

Folie

TOP 1:	Fachliches Refresh: Das System der Qualitätskontrolle	#HB0007
1.1	Prüferpyramide - § 316 HGB – Prüfer	#HB0008
1.2	Rechtsnormen für die QK, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140 (07.2026)“ sowie „IDW EPS 140 n.F. (10/2024)“, „IDW QMS 1 (09.2022)“ und „IDW QMS 2 (09.2022)“	#HB0010
1.2.1	Wesentliche Neuerungen in den Rechtsnormen	#HB0013
1.2.1.1	BS WP/vBP (5. Änderung in Planung)	#HB0014
1.2.1.2	IDW PH 9.140 (07.2026)	#HB0016
1.2.1.3	Hinweise der KfQK im Status der Überarbeitung (2025/2026)	#HB0017
1.2.2	Die geplante WPO-Novelle und Anpassungen in der Berufssatzung BS WP/vBP	#HB0018
1.2.2.1	Novum Nr. 1: Der Syndikus-Wirtschaftsprüfer	#HB0021
1.2.2.2	Novum Nr. 2: Abschaffung der „WP-Leiter-Erfordernisse“	#HB0029
1.2.2.3	Novum Nr. 3: Stärkung der Qualitätskontrolle	#HB0031
1.2.2.4	Novum Nr. 4: Änderung von Einzelregelungen in der Berufssatzung für WP/StB	#HB0034
1.3	Neuerungen zu den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#HB0036
TOP 2:	Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	#HB0045
2.1	Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	#HB0046
2.1.1	Aktuelles zur Arbeit der APAS in 2026	#HB0053
2.1.1.1	Unmittelbare und mittelbare Kontrolle durch die APAS	#HB0054
2.1.1.2	System der Qualitätskontrolle von Abschlussprüfern der WPK	#HB0055
2.1.1.3	Aufsicht der KfQK durch die APAS	#HB0056
2.1.2	Aktuelle Arbeitsprogramme der KfQK 2026	#HB0057
2.1.3	Festgestellte Beanstandungen der QK-Kommission bei Aufsichten in den WP-Praxen	#HB0059

Stand: 21.07.2026

Folie

TOP 2:	Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle; Forts.	#HB0045
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	#HB0062
2.2.1	„Teilnahme“ der KfQK an der Qualitätskontrolle	#HB0065
2.2.2	„Untersuchungen“ durch die KfQK	#HB0074
2.3	Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#HB0078
2.4	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#HB0081
TOP 3:	Aktualisierungen 2026 der Regelungen zur Kanzleiorganisation und Nachschau	#HB0091
3.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	#HB0092
3.2	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation der WP-Praxis	#HB0099
3.2.1	Berufsständische Vorgaben zur künstlichen Intelligenz in der Wirtschaftsprüfung	#HB0100
3.2.1.1	Die WPO und BS WP/vBP als Ankernormen für KI in der WP-Praxis	#HB0103
3.2.1.2	WPK: Fragen und Antworten zum Einsatz von KI	#HB0105
3.2.1.3	Einzelne Berufspflichten im Fokus	#HB0107
3.2.1.4	Generelle Verschwiegenheitspflicht (§ 43 Abs. 1 Satz 1 WPO; § 10 BS WP/vBP)	#HB0112
3.2.1.5	Verschwiegenheitspflicht für beschäftigte Personen (§ 50 WPO)	#HB0113
3.2.1.6	Handakte und Dokumentation (§ 51b WPO)	#HB0114
3.2.1.7	Fachliche Fortbildungspflicht (§ 43 Abs. 2 S. 4 WPO, § 5 BS WP/vBP)	#HB0117
3.2.1.8	Digital-Omnibus-Verordnung zur KI	#HB0120
3.2.1.9	Pflicht zur KI-Kompetenzschulung bleibt bestehen, wird aber entschärft	#HB0121
3.2.1.10	Exkurs: KI-Kompetenzschulung – ab 02.02.2025 Pflicht für Wirtschaftsakteure	#HB01223
3.2.1.11	Anbieter vs. Betreiber von KI-Systemen	#HB0125
3.2.1.12	Die Künstliche Intelligenz in der Praxis von Steuerberatern oder Wirtschaftsprüfern	#HB0126

