

TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle

Entwicklung der Anzahl der registrierten Prüfer für Qualitätskontrolle

	Stand: 31.12.2020	01-12.2020	Stand: 31.12.2019	01-12.2019	31.12.2018
Registrierte Prüfer für Qualitätskontrolle abzgl. Deregistrierungen zzgl. Neuregistrierung	851	- 183 + 50	984	- 1.327 + 34	2.277

	2019/2020	2018/2019	2017/2016
„Aktive“ Prüfer für Qualitätskontrolle im Doppeljahr	157	187	260
- davon Durchführung von 10 oder mehr QK im Doppeljahr	9	14	

Fazit:

Nach Auffassung der KfQK stehen damit ausreichend PfQK zur Verfügung.

ACHTUNG:

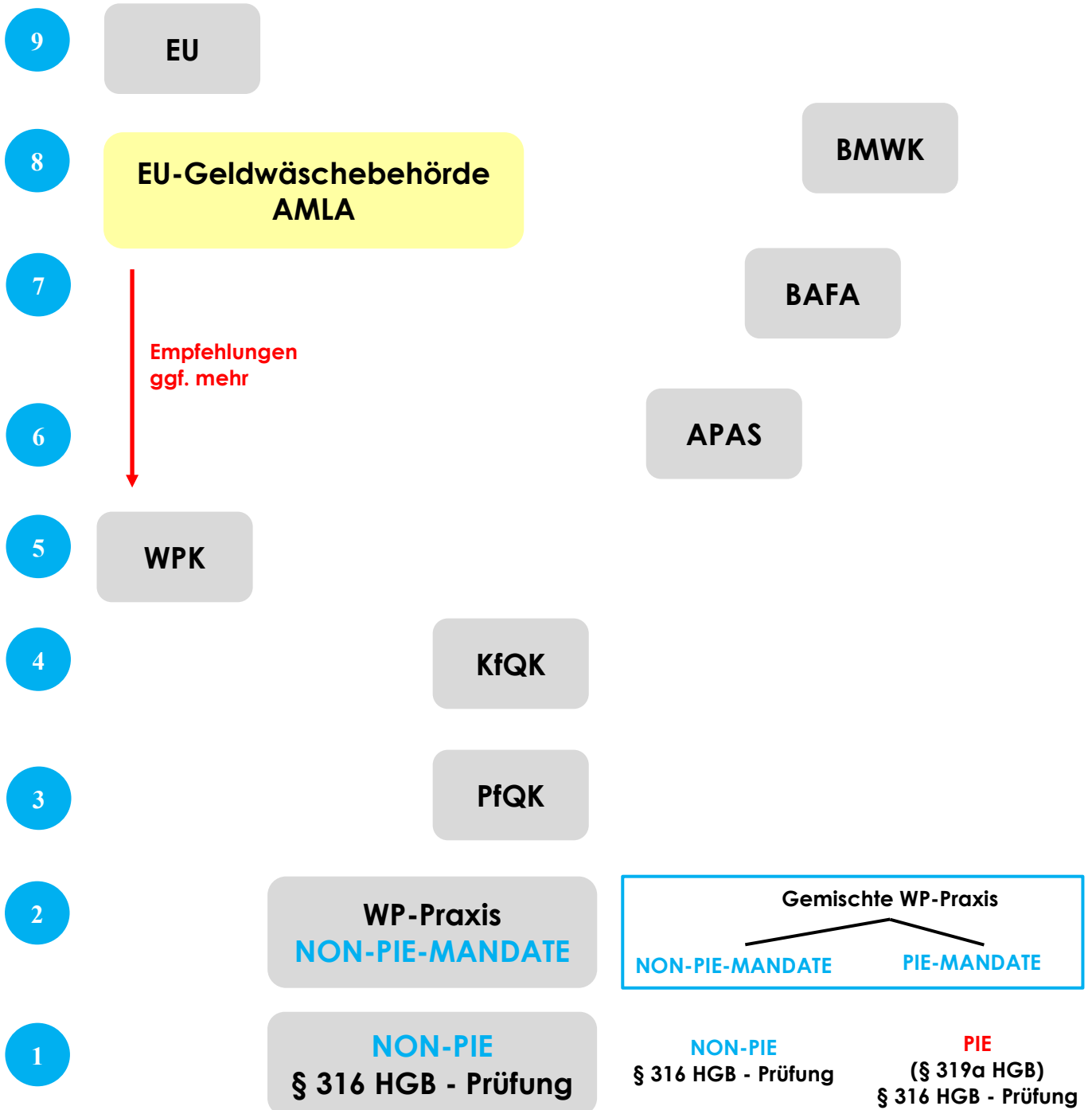
- 2023: Bugwelle bei QK-Prüfern – ca. 700 QK
- Bitte beauftragen Sie zeitnah Ihren PfQK und stimmen Sie rechtzeitig die Termine für die QK ab!

