

Folie

TOP 1:	Das System der Qualitätskontrolle	#6
1.0	Feststellung besonderer Interessenschwerpunkte unter den Teilnehmern	#7
1.1	Darstellung der rechtlichen Rahmenbedingungen	#8
1.1.1	An der QK beteiligte Organe	#9
1.1.2	Rechtsnormen für die QK, insbesondere Neuerungen	#19
1.1.3	Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#34
TOP 2:	Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	#44
2.1	Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	#45
2.1.1	Fragen- und Antwortenkatalog für kleine Praxen	#55
2.1.2	Grundsatz: Schärfung und Fokussierung der prüferischen Vorgehensweise	#60
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	#65
2.3	Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#75
2.4	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#83
TOP 3:	Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	#94
3.1	Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#95
3.2	Auftragsannahme und -planung	#105
3.2.1	Auftragsannahme	#106
3.2.2	Entwicklung Prüfungsstrategie	#117
3.2.3	Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	#152
3.2.4	Prüfung der sachgerechten Umsetzung	#160
3.3	Besondere Vorgehensweise bei kleinen Praxen	#165
TOP 4:	Die Prüfung des QM-Systems zur Praxisorganisation	#168
4.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten unter Beachtung von IDW QMS 1 (09.2022)	#169
4.2	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	#176
4.2.1	GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#177
4.2.2	GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis	#185
4.2.2.1	Beachtung der GwG-MeldV-Immobilien in der WP-Praxis	#186

Stand: 01.08.2023

Folie

TOP 4:	Die Prüfung des QM-Systems zur Praxisorganisation; Forts.	#168
	4.2.2.2 Beachtung von Typologien zur Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung (Infoblatt FIU 02/2023)	#188
	4.2.3 Bedeutung des „ ESG-Managements “ als Geschäftsfeld der Zukunft für die WP-Praxis	#191
	4.2.4 Leitplanken der Fort- und Ausbildungspflichten 2023/2024 in der WP-Praxis	#204
	4.2.5 Transformation der internationalen Vorgaben zur Qualitätssicherung in der WP-Praxis in nationale Normen	#206
	4.2.6 IDW QMS 1 (09.2022): Anforderungen an das neue QMS in der WP-Praxis	#210
	4.2.6.1 Die kanzleiindividuelle Skalierung des QM-Systems nach IDW QMS 1 (09.2022)	#215
	4.2.6.2 Ausgewählte wichtige inhaltliche Konkretisierungen zum QMS in der WP-Praxis – Gegenüberstellung IDW QMS 1 (09.2022) (künftig) zu IDW QS 1 (bisher)	#236
	4.2.6.3 Welche Neuerungen mit Auswirkung für die Praxisorganisation der WP-Praxis gibt es?	#244
	4.3 Besondere Vorgehensweise bei kleinen Praxen	#254
	4.4 Vorgehensweise des PfQK bei der Prüfung der Praxisorganisation	#257
TOP 5:	Grundgesamtheit und Auftragsauswahl bei der Auftragsprüfung	#260
	5.1 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	#261
	5.2 Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#264
	5.3 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Auftragsauswahl	#267
	5.4 Besondere Vorgehensweise bei kleinen Praxen	#276
TOP 6:	Die Prüfung des QM-Systems zur Auftragsabwicklung	#278
	6.1 Prüfung der Regelwerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#279
	6.2 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	#283
	6.3 Ausgewählte Brennpunktthemen bei der Auftragsabwicklung, z. B. IDW QMS 2 (09.2022)	#288
	6.3.1 Wirtschaftsprüfung 2023: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#289
	6.3.2 Die Beurteilung der IT-Prüfung	#291
	6.3.3 Notwendigkeit der Einführung der neuen GoA bzw. GoA KMU	#295
	6.3.3.1 Zentrale Weichenstellung in der WP-Praxis im IV. Quartal 2023: GoA KMU und/oder neue GoA (inkl. ISA [DE])	#298
	6.3.3.2 Prüferische Vorgehensweise nach den neuen GoA / ISA [DE]	#307

Stand: 01.08.2023

Folie

TOP 6:	Die Prüfung des QM-Systems zur Auftragsabwicklung; Forts.	#278
	6.3.3.3 Prüferische Vorgehensweise bei Anwendung der GoA KMU	#317
	6.3.3.4 Auftragsbestätigungsschreiben – Neue GoA / GoA KMU	#320
	6.3.4 IDW QMS 1 (09.2022): Welche Neuerungen mit Auswirkung für die Auftragsdurchführung gibt es?	#323
	6.3.5 IDW QMS 2 (09.2022): Die neue auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#335
	6.4 Besonderheiten bei kleinen Praxen	372
TOP 7:	Ableitung des Gesamturteils	#374
	7.1 Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#375
	7.2 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#382
	7.3 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#394
	7.4 Prüfungsurteil	#400
TOP 8:	Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#404
TOP 9:	Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	#416
	9.1 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#417
	9.2 Adressat des Qualitätskontrollberichts	#428
	9.3 Auftrag und Prüfungsgegenstand	#430
	9.4 Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#433
	9.5 Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#435
	9.6 Besonderheiten bei kleinen Praxen	#437
TOP 10:	Maßnahmenkatalog der KfQK	#439

Stand: 01.08.2023