			Folie
TOP 3:	Aktualisierungen 2026 der Regelungen zur Kanzleiorganisation und Nachschau; Forts.		#HB0091
	3.2.1.13	Qualitätssicherung (§§ 55b WPO, 50 ff. BS WP/vBP)	#HB0127
	3.2.1.14	Zeitlichen Aufschub bis 2027/2028 nutzen!	#HB0128
	3.2.1.15	Einbindung Dritter und Auslagerungen (§§ 50, 50a WPO)	#HB0130
	3.2.1.16	Fazit	#HB0133
3.2.2	Anforderungen an ein Compliance Management System in der WP-Praxis/StB-Praxis		#HB0134
	3.2.2.1	Ein CMS mit zahlreichen Regelungsbereichen	#HB0135
	3.2.2.2	Rechtliche Normen (Gesetz und Facharbeit)	#HB0137
	3.2.2.3	Risiken und Haftungsfolgen bei Nichteinhaltung in Mittelstandsbetrieben und bei Berufsgesellschaften	#HB0138
	3.2.2.4	Die sieben Komponenten eines CMS	#HB0139
	3.2.2.5	Kritische Erfolgsfaktoren für ein angemessenes und wirksames CMS	#HB0144
3.2.3	Neues zu den europaweiten Pflichten zur Geldwäscheprevention		#HB0145
	3.2.3.1	GWG wird in 2027 abgelöst und durch die AML-VO ersetzt	#HB0149
	3.2.3.2	Verpflichtung der Mitgliedsländer (Ebene 1)	#HB0150
	3.2.3.3	Gesamtkonzeption des neuen Anti Money Laundering Systems	#HB0152
	3.2.3.4	GWG-Risikobewertung durch die WPK	#HB0158
	3.2.3.5	GWG-Risikoanalyse durch die WP-Praxis/StB-Praxis (Neuerungen bei der Risikoanalyse)	#HB0162
	3.2.3.6	Neuerungen zu den Verdachtsmeldungen	#HB0175
	3.2.3.7	Festlegung der AML-Verantwortlichen (Compliance Officer, Compliance Manager)	#HB0176
3.2.4	QMS zum neuen Tätigkeitsgebiet der WP-Praxis: NACHHALTIGKEIT		#HB0185
	3.2.4.1	Stand der aktuellen Rechtslage – aktuelles Gesetzgebungsverfahren	#HB0186
	3.2.4.2	Vorbereitende Maßnahmen innerhalb der WP-Praxis für das neue Tätigkeitsfeld	#HB0190

Stand: 21.07.2026

Folie

TOP 3:	Aktualisierungen 2026 der Regelungen zur Kanzleiorganisation und Nachschau; Forts.	#HB0091
	3.2.4.3 Status Quo zur Grandfather-Regelung für Wirtschaftsprüfer	#HB0203
	3.2.4.4 Exkurs: „Verpuffung“ der absolvierten Fortbildung wegen Verschiebung CSRD?	#HB0208
	3.2.4.5 Auswirkungen auf die Qualitätskontrolle aus der Sicht des PfQK's	#HB0213
	3.2.4.6 Proaktive Strategie Ihrer WP-Praxis?	#HB0214
	3.2.4.7 Erforderlicher Anpassungsbedarf in Satzungen des Berufsstands und F&A-Katalog	#HB0216
TOP 4:	Aktualisierungen 2026 der Regelungen bei der Auftragsabwicklung	#HB0227
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2026/2027	#HB0228
4.2	Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2026/2027	#HB0230
4.2.1	Wirtschaftsprüfung 2026: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#HB0231
4.2.2	Neue Spielregeln für Handakten und allgemeine Auftragsbedingungen	#HB0233
4.2.2.1	Welche Auswirkung hat Wirecard auf die Organisation der Arbeitspapiere	#HB0234
4.2.2.2	Vor dem BGH-Urteil: Weitgehende unsichere Rechtslage	#HB0236
4.2.2.3	Neue BGH-Kernaussage: Der Abschlussprüfungsvertrag ist ein „Werkvertrag mit Geschäftsbesorgungscharakter“	#HB0242
4.2.2.4	Warum ist das Urteil für WP so brisant?	#HB0256
4.2.3	Die digitale WP-Praxis: Sicherstellung von REVIEW-konformer Dokumentation für Nachschau und QK	#HB0259
4.2.3.1	Die digitale WP-Praxis bei der Qualitätskontrolle	#HB0260
4.2.3.2	Aktivitäten des Abschlussprüfers im Bereich Auftragsannahme/Auftragsfortführung	#HB0268
4.2.3.3	Erforderliches Verständnis für Anwendungen Schnittstellen / Anbindungen zur Umgebungssoftware	#HB0269
4.2.3.4	Meilenstein „Prüfungsplanung“	#HB0270

