

TOP 1:	Das System der Qualitätskontrolle	#6
1.1	Darstellung der rechtlichen Rahmenbedingungen	#7
1.1.1	An der QK beteiligte Organe	#8
1.1.2	Rechtsnormen für die QK, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QMS 1 (09.2022) und IDW QMS 2 (09.2022)“	#24
1.1.3	Neuerungen zu den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#60
TOP 2:	Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	#70
2.1	Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	#71
2.1.1	Aktuelles Arbeitsprogramm der APAS 2024	#75
2.1.2	Aktuelle Arbeitsprogramme der KfQK 2024	#81
2.1.3	Festgestellte Beanstandungen der QK-Kommission bei Aufsichten in den WP-Praxen	#84
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	#86
2.3	Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#96
2.4	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#100
TOP 3:	Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	#110
3.1	Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#111
3.2	Auftragsannahme und -planung	#121
3.2.1	Auftragsannahme	#122
3.2.2	Entwicklung Prüfungsstrategie	#133
3.2.3	Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	#167
3.2.4	Prüfung der sachgerechten Umsetzung	#175
3.3	Besondere Vorgehensweise bei kleinen Praxen	#180
TOP 4:	Die Prüfung des QM-Systems zur Praxisorganisation	#183
4.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten unter Beachtung von IDW QMS 1 (09.2022)	#184
4.2	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	#191
4.2.1	GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#192
4.2.2	GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis	#200
4.2.2.1	Anforderungen an die Ausgestaltung eines QMS zur Geldwäscherprävention	#201

TOP 4:	Die Prüfung des QM-Systems zur Praxisorganisation; Forts.	#183
	4.2.2.2 Gestiegene Anforderungen an die jährliche Risikoanalyse nach GWG	#205
	4.2.3 Leitplanken der Fort- und Ausbildungspflichten 2024/2025 in der WP-Praxis	#210
	4.2.4 Basis des QMS: Jährliche Risikoanalyse zu qualitätsgefährdenden Risiken	#215
	4.2.5 Praxishinweise zum Beschwerdemanagement	#217
	4.2.6 Zweifelsfragen zu Leistungen der WP-Praxis im Zusammenhang mit Hinweisgebersystemen der Mandanten	#221
	4.2.7 Transformation der internationalen Vorgaben zur Qualitätssicherung in der WP-Praxis in nationale Normen	#227
	4.2.8 Vorbereitung der WP-Praxis auf die Beratung/Prüfung von Nachhaltigkeitsberichterstattung/EU-Taxonomie	#231
	4.2.9 Registrierung als Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte – Voraussetzungen	#243
	4.2.10 Mitwirkungspflicht der WP-Praxis bei Anfrage der WPK	#260
TOP 5:	Grundgesamtheit und Auftragsauswahl bei der Auftragsprüfung	#263
	5.1 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	#264
	5.2 Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#267
	5.3 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Auftragsauswahl	#270
	5.4 Besondere Vorgehensweise bei kleinen Praxen	#278
TOP 6:	Die Prüfung des QM-Systems zur Auftragsabwicklung	#280
	6.1 Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#281
	6.2 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	#285
	6.3 Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2024/2025	#290
	6.3.1 Wirtschaftsprüfung 2024: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#291
	6.3.2 Transformation der neuen GoA in der WP-Praxis (Auftragsabwicklung)	#293
	6.3.2.1 Aktuelle Bestandsaufnahme: 4. Quartal 2024	#295
	6.3.2.2 Bedeutung des „ESG-Managements“ als Geschäftsfeld der Zukunft für die WP-Praxis	#305
	6.3.2.3 Im Fokus: Kündigung von Aufträgen zur Abschlussprüfung (§ 318 Abs. 6 S. 1 HGB)	#319
	6.3.2.4 Achtung: „Umsatzerlöse“ als bedeutsames Risiko	#322
	6.3.2.5 IKS und IT – (Neue) Zentrale Bedeutung der Abschlussprüfung	#325

TOP 7:	Ableitung des Gesamturteils	#329
7.1	Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#330
7.2	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#337
7.3	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#349
7.4	Prüfungsurteil	#355
TOP 8:	Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#359
TOP 9:	Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	#371
9.1	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#372
9.2	Adressat des Qualitätskontrollberichts	#383
9.3	Auftrag und Prüfungsgegenstand	#385
9.4	Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#388
9.5	Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#390
9.6	Besonderheiten bei kleinen Praxen	#392
TOP 10:	Maßnahmenkatalog der KfQK	#394

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 Regelungswerke 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

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

TOP 1:	Das System der Qualitätskontrolle	#6
	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 aufgrund der WPO-Novelle, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QS 1“	#18
1.1.3	Neuerungen bei den 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	Aktuelles Arbeitsprogramm der APAS 2022	#47
2.1.2	Festgestellte Beanstandungen der QK-Kommission bei Aufsichten (die Aufsichten erfolgten jeweils in den WP-Praxen)	#55
2.1.3	Umgang mit Massentransaktionen bei der Abschlussprüfung	#57
2.1.4	IDW EQMS 1 und IDW EMQS 2: Angleichung der deutschen QS-Standards an internationale Vorgaben – Zehn wichtige Fakten	#62
2.1.5	Verpflichtungsgrad von IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2	#66
2.1.6	Neue jährliche wiederkehrende Verpflichtungen für die WP-Praxis nach IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2	#72
2.1.7	FISG – Ausgewählte Neuerungen mit Auswirkungen auf die Praxis	#75
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	#79
2.3	Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#89
2.4	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#102
TOP 3:	Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	#110
3.1	Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#111
3.2	Auftragsannahme und -planung	#122
3.2.1	Auftragsannahme	#123
3.2.2	Entwicklung Prüfungsstrategie	#135
3.2.3	Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	#166
3.2.4	Prüfung der sachgerechten Umsetzung	#174
TOP 4:	Die Prüfung des QS-Systems zur Praxisorganisation	#179
4.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	#180
4.2	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	#187

TOP 4: Die Prüfung des QS-Systems zur Praxisorganisation; Forts.