Quelle: Tätigkeitsbericht der KfQK 2020 S. 16

TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle

AMLA = Anti-Money-Laundering-Authority

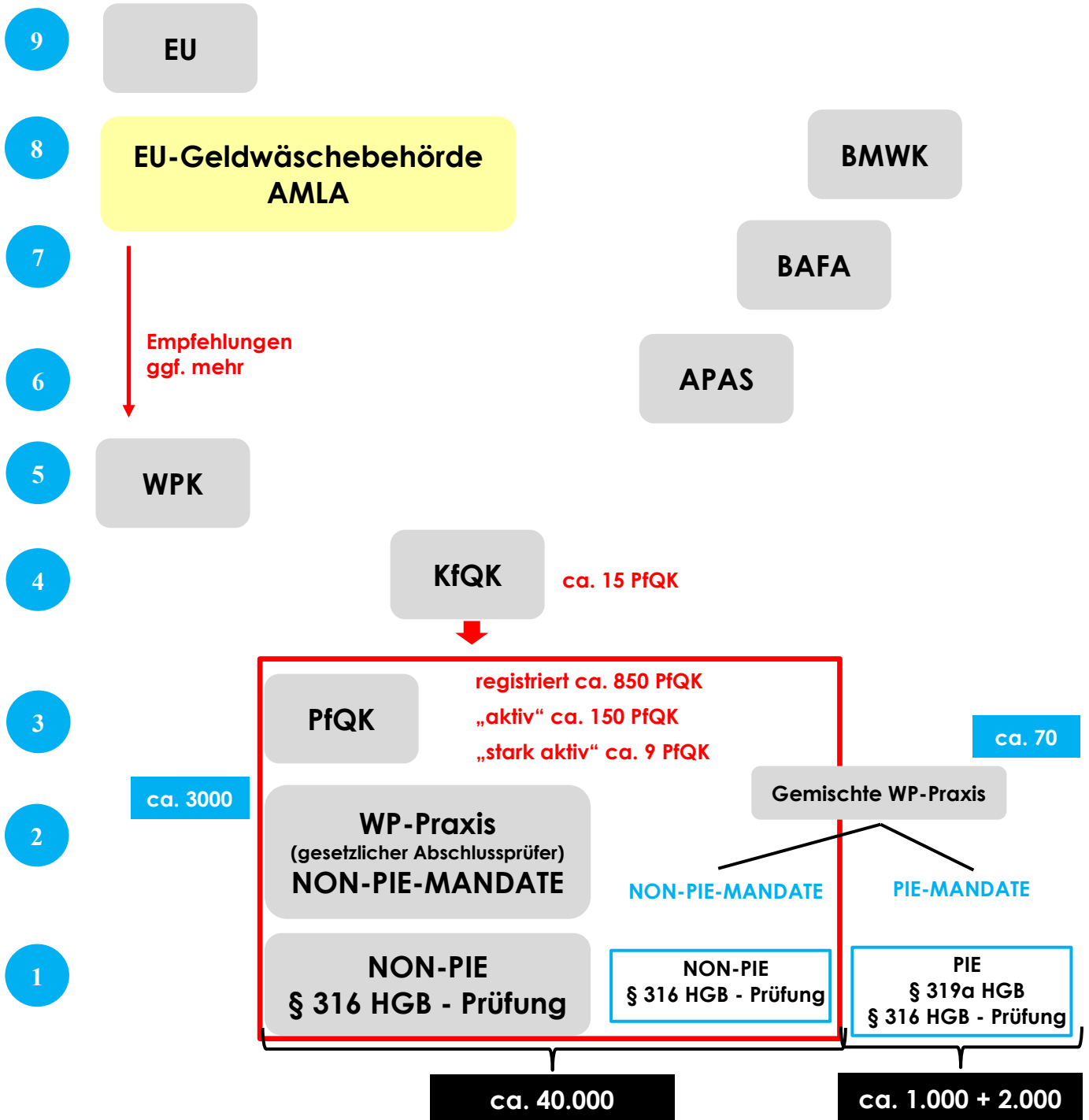
Wer prüft / berücksichtigt wen?



TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle

AMLA = Anti-Money-Laundering-Authority

Wer prüft / berücksichtigt wen?

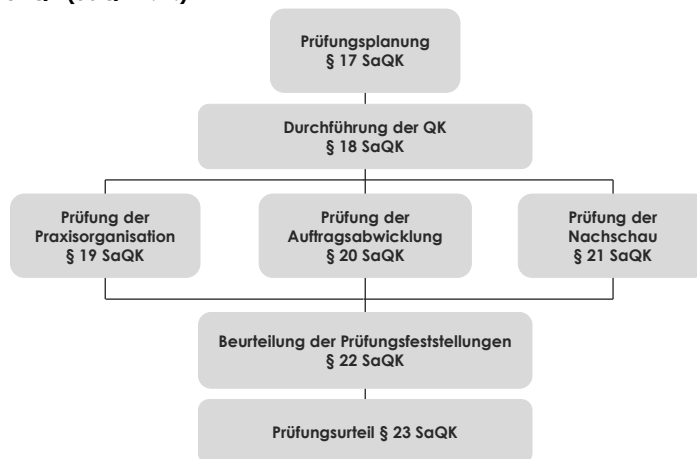


TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle

1.1.2 Rechtsnormen für die QK

#29

Vorgaben zur QK (SaQK n. F.)



Quelle: Grundsätze für die Qualitätskontrolle

Dokumentation der Qualitätskontrolle § 24 SaQK

Qualitätskontrollbereich § 25 SaQK

06/2022

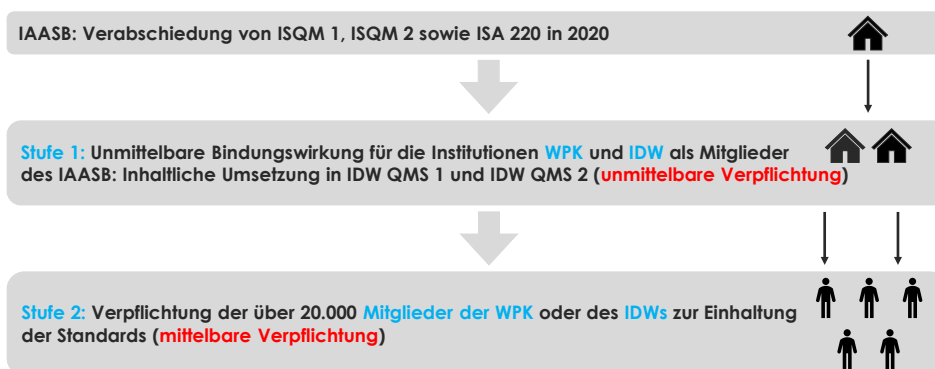
AUDFIT
praxisfortbildungen
wirtschaftsprüfung
www.audfit.de

TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle

2.1.5 Verpflichtungsgrad von IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2

#66

Quelle: „Neues aus der WPK-Fortbildung für PRQK 06/2022“



AUDfIT[®]
praxis fortbildungen
wirtschaftsprüfung
www.audfit.de

06/2022

TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle

2.1.5 Verpflichtungsgrad von IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2

#67

Anforderungen an das neue Qualitätsmanagement nach dem Vorbild von ISQM 1 und ISQM 2

ISQM 1 „Quality Management for Firms that performs audits or reviews of financial Statements, or other assurance or related services engagements“

