

Jahresabschlussprüfung 2 *advanced skills* 2022

Praxisfragen - **LÖSUNGEN**

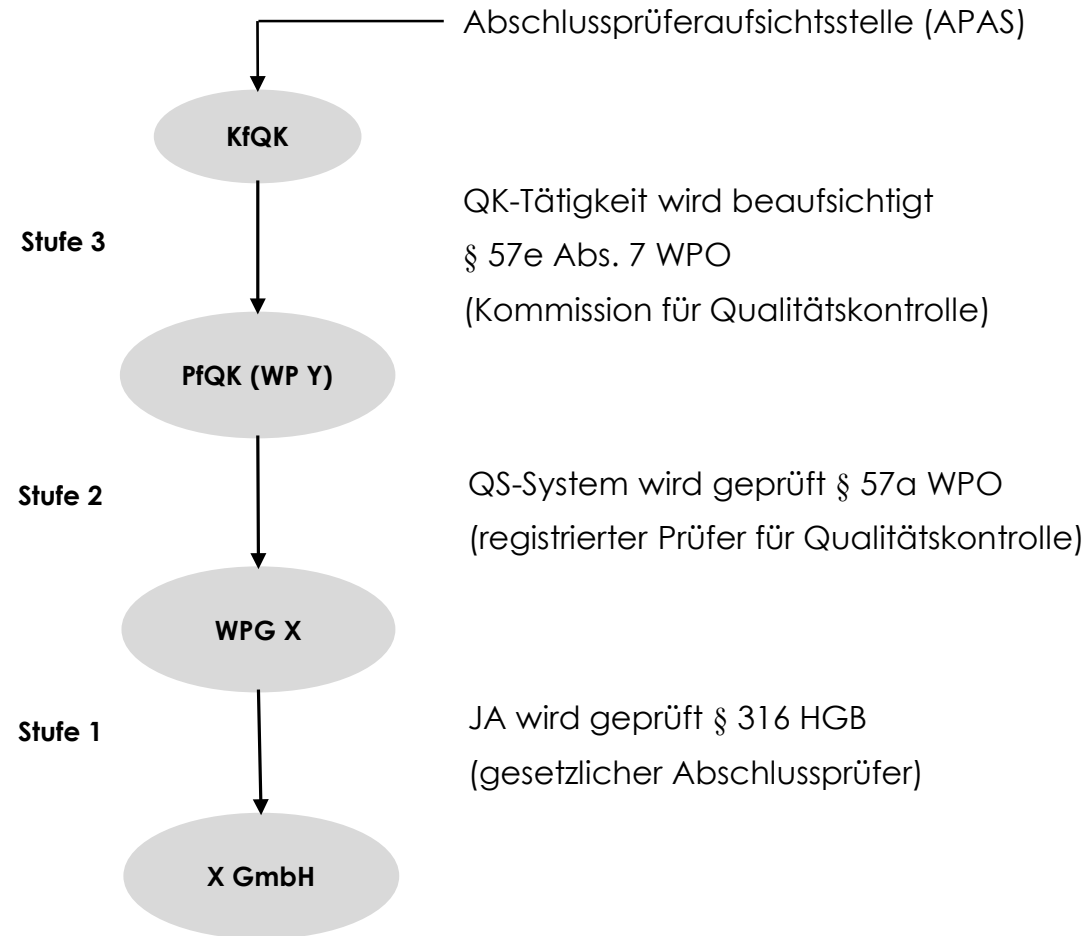
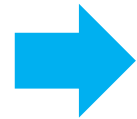
**Themenbereich 10:
Praxiswissen für das gesamte Prüferteam:
Wenn der Prüfer für Qualitätskontrolle kommt**

Praxisfragen - LÖSUNGEN

Lösung zu Frage 1

- Wer prüft wen? Sind die folgenden Aussagen richtig?
 - a) Die KfQK prüft den PfQK ➤ Ja
 - b) Die KfQK prüft und beurteilt die gesetzlichen Prüfungsaufträge aller WP- und vBP-Praxen ➤ Nein
 - c) Die Abschlussprüferaufsichtsstelle prüft die KfQK ➤ Ja
 - d) Die Abschlussprüferaufsichtsstelle inspiziert alle PIE-WP- und vBP-Praxen ➤ Ja

Lösungshinweise zu Frage 1



Lösung zu Frage 2

- Handelt es sich bei den folgenden Tätigkeiten um Aufgaben der WPK?
 - a) Abschlussdurchsicht (Stichprobenartige Kontrolle von im Bundesanzeiger offengelegte Jahresabschlüsse) ➤ Ja
 - b) Aufsicht über die Einhaltung der Vorschriften nach den Geldwäschegesetz für alle WP-/vBP-Praxen ➤ Ja
 - c) Berufsaufsicht, Widerrufsverfahren ➤ Ja
 - d) Erteilung von Anweisungen gegenüber der KfQK ➤ Nein

