

Arbeitspapier für die QK am 22.02.2023 – Bewusste Auswahl der Aufträge

STECKBRIEF DER WP-PRAXIS

- 50 Mitarbeiter
davon:
- 8 im Prüfungsteam
 - 3 WP/StB (A, B, C)
 - ca. 30 Abschlussprüfungen pro Jahr (ca. 180 im Prüfungszeitraum)
davon:
 - 27 JAP
 - 3 KoAP

BEISPIELHAFTE DARSTELLUNG ALS DISKUSSIONSGRUNDLAGE
IN DER FORTBILDUNGSVERANSTALTUNG

Übersicht über die Zusammensetzung der bewussten Auswahl für die Prüfung der Auftragsabwicklung im Rahmen der Qualitätskontrolle (1 = zutreffend):

Lfd. Nr.	Mdt.-Nr.	Rechtsform	JAP=Jahresabschlussprüfung KoAP=Konzernabschluss Auftragsart	Branche	HGB Größenklasse	Abschlussstichtag	Kriterien für die „bewusste Auswahl“												Bemerkung / Begründung für bewusste Auswahl
							fachlich besonders anspruchsvoll (z.B. KoAP)	Auswahl Nachschau	Erstprüfung	Spezialbranchen	besonders hohes Risiko	Going-Concern-Gefährdung	Einschränkung Prüfungsurteil	Auffälliges Honorar	Summe	Verantw. WP	Prüfer-Std. WP	Ø Stundensatz [h]	
1.	12345	GmbH	JAP	Elektrogroßhandel	mittel	31.12.2016					1	1	1		3	A	12 %	180	wenige WP Stunden
2.	71962	GmbH	KoAP	Dienstleistung	mittel	31.12.2016	1								1	A	22 %	120	Risiko hoch
3.	39614	AG	JAP	Energie	mittel	31.12.2017	1		1	1				1	4	A	20 %	92	Honorar sehr niedrig (8 TEUR)
4.	71236	GmbH	JAP	Baubetrieb	mittel	31.12.2017			1				1		2	B	10 %	98	Risiko hoch
5.	71962	GmbH	KoAP	Dienstleistung	mittel	31.12.2018	1								1	A	22 %	114	follow-up-Folgejahr
6.	21967	GmbH	JAP	Medien	groß	31.12.2018		1			1	1	1		4	C	14 %	190	
7.	31927	GmbH	JAP	Einzelhandel	groß	31.12.2019		1							1	C	14 %	210	Rückfrage WPK (Abschlussdurchsicht)
8.	39147	GmbH	JAP	Automobilzulieferer	mittel	31.12.2019		1						1	2	C	32 %	280	besonders hohes Honorar (54 TEUR)
9.	71962	GmbH	KoAP	Dienstleistung	groß	31.12.2021	1								1	A	18 %	111	niedriger und sinkender Stundensatz
10.	31921	GmbH	JAP	Einzelhandel	groß	31.12.2021					1	1			2	C	17 %	124	weniger WP-Stunden-Anteil
11.	62921	GmbH	JAP	Hotel	mittel	31.12.2021		1	1		1	1		1	5	C	20 %	92	Honorar sehr niedrig
12.	62921	GmbH	JAP	Hotel	mittel	31.12.2022					1	1		1	3	C	18 %	94	follow-up-Folgejahr
13.	31921	GmbH	JAP	Einzelhandel	groß	31.12.2022					1	1			2	A	16 %	148	Interne WP-Rotation

Stand: 01.09.2025