ISQM 2 „Engagements Quality Reviews“

ISA 220 (Revised) „Quality Management for an audit of financial Statements“

Transfer
in
nationale
Vorgaben

QMS
der
WP-Praxen
ab
15.12.2023
bzw.
15.12.2022

- IDW EQMS 1
- IDW EQMS 2

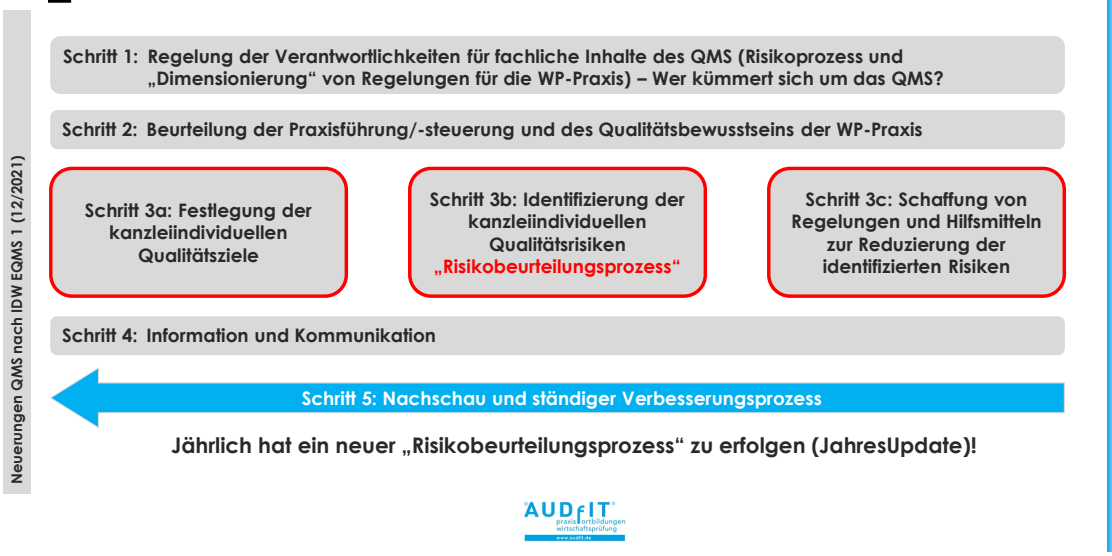
AUDFIT
praxis Fortbildungen
wirtschaftsprüfung
www.audfit.de

06/2022

TOP 3: Aktualisierungen 2022 der Regelungen zur Praxisorganisation

3.2.7.1 Die kanzleiindividuelle Skalierung des QM-Systems nach IDW EQMS 1 (5 Schritte)

#198

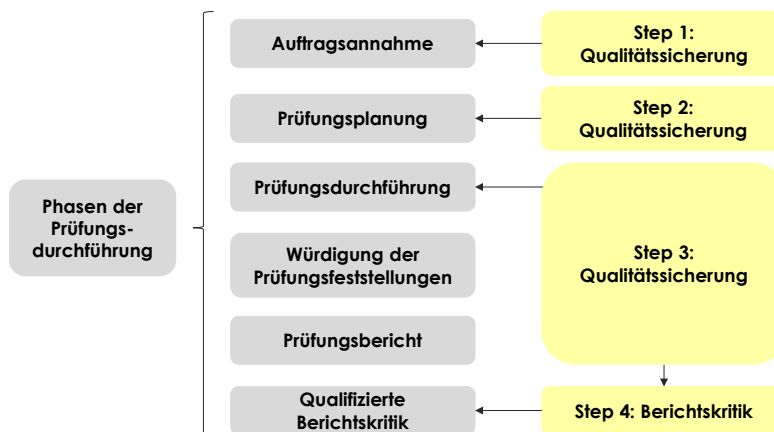


TOP 4: Aktualisierungen 2022 der Regelungen bei der Auftragsabwicklung

4.2.4 Grundlagen zur auftragsbezogenen Qualitätssicherung

#260

Auftragsbegleitende Qualitätssicherung als Maßnahme der Qualitätssicherung



AUDFIT
praxisfortbildungen
wirtschaftsprüfung
www.audfit.de

06/2021

Thema 6.1: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme

Der Erfahrungsfundus / die Merkmalsausprägungen des PfQK sollten mit der zu prüfenden Praxis übereinstimmen.