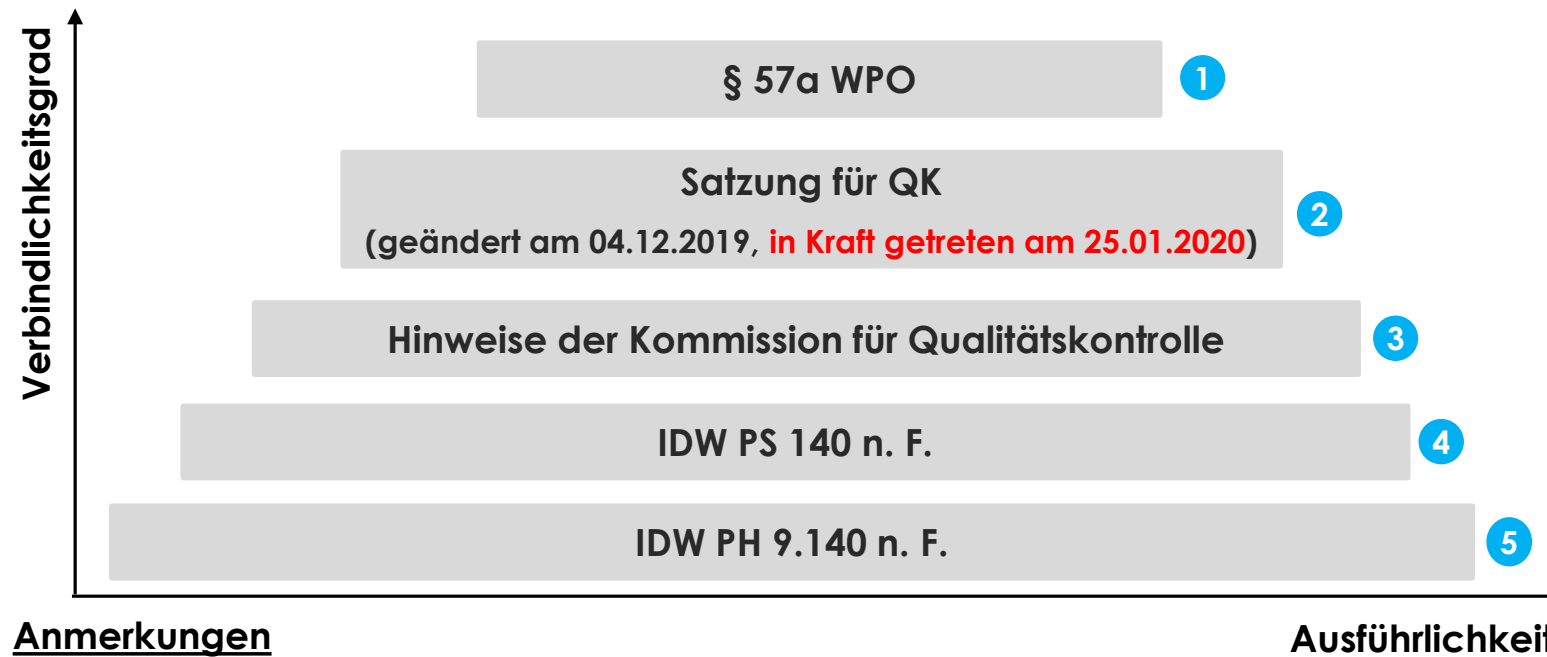
Lösungshinweise zu Frage 2

- **Zu a bis c) WPK**
Instrumente der Berufsaufsicht
 - **Widerrufsverfahren**
Ziel: Vorbeugender Schutz der Öffentlichkeit, falls bestimmte gesetzlich definierte Rahmenbedingungen zur Berufsausübung nicht eingehalten werden (vgl. §§ 20, 34 WPO), z. B.
 - unvereinbare Tätigkeit: WP wird zeitgleich gewerblich tätig
 - Wegfall der Haftpflichtversicherung
 - **Abschlussdurchsicht**
Systematisches Vorermittlungsverfahren, ohne konkreten Anfangsverdacht für Pflichtverletzungen, z. B. Durchsicht der Offenlegungen im Bundesanzeiger
 - **Anlassbezogene Sonderuntersuchungen**
Nach Hinweisen von Dritten werden aufsichtsrechtliche Untersuchungen vorgenommen.
- **Zu d)** Die KfQK ist ein Organ der WPK, allerdings unabhängig und nicht weisungsgebunden.

Lösung zu Frage 3

- Welche Aussagen einschließlich der zu beachtenden Regelwerken sind zutreffend?
 - a) Der Verbindlichkeitsgrad des § 57a WPO „Pflicht zur Qualitätskontrolle für gesetzliche Abschlussprüfer“ ist am höchsten. ➤ Ja
 - b) Die Satzung für QK ist ausführlicher als der IDW PS 140 n.F. ➤ Nein
 - c) Der IDW PH 9.140 n.F. ist das ausführlichste Regelwerk zur Durchführung der Qualitätskontrolle. ➤ Ja
 - d) Der Verbindlichkeitsgrad des IDW PH 9.140 n.F. ist am geringsten. ➤ Ja

Lösungshinweise zu Frage 3



Anmerkungen

- 1 Geändert durch APAReG (06/2016)
- 2 Änderung mit **mehr Praxisrelevanz** „Risikoorientierung“ letztmals in **2020**
- 3 Aktualisierungen bis Ende 2020 geplant, z. B. Hinweis zur Berichterstattung
- 4 Keine offizielle Rückäußerung der WPK
- 5 Veröffentlicht – mit Prüfprogrammen für die Qualitätskontrolle (Anlagen 1-5)