

TAG 1		
TOP 1:	Die Qualitätskontrolle (QK): System und Aufgaben der Beteiligten	#HB0007
1.1	Einführung: Die an der QK beteiligten Organe	#HB0009
1.1.1	Funktionsweise des QK-Systems	#HB0010
1.1.2	Prüferpyramide - § 316 HGB – Prüfer	#HB0011
1.1.3	Kommission für Qualitätskontrolle (KfQK)	#HB0012
1.1.4	Zur Arbeitsweise der KfQK	#HB0013
1.1.5	Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS) / § 66a WPO	#HB0015
1.1.6	Wirtschaftsprüferkammer (WPK)	#HB0018
1.2	Relevante Rechtsnormen für die QK	#HB0019
1.2.1	Wirtschaftsprüferordnung	#HB0025
1.2.2	BS WP/vBP	#HB0027
1.2.3	SaQK (Stand: 04.12.2019; 29 Seiten), in Kraft getreten am 25.01.2020	#HB0033
1.2.4	Vorgaben zur QK (SaQK n. F.)	#HB0035
1.2.5	IDW PS 140 n. F. bzw. IDW EPS 140 n. F. (10.2024)	#HB0039
1.2.6	Hinweise der WPK (Auswahl)	#HB0040
1.3	Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#HB0042
1.3.1	WP-Praxen mit der Befugnis zur Durchführung gesetzlicher Abschlussprüfungen nach § 316 HGB	#HB0043
1.3.2	Pflicht zur Anzeige bei der WPK (§ 57a Abs. 1 WPO)	#HB0044
1.3.3	Das 3-stufige Berufsregister (§ 38 WPO)	#HB0045
1.4	Aufsicht der KfQK über die PfQK: Vorgaben und praktische Umsetzung	#HB0046
1.4.1	Kontroll- & Aufsichtsfunktionen der beteiligten Einheiten	#HB0048
1.4.2	Gegenstand der „Untersuchung“	#HB0049
1.4.3	Ergebnis aus den Überwachungstätigkeiten der Kommission für Qualitätskontrolle	#HB0050
1.4.4	Folge: KfQK-Untersuchungen beschleunigen den kontinuierlichen Verbesserungsprozess des QK-Verfahrens in Deutschland	#HB0051
1.4.5	Spektrum der Maßnahmen (§ 57e Abs. 7 S. 2 WPO) im Nachgang zu PfQK-Untersuchungen	#HB0052
1.5	Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#HB0053
1.5.1	Auswertung der Qualitätskontrollberichte in 2025	#HB0054
1.5.2	Sonderfall: „Abweichendes Urteil der KfQK“	#HB0055

Folie

TOP 1:	Die Qualitätskontrolle (QK): System und Aufgaben der Beteiligten; Forts.	#HB0007
1.6	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#HB0056
1.6.1	Kommunikation / Information an der QK beteiligte Einheiten	#HB0057
1.6.2	Verpflichtung der KfQK zur Weitergabe von Informationen an die Berufsaufsicht	#HB0058
1.7	Berufsregister: Registrierung als PfQK	#HB0062
1.7.1	Ausbildung in der Qualitätskontrolle: Persönliche Voraussetzungen für die Registrierung als PfQK	#HB0063
1.7.2	Vorgehensweise zu Registrierung als PfQK	#HB0066
1.7.3	Widerruf der Registrierung als PfQK	#HB0067
TOP 2:	Die Anforderungen an den Prüfer für Qualitätskontrolle	#HB0069
2.1	Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#HB0071
2.2	Weitere Voraussetzungen beim Prüfer für Qualitätskontrolle	#HB0073
2.2.1	Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#HB0074
2.2.2	Auftragsannahme	#HB0080
2.2.3	Entwicklung Prüfungsstrategie	#HB0081
TOP 3:	Das Qualitätsmanagementsystem der WP-Praxis als Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle	#HB0091
3.1	Vorüberlegungen zur Ausgestaltung von kanzleiindividuellen Qualitätsmanagementsystemen	#HB0093
3.2	Einzelregelungen des Qualitätsmanagementsystems zur Praxisorganisation	#HB0096
3.2.1	Ausgewählte wichtige inhaltliche Konkretisierungen zum QMS in der WP-Praxis (IDW QMS 1 (09.2022))	#HB0097
3.2.2	Feststellung von qualitätsgefährdenden Risiken anhand folgender Informationen	#HB0104
3.3	Einzelregelungen des Qualitätsmanagementsystems zur Auftragsabwicklung	#HB0105
3.3.1	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Mandantenbeziehungen und Aufträgen (IDW QMS 1 (09.2022), Tz. 49 ff.)	#HB0106
3.3.1.1	Regelungen im QMS (Sollsystem)	#HB0107
3.3.1.2	Auftragsannahmecheck (auftragsbezogen)	#HB0108
3.3.1.3	Bereitstellung von technologischen Ressourcen (in Anlehnung an IDW QMS 1 (09.2022), Tz. A50)	#HB0109
3.3.1.4	Erstprüfung nach Mandatsübernahme	#HB0110
3.3.1.5	Auftragsannahme – besondere Beurteilung der Integrität	#HB0111

