AQMS

Ausbildung Qualitätsmanagementsystem WP-Praxis

TAG 1

TOP 1 Einführung in das System der Qualitätskontrolle

1.1	**Besonderheiten im Berufstand** der Wirtschaftsprüfung	**1.2**	**Normative Grundlagen** für die **Qualitätskontrolle**

TOP 2 Internes Qualitätsmanagementsystem zur Praxisorganisation für Berufsangehörige (§ 55b Abs. 1 WPO)

2.1	Allgemeine Anforderungen an ein QMS (WPO)	**2.2**	Überblick: Umfang der Regelungen

TOP 3 Weiterführende Regelungen zur Praxisorganisation für Berufsangehörige, die gesetzliche Abschlussprüfungen durchführen (§ 55b Abs. 2 Nr. 1-9 WPO)

3.1	**Normative Grundlagen** (WPO)	**3.6**	Führung der **Prüfungsakten** nach § 51b Abs. 5 WPO (i. V. m. § 55b II Nr. 5 WPO)
3.2	**Verwaltungs- und Rechnungslegungs-verfahren,** interne QSS-Mechanismen, Verfahren zur Risikobewertung der eigenen WP-Praxis **(jährliche Risiko-analyse),** Kontroll- und Sicherheitsvor-kehrungen für Datenverarbeitungs-systeme (§ 55b II Nr. 1 WPO)	**3.7**	Vorkehrungen für **Vorfälle,** die eine ordnungsgemäße Durchführung der **Prüfungstätigkeit gefährden** (§ 55b II Nr. 6 WPO), sowie **Beschwerdemanagement / Whistleblower-Verfahren** (§ 55b II Nr. 7 WPO; § 32 Nr. 11 BS WP/vBP)
3.3	Vorkehrungen Einsatz angemessener und **wirksamer Systeme und Verfahren,** der/des erforderlichen Mittel/Personals (§ 55b II Nr. 2 WPO)	**3.8**	Grundsätze zur **Vergütung und Gewinnbeteiligung** nach § 55 WPO (§ 55b II Nr. 8 WPO)
3.4	Vorschriften zu den **allgemeinen Berufs-pflichten,** insbes. Eigenverantwortlich-keit, Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit (§ 55b II Nr. 3 WPO)	**3.9**	**Auslagerung** wichtiger Prüfungs-tätigkeiten: Aufrechterhaltung des internen QMS (§ 55b II Nr. 9 WPO)
3.5	Kenntnisse der eingesetzten **Mitarbeiter,** Fortbildung, Anleitung und Kontrolle (§ 55b II Nr. 4 WPO)	**3.10**	**Weiterführender bedeutsamer Regelungsbedarf** der WPO und BS WP/vBP

AQMS

Ausbildung Qualitätsmanagementsystem WP-Praxis

TAG 1; Forts.

TOP 4 Regelungen zum Qualitätsmanagement nach anderen Normen

4.1 Verpflichtung zur **Geldwäscheprävention** nach nationalen und europäischen Vorgaben

4.2 **Künstliche Intelligenz** in der WP-Praxis

4.3 **Datenschutz** in der WP-Praxis

TOP 5 Einzelregelungen des QMS zur Auftragsabwicklung gem. § 55b Abs. 2 Nr. 5-9 WPO

5.1 Gesetzliche Vorgaben zur Auftragsabwicklung

5.2 Besonderheiten beim **Auftragsverhältnis**

5.3 Fachliche Verlautbarungen zur **Auftragsdurchführung** (Auswahl)

5.4 Regelungen zur **Berichterstattung**

5.5 Grundlagen zur **auftragsbezogenen Qualitätssicherung**

5.6 Sonderfall **Going-Concern-Gefährdung** – weitergehende Pflichten

TOP 6 Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?

6.1 Rahmenbedingungen für die Nachschau

6.2 Hinweise zur praktischen Umsetzung

6.3 Bedeutung der Nachschau für die Qualitätskontrolle

AQMS

Ausbildung Qualitätsmanagementsystem WP-Praxis

TAG 2

TOP 1	**Fachliches Refresh: Das System der Qualitätskontrolle**		
1.1	Prüferpyramide - § 316 HGB – Prüfer	**1.3**	Neuerungen zu den Registermelde-pflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung
1.2	Rechtsnormen für die QK, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“ sowie „IDW EPS 140 n.F. (10/2024)“, „IDW QMS 1 (09.2022)“ und „IDW QMS 2 (09.2022)“		
TOP 2	**Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle**		
2.1	Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	**2.3**	Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	**2.4**	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“
TOP 3	**Aktualisierungen 2026 der Regelungen zur Kanzleiorganisation und Nachschau**		
3.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufs-pflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	**3.2**	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation der WP-Praxis
TOP 4	**Aktualisierungen 2026 der Regelungen bei der Auftragsabwicklung**		
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2026/2027	**4.2**	Ausgewählte Brennpunktthemen bei der Auftragsabwicklung 2026/2027
TOP 5	**Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?**		
5.1	Rahmenbedingungen für die Nachschau	**5.2**	Hinweise zur praktischen Umsetzung

AQMS

Ausbildung Qualitätsmanagementsystem WP-Praxis

TAG 2; Forts.

TOP 6 Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?

6.1	Praxishinweise für die nächste Qualitätskontrolle	**6.6**	Planung der Qualitätskontrolle: „Leitplanken“ der risikobasierten Qualitätskontrolle
6.2	„Reaktion auf festgestellte Mängel im Rahmen der QK“ → die richtige Reaktion ist wichtig	**6.7**	Persönliche Voraussetzungen für die Annahme eines Auftrags zur Qualitätskontrolle
6.3	Kommunikation von Mängeln innerhalb der WPK	**6.8**	Phasen und Durchführungsschritte einer Qualitätskontrolle
6.4	Zeitmanagement bei der Qualitätskontrolle	**6.9**	Der Qualitätskontrollbericht
6.5	Die Beurteilung der IT-Prüfung im Rahmen der Qualitätskontrolle	**6.10**	Prüfungsurteil