Stand: 21.07.2026

Folie

TOP 4:	Aktualisierungen 2026 der Regelungen bei der Auftragsabwicklung; Forts.	#HB0227
4.2.4	PRIVATE EQUITY in der WP-Praxis – Auswirkungen auf QMS und QK	#HB0279
4.2.4.1	Überlegungen zu berufsrechtlichen Schutzmaßnahmen	#HB0282
4.2.4.2	Gegenwärtige Regelungen im Berufsrecht	#HB0283
4.2.4.3	Weitere Schutzmechanismen bei PE-Gesellschaften im Berufsrecht	#HB0286
4.2.5	Anwendung der freiwilligen Nachhaltigkeitsberichterstattung nach VS (früher VSME)	#HB0287
4.2.5.1	Grundlage	#HB0288
4.2.5.2	Die „Neue Idee“ und Empfehlung der EU zur Einführung einer Obergrenze für Datenanforderungen von nicht-verpflichteten Unternehmen	#HB0297
4.2.5.3	EFRAG VS im Überblick	#HB0305
4.2.5.4	Aufbau des VS – Standards, Anforderungen und Grundsätze	#HB0308
4.2.5.5	Bedeutende Unterscheidungsmerkmale zu den ERS-Standards	#HB0311
TOP 5:	Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?	#HB0315
5.1	Rahmenbedingungen für die Nachschau	#HB0316
5.2	Hinweise zur praktischen Umsetzung	#HB0320
TOP 6:	Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	#HB0329
6.1	Praxishinweise für die nächste Qualitätskontrolle	#HB0330
6.1.1	Qualitätskontrolle – Konkretisierter Prüfungsansatz	#HB0331
6.1.2	Klarstellende Hinweise zur Qualitätskontrolle von „kleinen Praxen“	#HB0336
6.1.2.1	Zielsetzung	#HB0337
6.1.2.2	Zentrales Element: Risikoanalyse	#HB0342
6.1.2.3	Vorgehensweise des PfQK bei der Prüfung der Praxisorganisation von kleinen Praxen	#HB0344
6.1.2.4	Besonderheiten bei den Auftragsprüfungen in kleinen Praxen	#HB0346
6.1.2.5	Besonderheiten bei der Berichterstattung über die QK von kleinen WP-Praxen	#HB0347

		Folie
TOP 6:	Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	#HB0329
6.2	„Reaktion auf festgestellte Mängel im Rahmen der QK“ → die richtige Reaktion ist wichtig	#HB0348
6.3	Kommunikation von Mängeln innerhalb der WPK	#HB0352
6.4	Zeitmanagement bei der Qualitätskontrolle	#HB0354
6.5	Die Beurteilung der IT-Prüfung im Rahmen der Qualitätskontrolle	#HB0358
6.6	Planung der Qualitätskontrolle: „Leitplanken“ der risikobasierten Qualitätskontrolle	#HB0362
6.7	Persönliche Voraussetzungen für die Annahme eines Auftrags zur Qualitätskontrolle	#HB0372
6.8	Phasen und Durchführungsschritte einer Qualitätskontrolle	#HB0379
6.8.1	Auftragsannahme und -planung der QK	#HB0380
6.8.2	Entwicklung einer Prüfungsstrategie für die Qualitätskontrolle als Teil der Prüfungsplanung	#HB0392
6.8.3	Wesentlichkeit bei der Qualitätskontrolle (IDW PS 140) Änderungen geplant in IDW EPS 140 n. F. (10.2024)	#HB0405
6.8.4	Vorgehen einer Auftragsauswahl bei großen WP-Einheiten in 3 Schritten	#HB0407
6.8.5	Prüfung der Nachschau im Rahmen der Qualitätskontrolle	#HB0413
6.8.6	Durchführung der Auftragsprüfungen im Rahmen der QK	#HB0418
6.8.7	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#HB0421
6.8.8	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#HB0430
6.8.9	Dokumentation der Qualitätskontrolle	#HB0434
6.9	Der Qualitätskontrollbericht	#HB0437
6.9.1	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#HB0438
6.9.2	Praxistipps der KfQK zur Erstellung von QK-Berichten	#HB0446
6.10	Prüfungsurteil	#HB0456