Parameter für die richtige Auswahl des „Prüfers auf Augenhöhe“

Merkmale 1

Struktur der geprüften Praxis (Größe, Anzahl Partner, Niederlassungen, Fusion, Ankauf, Neugründung)

Merkmalsausprägungen

Einteilung

I Großkanzleien (ca. 24; deutschlandweit)

- „Big 4“
- „Next 20“

II Mittelgroße Praxen (ca. 100)

- > 10 WP

III Kleinere Praxen WPG (ca. 1400)

- < 10 WP

IV Einzelpraxen (ca. 1500)

- 1 WP

Merkmale 2

Mandatsstruktur der geprüften Praxis (PIE, NON-PIE) Branchen

Merkmalsausprägungen

- PIE / NON-PIE
- Branchen
 - Energie
 - Gesundheitswesen
 - Online Versand
 - Öffentliche Hand
 - Non-Profit
 - Finanzdienstleister

ggf. Lösung

- **Hinzuziehung Experte**

Merkmale 3

Auftragsstruktur, angewandte Regelwerke (IFRS, HGB, etc.)

Merkmalsausprägungen

- Jahresabschlussprüfung
- Konzernabschlussprüfung
- WPHG-Prüfungen

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

#348

6.1.4 Praktische Vorgehensweise des PfQK bei der Auftragsprüfung eines bestimmten Auftrags im Rahmen der QK

Die hier genannten Zeitangaben sind exemplarisch, da die Bearbeitungsdauer einzelfallabhängig ist.

Schritt 1: Vorbesprechung mit dem Abschlussprüfer (z. B. 0,5 Std)

Schritt 2: Grobe Durchsicht zur Verschaffung eines ersten Überblicks

- des Prüfungsurteils
- des Prüfungsberichts
- der Dauerakte
- der Arbeitspapiere

und Kennzeichnung von Auffälligkeiten (Idee z. B. grüne, gelbe, rote Fähnchen) (z. B. 0,5 Std)

Schritt 3: Genaue Lektüre des

- Prüfungsberichts und
- Jahresabschlusses, nebst Lagebericht (z. B. 1,0 Std)

Quelle: „Neues aus der WPK-Fortbildung für PfQK 06/2022“



06/2022

#349

6.1.4 Praktische Vorgehensweise des PfQK bei der Auftragsprüfung eines bestimmten Auftrags im Rahmen der QK

Schritt 4: Durchsicht und Nachvollziehen der Arbeitspapiere, um festzustellen, welche Überlegungen und Prüfungshandlungen der Prüfer vorgenommen hat (z. B. 4,0 Std)

Schritt 5: Dokumentation der eigenen Prüfungshandlungen, Überlegungen und Erkenntnisse (z. B. 1,0 Std)

Schritt 6: Erörterung der Erkenntnisse mit der Praxisleitung, bzw. dem verantwortlichen Prüfungspartner (z. B. 0,5 Std)

Schritt 7: Eigene Dokumentation und abschließende Urteilsfindung (z. B. 0,5 Std)

Fazit: Gesamtdauer: 1 Tagewerk, ca. 8 Std

(Hinweis: Die Dauer von 8 Std. ist kein Muss, sondern lediglich ein Richtwert. Eine Abweichung erfordert jedoch eine sachgerechte Begründung.)

Quelle: „Neues aus der WPK-Fortbildung für PfQK 06/2022“



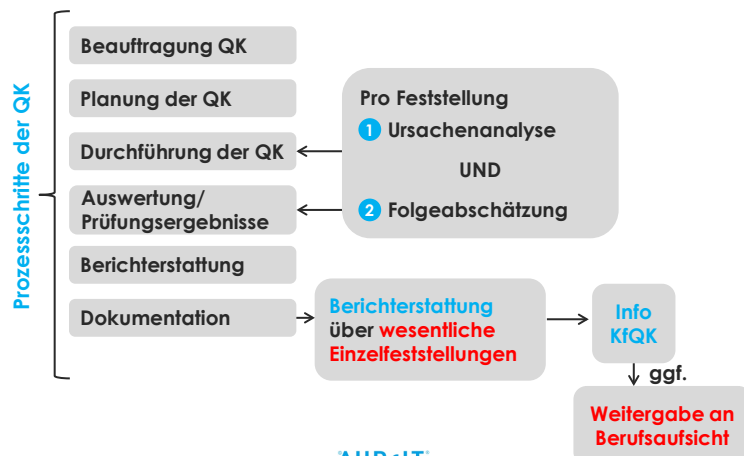
06/2022

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

6.5 Die risikoorientierte Qualitätskontrolle

#393

Wesentlichkeit bei der Qualitätskontrolle (IDW PS 140)