Stand: 13.07.2026

TOP 3:	Das Qualitätsmanagementsystem der WP-Praxis als Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle; Forts.	#HB0091
3.3.2	Auftragsdurchführung	#HB0112
3.3.2.1	Skalieren der Regelungen zur Auftragsdurchführung	#HB0112
3.3.2.2	Organisation der Auftragsabwicklung (IDW QMS 1 (09.2022), Tz. 61)	#HB0113
3.3.2.3	Anleitung, Überwachung bei der Auftragsdurchführung (entnommen aus IDW QMS 1 (09.2022), Tz. A56)	#HB0114
3.3.3	Durchsicht der Arbeitsergebnisse – Vorgehensweise in der Praxis	#HB0115
3.3.4	Aufbewahrungspflicht	#HB0116
3.3.5	Prüferische Vorgehensweise nach den neuen GoA / ISA [DE]	#HB0117
3.3.5.1	Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in zehn Schritten	#HB0117
3.3.5.2	Beispiele zu den IKS-Komponenten	#HB0118
3.3.5.3	Zu Schritt 1: Regelung der Verantwortlichkeiten für fachliche Inhalte des QMS (Risikoprozess und "Dimensionierung" der Regelungen), vgl. IDW QMS 1 (09.2022), Tz. 21 ff.	#HB0120
3.3.5.4	Zu Schritt 2: Beurteilung der Praxisführung, -steuerung und des Qualitätsbewusstseins der WP-Praxis	#HB0122
3.3.5.5	Zu Schritt 3: Prozess zur Beurteilung und zum Umgang mit dem Risiko der WP-Praxis	#HB0123
3.3.5.6	Zu Schritt 4: Information und Kommunikation	#HB0130
3.3.5.7	Zu Schritt 5: Nachschau und Verbesserungsprozess	#HB0131
3.4	Einzelregelungen des Qualitätsmanagementsystems zur Nachschau	#HB0134
3.4.1	Nachschau: Rechtliche Grundlagen	#HB0135
3.4.2	Eckdaten zur Durchführung der Nachschau	#HB0136
3.4.3	Normative Vorgaben für ein dreigliedriges Nachschausystem	#HB0137
3.5	Besonderheiten bei Qualitätsmanagementsystemen von kleinen Praxen	#HB0138

Folie

TOP 3:	Das Qualitätsmanagementsystem der WP-Praxis als Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle; Forts.	#HB0091
3.6	Ergänzende Pflichten für WP bzw. StB nach den normativen Vorgaben zur Geldwäscheprävention	#HB0140
3.6.1	Anforderungen an die Ausgestaltung eines QMS zur Geldwäscheprävention	#HB0148
3.6.2	Gestiegene Anforderungen an die jährliche Risikoanalyse nach GWG	#HB0151
TOP 4:	Die Durchführung der Qualitätskontrolle	#HB0159
4.1	Auftragsannahme und -planung	#HB0161
4.2	Die Prüfung zur kanzleiindividuellen Regelung zur Praxisorganisation – Angemessenheit und Wirksamkeit	#HB0165
4.2.1	Kanzleiorganisation – Prüfung der Angemessenheit	#HB0166
4.2.1.1	Normative Vorgaben – Hinweis auf Arbeitshilfen	#HB0166
4.2.1.2	Wurden die Regelungen des kanzleiindividuellen QMS sachgerecht implementiert?	#HB0167
4.2.2	Auftragsabwicklung – Prüfung der Angemessenheit	#HB0171
4.2.2.1	Anforderung an die Prüfung der Auftragsabwicklung	#HB0171
4.2.2.2	Prüferische Vorgehensweise nach den neuen GoA / ISA [DE]	#HB0172
4.2.3	Exkurs: Auftragsdatei – Prüfung / Beurteilung durch den PfQK	#HB0174
4.2.3.1	Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51 c WPO	#HB0174
4.2.3.2	Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#HB0175
4.3	Die Prüfung zur kanzleiindividuellen Regelung zur Auftragsabwicklung – Angemessenheit und Wirksamkeit	#HB0177
4.3.1	Auftragsabwicklung – Prüfung der Wirksamkeit	#HB0178
4.3.1.1	Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Auftragswahl	#HB0178
4.3.1.2	Vorgehensweise bei der Auftragsprüfung	#HB0183
4.3.1.3	Kontrolle der auftragsbezogenen QS-Maßnahmen	#HB0185
4.3.2	Im Fokus: IDW QMS 2 (09.2022): Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#HB0186