Stand: 21.07.2026

PRAXISHILFEN

1/1	Beispiel zur Durchführung und Dokumentation einer Qualitätskontrolle	#PH0001
1/2	Gegenüberstellung IDW PS 140 (Stand 09.06.2017) und IDW EPS 140 n.F. (10.2024) zur Durchführung von Qualitätskontrollen (bisher vs. Entwurfsfassung)	#PH0006
1/3	IDW EPS 140 n.F. (10.2024): Begriffsdefinitionen	#PH0007
1/4	Prüferische Vorgehensweise zur Feststellung und Beurteilung von Qualitätsrisiken nach IDW EPS 140 n.F. (10.2024)	#PH0008
1/5	Auszug: Stellungnahme der WPK zum Entwurf der Neufassung des IDW Prüfungsstandards IDW EPS 140 n.F. (10.2024)	#PH0009
3/1	Tabellarische Risikoanalyse: Risikobewertung kleine WP/vBP-Praxis (alle Vorgaben der Berufssatzung, das heißt Compliance-Ansatz)	#PH0013
3/2	KI-Kompetenzmatrix zur Erhebung des Schulungsbedarfs am Beispiel einer WP-Praxis (exemplarisch)	#PH0015
3/3	KI-Unternehmensrichtlinie Klar & Zahlen GmbH	#PH0016
3/4	Digitale Transformation und KI: Herausforderungen und Pflichten für Wirtschaftsprüfer	#PH0026
3/5	Zwölf ausgewählte Regularien für Compliance-Management-Systeme (Stand: 30.06.2026)	#PH0027
3/6	Zehn Treiber für Compliance-Management-Systeme und betroffene Unternehmen	#PH0029
3/7	Zwölf ausgewählte regulatorische Treiber für Compliance Management-Systeme	#PH0031
3/8	Mehr als nur neue Pflichten: Wie die AML-VO die Organisation von betroffenen Unternehmen umbaut	#PH0033
3/9	Compliance Manager und Compliance Officer nach der AML-VO	#PH0034
3/10	Von der GwG-Pflicht zur AML-VO-Governance: Acht ausgewählte To Dos	#PH0035
3/11	Gliederung der Dokumentationshilfen zum GwG für eine KMP	#PH0036
3/12	Anleitung: Videoidentifizierung in 7 Schritten	#PH0037
3/13	Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen - Timeline der Regulatorik	#PH0039

Stand: 21.07.2026

Seite

PRAXISHILFEN; FORTS.

3/14	Der Weg zum Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte	#PH0041
3/15	Projektskizze für die unternehmensindividuelle Sustainability-Transformation (12-Stufen-Modell)	#PH0042
3/16	Long-List der ESG-Themen nach ED-ESRS	#PH0043
3/17	Übersicht vorgeschlagener Neuerungen in den themenspezifischen Standards durch ED ESRS 1 (2025)	#PH0047
4	Beispiel einer Auswertung (Quelle: www.wpk.de)	#PH0048
5/1	ÜBERSICHT Nachschau-system – auf Anforderung (seminare@loesle.de)	#PH0050
5/2	Übersicht: Nachschau-system 2026 gemäß § 55b Abs. 3 WPO – Basis IDW QMS 1 (09.2022)	#PH0051
6/1	Qualitätskontrollprüfer in 2026/2027 gesucht? Gerne freuen wir uns über Ihre Anfrage	#PH0052
6/2	Kriterien zur Auftragsauswahl für die Auftragsprüfung	#PH0056
6/3	Arbeitspapier für die QK am 01.09.2026 – Bewusste Auswahl der Aufträge	#PH0058
6/4	Ausgewählter Anpassungsbedarf im QK-Bericht aufgrund IDW QMS 1, IDW QMS 2, neue GoA – Auszug aus QK-Berichten	#PH0059

Stand: 21.07.2026

RECHTSVORSCHRIFTEN

H	Hinweisblatt „Die wichtigsten Rechtsvorschriften zur Veranstaltungsreihe“ (read me)	#RV0001
1/1	Satzung der Wirtschaftsprüferkammer über die Rechte und Pflichten bei der Ausübung der Berufe des Wirtschaftsprüfers und des vereidigten Buchprüfers (Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer – BS WP/vBP) – nur DIGITAL	#RV0002
1/2	Änderung der Satzung für Qualitätskontrolle – nur DIGITAL	#RV0050
3/1	Auszug aus der Berufssatzung WP/vBP mit Erläuterungen – nur DIGITAL	#RV0135
3/2	VERORDNUNG (EU) 2026/1744 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES vom 8. Juli 2026 zur Änderung der Verordnungen (EU) 2024/1689, (EU) 2018/1139 und (EU) 2023/1230 im Hinblick auf die Vereinfachung der Umsetzung harmonisierter Vorschriften für künstliche Intelligenz (Digital-Omnibus-Verordnung zur KI) – nur DIGITAL	#RV0140
3/3	Fragen und Antworten zum Einsatz von künstlicher Intelligenz in der WP-Praxis – nur DIGITAL	#RV0182
3/4	Auszug aus dem RefE des BMF: Thema Videoidentifizierung nach dem GWG – nur DIGITAL	#RV0201
3/5	VERORDNUNG (EU) 2024/1624 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES – nur DIGITAL	#RV0213
4	Urteil Bundesgerichtshof vom 11.12.2025 – nur DIGITAL	#RV0325
6/1	Kommission für Qualitätskontrolle: Hinweis zur Grundgesamtheit von Qualitätskontrollen	#RV0327
6/2	Kommission für Qualitätskontrolle: Hinweis zur Prüfung der Vollständigkeit der Grundgesamtheit für die Prüfung der Auftragsabwicklung	#RV0335
6/3	Beispiele für Einzelfeststellungen von erheblicher Bedeutung	#RV0340

Stand: 21.07.2026