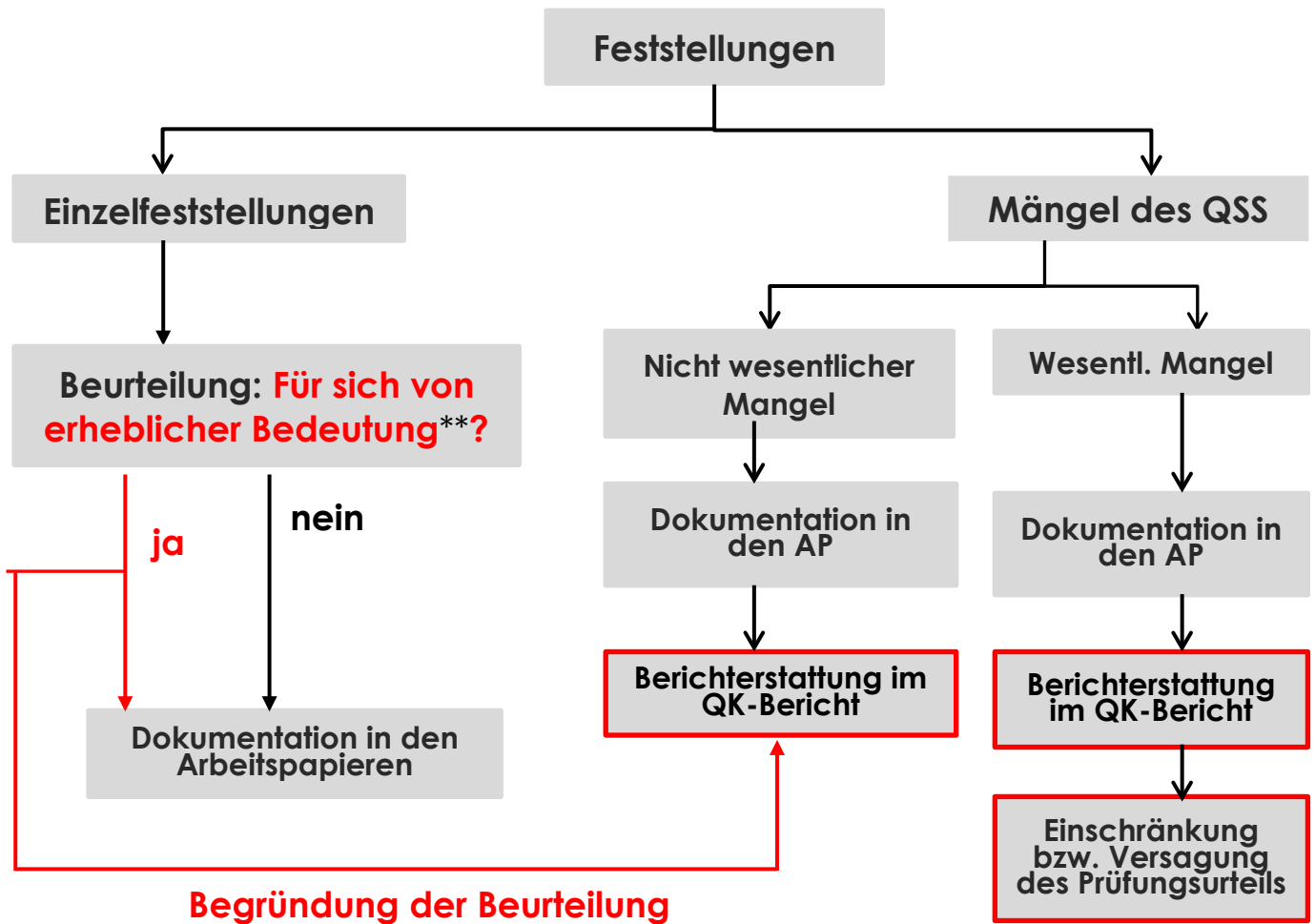


Quelle: IDW PS 140 Tz. 38

06/2021

AUDFIT
praxisfortbildungen
wirtschaftsprüfung
www.audfit.de

Thema 6.5: Würdigung der Prüfungsfeststellungen



** d. h. es wurde in dem Einzelfall im Zusammenhang mit der Einzelfeststellung, keine hinreichende Prüfungssicherheit bei der Auftragsabwicklung erzielt (§ 22 Abs. 1 S. 4 und Abs. 5 SaQK)