittel • niedrig	Maßnahmen (vgl. gesondertes AP)	Nachschau	Verbesserungen aus Nachschau (vgl. gesondertes AP)
10	Fachliche und organisatorische Anweisungen	Fehlende Erfahrung und/oder Kenntnisse		X				Aufträge	
11	Aktuelle Prüfungsgrundsätze	Fachliche Fehlleistung	§§ 39 Abs. 1, 51 Abs. 1 Nr. 10 BS vBP/WP		X			Aufträge	
12	Dokumentationserfordernisse	Nachvollziehbarkeit			X			Aufträge	
13	Festlegung der prüferischen Vorgehensweise	Effizienz, Wirtschaftlichkeit	§§ 39 Abs. 1, 51 Abs. 1 Nr. 10 BS vBP/WP		X			Aufträge	
14	Auslagerung wesentlicher Prüfungstätigkeiten	Vermeiden von Schnittstellenfehlern			X			Aufträge	
15	Abschließende Durchsicht	Vermeidung fachlicher Fehler	§§ 39 Abs. 4, 51 Abs. 1 Nr. 10 BS WP/vBP		X			Aufträge	
16	Auftragsbezogene Maßnahmen zur Qualitätssicherung	Rechtzeitiges Erkennen von fachlichen Fehlern	§§ 39 Abs. 3, 48, 51 Abs. 1 Nr. 10 und 12, 57 Nr. 4, 60 BS WP/vBP		X			Aufträge	
17	Meinungsverschiedenheiten	Vermeidung fachlicher Fehlleistungen	§§ 39 Abs. 3, 48 BS WP/vBP		X			Aufträge	
18	Kontroll- und Sicherheitsvorkehrungen für Datenverarbeitungssysteme	Vorbeugen von Datenmissbrauch	§§ 55b Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 WPO §§ 10, 51 Abs. 1 Nr. 10, 57 Nr. 7 BS WP/vBP	X				Praxisorganisation	
19	Grundsätze zur Vergütung und Gewinnbeteiligung	Währung der Unabhängigkeit	§§ 55 Abs. 1 und 2, 55b Abs. 2 Satz 2 Nr. 8 WPO §§ 2, 51 Abs. 1 Nr. 13, 43, 61 BS WP/vBP		X			Praxisorganisation	
20	Jährliche Nachschau	„unabhängige Selbstkontrolle“			X			alle Bereiche	
21	Regelkreis der Nachschau mit Maßnahmen bei Mängeln	Kontinuierliches Verbesserungsmanagement			X			alle Bereiche	

Stand: 13.07.2026

3/2 Tabellarische Risikoanalyse: Risikobewertung kleine WP/vBP-Praxis (alle Vorgaben der Berufssatzung, das heißt Compliance-Ansatz)