Stand: 13.07.2026

Folie

TOP 4:	Die Durchführung der Qualitätskontrolle; Forts.	#HB0159
4.4	Die Prüfung zur kanzleiindividuellen Regelung zur Nachschau – Angemessenheit und Wirksamkeit	#HB0217
4.4.1	Jährliche (zyklische) Nachschau	#HB0218
4.4.2	Organisation der Nachschauunterlagen	#HB0219
4.4.3	Einteilung in Auftragsgruppen für Nachschauzwecke	#HB0220
4.4.4	Empfehlung zur Nachschau: Getrennte Aktenführung	#HB0221
4.5	Ableitung des Gesamturteils einer Qualitätskontrolle	#HB0222
4.5.1	Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#HB0223
4.5.2	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#HB0226
4.5.3	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#HB0232
4.6	Fachliche Grundlagen zu den Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#HB0233
4.6.1	Fachliche Grundlagen und Norm	#HB0234
4.6.2	Zentrale Arbeitspapiere einer Qualitätskontrolle	#HB0236
4.6.3	Minimalumfang der Dokumentation nach IDW PS 140 n. F., Tz. 85	#HB0237
4.6.4	Zehn wichtige Dokumentationsregeln	#HB0239
TOP 5:	Die Berichterstattung über die durchgeführte Qualitätskontrolle	#HB0245
5.1	Die Bedeutung der Berichterstattung im System der Qualitätskontrolle	#HB0247
5.2	Normative Vorgaben zur Berichterstattung, insbesondere Hinweise der KfQK	#HB0249
5.2.1	Ausgewählte Einzelfälle mit Bedeutung für die QK	#HB0252
5.2.2	Übersendung des Qualitätskontrollberichts	#HB0253
5.3	Adressat des Qualitätskontrollberichts	#HB0254
5.4	Auftrag und Prüfungsgegenstand	#HB0256
5.5	Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#HB0259
5.6	Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#HB0261
5.7	Besonderheiten bei kleinen Praxen	#HB0264
TOP 6:	Fachliche Grundlagen zu möglichen Maßnahmen der KfQK	#HB0269
6.1	Normen und rechtliche Vorgaben	#HB0271
6.2	Bedeutung und Anwendungspflichten	#HB0273

