Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) – Vorgaben nach WPO und BS WP/vBP

FALLBEISPIEL 3: 10 WP/StB, 150 Mitarbeiter, 100 Prüfungsaufträge pro Jahr

Lfd. Nr.	REGELUNGSBEDARF IM QSS gem. § 55b Abs. 2 WPO + § 51 BS WP/vBP (bei Durchführung von Prüfungen nach § 316 HGB) — Schritt 3a: Berufsständisch geforderte Qualitätsziele	WPO	BS WP/vBP	Schritt 3b: Bsp. Risikobeurteilung	Schritt 3c: Einrichtung von Regelungen und Maßnahmen des QMS
1.	Regelung zu **internen QSS-Mechanismen**, -verfahren zur Risikobewertung, Kontroll- und Sicherheitsvorkehrungen für Datenverarbeitungssysteme	§ 55b II Nr. 1	§ 51 I Nr. 2,10	**hoch**	Der Qualitätssicherungsbeauftragte sorgt für die digitalen Kanzleiabläufe und einheitlichen Standards.
2.	Einsatz angemessener und wirksamer Systeme und Verfahren, der/des erforderlichen Mittel/Personals vorhandener Ressourcen (Technik, Fachpersonal)	§ 55b II Nr. 2		**hoch**	Einheitliche Ablageregelungen, besondere Anforderungen bei Netzwerken, Anwenderschulungen erforderlich
3.	Vorschriften zu **Berufspflichten**, **insbes. Eigenverantwortlichkeit**, Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit	§ 55b II Nr. 3	§ 51 I Nr. 1, 2 28-37	**hoch**	Umfangreiche Abfragen, i. b. falls Netzwerkzugehörigkeit, jährlich wiederkehrend und anlassbezogen unterjährig
4.	Kenntnisse der 4a. eingesetzten Mitarbeiter, 4b. **Fortbildung**, 4c. **Anleitung und Kontrolle**	§ 55b II Nr. 4	§ 51 I Nr. 5, 8, 10	 **hoch** **mittel** **hoch**	 Abfrage und Fortschreibung der fachlichen Kenntnisse Strukturierte Fort- und Ausbildung weiterführende Anleitung erforderlich (z. B. training on the job)
5.	Regelung zur Führung der **Prüfungsakten** nach § 51b Abs. 5 WPO	§ 55b II Nr. 5	§ 51 I Nr. 10	**mittel** - **hoch**	Einheitliche digitale Regelungen zur Aktenführung
6.	Regelung zu Vorfällen, die ordnungsgemäße Durchführung der Prüfungstätigkeit gefährden, Dokumentation	§ 55b II Nr. 6	§ 51 I Nr. 11	**hoch**	Informationspyramide erforderlich
7.	**Whistleblower-Verfahren** Meldung potentieller / tatsächlicher Verstöße	§ 55b II Nr. 7	§ 51 I Nr. 11	**hoch**	ausgereiftes Hinweisgebersystem erforderlich
8.	Grundsätze zur **Vergütung und Gewinnbeteiligung** nach § 55 WPO (außerhalb Partnerkreis)	§ 55b II Nr. 8	§ 51 I Nr. 13	**hoch**	angemessene, berufsrechtskonforme Regelungen erforderlich
9.	Bei **Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten** an Dritte: Aufrechterhaltung des internen QSS und der Berufsaufsicht	§ 55b II Nr. 9	§ 51 I Nr. 14	**hoch**	Verwaltungssystem und Vertragsmuster im Umgang mit Auftragsdatenverarbeitern und „Subunternehmern“
10.	Regelung zur **Auftragsannahme** und -fortführung, Vorzeitige Beendigung (vgl. § 318 Abs. 6 WPO)		§ 51 I Nr. 2, 3	**obligatorisch**	Pflicht zur Regelung unabhängig von Risiko und Gegebenheiten der WP-Praxen
11.	**Einstellung von Mitarbeitern**, Einholung von Erklärungen und deren Dokumentation		§ 51 I Nr. 4	**hoch**	Personalabteilung kümmert sich um HR-Entwicklung
12.	Jährliche **Beurteilung fachlicher Mitarbeiter**		§ 51 I Nr. 1	**mittel** - **hoch**	Systematische Beurteilungsweise ist angemessen (Gleichbehandlung)
13.	**Gesamtplanung aller Aufträge**		§ 51 I Nr. 7	**hoch**	Mehrdimensionale Planungstools
14.	Organisation der **Fachinformation**		§ 51 I Nr. 8	**hoch**	Schulung im Umgang mit der Informationsdatenbanken, Online-Bibliotheken
15.	**Prüfungsplanung**		§ 51 I Nr. 9	**mittel** - **hoch**	Einheitliches Softwaresystem zur Auftragsabwicklung
16.	**Auftragsabwicklung**		§ 51 I Nr. 10	**mittel** - **hoch**	
17.	Regelung zur 17a. **Berichtskritik** 17b. **Konsultation** 17c. auftragsbegleitenden Qualitätssicherung	§ 55b II Nr. 12	 § 51 I Nr. 48 § 60 Abs. 1 Nr. 1	 **mittel** **mittel** **obligatorisch**	 Speziell ausgebildete Berichtskritiker Fachabteilung, Grundsatzabteilung Pflicht zur Regelung, unabhängig von den Gegebenheiten der WP-Praxis
18.	Schaffung und Pflichten einer **Auftragsdatei**	§ 51c	§ 51 I Nr. 45	**obligatorisch**	Pflicht zur Regelung unabhängig von den Gegebenheiten der WP-Praxis
19.	Festlegungen zum **Nachschausystem**		§ 51 I Nr. 15, 49, 63	**hoch**	Ein Nachschauverantwortlicher kümmert sich um die professionelle Durchführung (System), leitet das Nachschau-Team und berichtet direkt an die Praxisleitung
20.	Mitarbeiterbeurteilung: **Leistungsbewertung** entkoppelt von Nichtprüfungsumsätzen bei Prüfungsmandaten		§ 61 Abs. 1 Nr. 1	**hoch**	Sicherstellung durch einen Verhaltenskodex
21.	Personalwesen: **Anreizsysteme für Mitarbeiter** zur Steigerung der Qualität / des Qualitätsbewusstseins		§ 61 Abs. 2 Nr. 1	**hoch**	Verfahren zur Qualitätssteigerung, arbeitsrechtliche Regelungen