	Seite
PRAXISHILFEN	
1/1 Schriftwechsel: „Anerkennung einer speziellen Ausbildungsveranstaltung (PfQK)“	#PH0001
1/2 System der Qualitätskontrolle	#PH0003
3/1 Übersicht Qualitätsmanagementzirkel (in Analogie zu § 55b WPO und IDW QS 1 (IDW QMS 1 (09.2022))	#PH0004
3/2 Tabellarische Risikoanalyse: Risikobewertung kleine WP/vBP-Praxis (alle Vorgaben der Berufssatzung, das heißt Compliance-Ansatz)	#PH0005
3/3 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) – Vorgaben nach WPO und BS WP/vBP – Fallbsp. 1	#PH0007
3/4 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) – Vorgaben nach WPO und BS WP/vBP – Fallbsp. 2	#PH0008
3/5 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) – Vorgaben nach WPO und BS WP/vBP – Fallbsp. 3	#PH0009
3/6 GwG-Tafel: Vorgaben und Pflichten in der WP-Praxis zur Geldwäscheprävention	#PH0010
3/7 GwG-Risikoanalyse: Jahres-Update	#PH0011
3/8 Beispielhafte Empfehlung für die Erstellung einer Risikoanalyse nach GwG	#PH0012
3/9 Zusammenfassende Risikoanalyse der WP-Praxis	#PH0013
3/10 Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – natürliche Person – (ab 07/2027 AML-VO)	#PH0015
3/11 Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – juristische Person/Personengesellschaft – (ab 07/2027 AML-VO)	#PH0019
3/12 Erhebungsbogen zu den Feststellungen nach dem Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG) – verstärkte Sorgfaltspflichten – (ab 07/2027 AML-VO)	#PH0025
4/1 Verpflichtende Selbsterklärung der zu prüfenden WP-Praxis zur Vollständigkeit – Auftragsdatei nach § 51c WPO	#PH0028
4/2 Kontrolle der Angaben zur Vollständigkeit der Grundgesamtheit für die Prüfung der Auftragsabwicklung	#PH0029
4/3 Kriterien zur Auftragsauswahl für die Auftragsprüfung	#PH0031

Stand: 13.07.2026

	Seite
PRAXISHILFEN, FORTS.	
4/4 „Erweiterte“ Auftragsdatei u. a. für Zwecke des § 51c WPO	#PH0033
4/5 Arbeitspapier für die QK am 22.02.2026 – Bewusste Auswahl der Aufträge	#PH0034
4/6 Überblick: Kritische Grundhaltung bei der Abschlussprüfung insbesondere bei Unternehmen in der Krise (Phasen 1-5)	#PH0035
4/7 Beispiel zur Durchführung und Dokumentation einer Qualitätskontrolle	#PH0036
4/8 Überblick: Die „neuen GoA“ für NON-PIE-Gesellschaften – Das Ergebnis der Kombination von ISA [DE] und ausgewählten IDW PS	#PH0041
4/9 Vorgehensweise bei Feststellungen durch den Prüfer für Qualitätskontrolle in 6 Schritten – UNVERBINDLICHER ENTWURF / VOM PFQK INDIVIDUELL ANZUPASSEN –	#PH0042
5/1 Arbeitshilfe zur Dokumentation und Würdigung von Prüfungsfeststellungen während der Prüfung von Aufträgen in einer Qualitätskontrolle (Quelle www.wpk.de)	#PH0043
5/2 Anlage 2 zum Bericht über die Durchführung der Qualitätskontrolle gemäß § 57a WPO (Stichprobe der Auftragsabwicklung)	#PH0044

Stand: 13.07.2026

RECHTSVORSCHRIFTEN

H	Hinweisblatt „Die wichtigsten Rechtsvorschriften zur Veranstaltungsreihe“ (read me)	#RV0001
1	Hinweis der Kommission für Qualitätskontrolle zur Aufsicht über die Prüfer für Qualitätskontrollen – nur DIGITAL	#RV0002
3/1	Kommission für Qualitätskontrolle: Hinweis zur Durchführung und Dokumentation einer Qualitätskontrolle – nur DIGITAL	#RV0014
3/2	Vorgaben aus WPO und BS WP/vBP zur Nachschau – § 55b III WPO, §§ 49, 63 BS WP/vBP – nur DIGITAL	#RV0041
3/3	Kommission für Qualitätskontrolle: Ergänzende Hinweise zur Prüfung eines Qualitätssicherungssystems kleiner Praxen – nur DIGITAL	#RV0045
3/4	Verordnung zu den nach dem Geldwäschegesetz meldepflichtigen Sachverhalten im Immobilienbereich (Geldwäschegesetzmeldepflicht- verordnung-Immobilien-GwGMeldV-Immobilien) – Auszug – nur DIGITAL	#RV0063
4/1	Kommission für Qualitätskontrolle: Hinweis zur Grundgesamtheit von Qualitätskontrollen – nur DIGITAL	#RV0081
4/2	Beispiele für Einzelfeststellungen von erheblicher Bedeutung – nur DIGITAL	#RV0089
5	Kommission für Qualitätskontrolle: Hinweis zur Berichterstattung über eine Qualitätskontrolle – nur DIGITAL	#RV0093