4.2.1	GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#188
4.2.2	GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis („Bestandswissen“)	#196
4.2.3	GwG: Ausgewählte Praxisfragen zu den Pflichten des WP nach der 6. EU-Geldwäscherichtlinie (GwG Stand: 01.08.2021)	#203
4.2.3.1	Wegfall der Mitteilungsfiktion – Transparenzregister wird zum Vollregister	#204
4.2.3.2	Ausweitung der WP-Meldepflicht von Verdachtsfällen aufgrund des Wegfalls der Einschränkungen des Vortatenkatalogs – § 261 StGB	#206
4.2.3.3	Eintragungspflicht ausländischer Gesellschaften bei Grundvermögen im Transparenzregister	#210
4.2.3.4	Künftige rechtliche Entwicklungen: EU-Legislativpaket zur Bekämpfung der Finanzkriminalität 2022 ff.	#212
4.2.3.5	Organisatorische Neuerungen zu den Pflichten der WP-Praxis nach dem GwG	#214
4.2.4	e-learning, web-based training: Erleichterte Nachweispflichten für Fortbildungen in 2020 und 2021; keine erleichterten Nachweispflichten für 2022	#216
4.2.4.1	CORONA-Pandemie: Sicherstellung der Aus- und Fortbildung	#217
4.2.4.2	Erleichterter Nachweis für 2020, 2021 – nicht mehr für 2022	#220
4.2.4.3	Anforderungen an Fortbildungsmaßnahmen im digitalen Format	#226
4.2.4.4	Unter der Lupe: Die Verpflichtung zur Fort- und Ausbildung in der WP-Praxis	#228
4.2.5	Auf Vormarsch: Nachhaltigkeitsberichterstattung in Deutschland	#242
4.2.6	IDW EQMS 1: Das neue QMS in der WP-Praxis	#251
4.2.6.1	Die kanzleiindividuelle Skalierung des QM-Systems nach IDW EQMS 1 (5 Schritte)	#256

TOP 5: Grundgesamtheit und Auftragsauswahl bei der Auftragsprüfung

#271

5.1	Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	#272
5.2	Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#275
5.3	Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Auftragsauswahl	#278

TOP 6:	Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	#287
6.1	Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#288
6.2	Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	#292
6.3	Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2022/2023	#297
6.3.1	Wirtschaftsprüfung 2022: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#298
6.3.2	Schwerpunkte der Abschlussdurchsicht der WPK für 2022	#300
6.3.3	Grundlagen zur auftragsbezogenen Qualitätssicherung	#305
6.3.4	IDW EQMS 2: Die neue auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#308
6.3.5	ISA [DE]: Verschiebung des verpflichtenden Erstanwendungszeitraums der neuen GoA für NON-PIE	#343
6.3.6	Aktuelles zur Vorwegberichterstattung im Prüfungsbericht	#347
TOP 7:	Ableitung des Gesamturteils	#352
7.1	Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#353
7.2	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#360
7.3	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#372
7.4	Prüfungsurteil	#378
TOP 8:	Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#382
TOP 9:	Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	#394
9.1	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#395
9.2	Adressat des Qualitätskontrollberichts	#406
9.3	Auftrag und Prüfungsgegenstand	#408
9.4	Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#411
9.5	Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#413
TOP 10:	Maßnahmenkatalog der KfQK	#415

		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 aufgrund der WPO-Novelle, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QS 1“	#20
1.1.3	Neuerungen bei den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#38
TOP 2:	Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	#48
2.1	Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	#49
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	#53
2.3	Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#67
2.4	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#80
TOP 3:	Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	#88
3.1	Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#89
3.2	Auftragsannahme und -planung	#100
3.2.1	Auftragsannahme	#101
3.2.2	Entwicklung Prüfungsstrategie	#113
3.2.3	Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	#136
3.2.4	Prüfung der sachgerechten Umsetzung	#145
TOP 4:	Die Prüfung des QS-System zur Praxisorganisation	#150
4.1	Prüfung des Organisationshandbuchs und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#151
4.2	Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	#169
4.2.1	GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#170
4.2.2	GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis („Bestandswissen“)	#178
4.2.3	GwG: Praxisfragen zu den Pflichten des WP nach der 6. EU-Geldwäscherichtlinie (GwG Stand: 01.08.2021)	#185
4.2.4	e-learning, web-based training: Erleichterte Nachweispflichten für Fortbildungen in 2020 und 2021	#198

		Folie
TOP 4:	Die Prüfung des QS-System zur Praxisorganisation; Forts.	#150
4.2.5	FISG: Praxisrelevante Neuerungen zum 01.07.2021 aufgrund des Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetzes	#206
4.2.5.1	Verkürzung der Rotationsfristen	#210
4.2.5.2	Einschränkung der Nichtprüfungsleistungen	#216
4.2.5.3	Übernahme der kritischen Grundhaltung aus der BS WP/vBP in § 43 Abs. 4 WPO n.F.	#219
4.2.5.4	Verschärfung der strafrechtlichen Haftung für Bilanzdelikte	#222
4.2.5.5	Verschärfung der Ordnungswidrigkeitsfälle	#224
4.2.5.6	Verschärfung der zivilrechtlichen Haftung des Abschlussprüfers durch Änderung des § 323 Abs. 2 HGB n.F.	#226
4.2.5.7	Mindestversicherungssumme und mögliche Deckelung des Versicherungsschutzes durch Änderung des § 54 Abs. 4 WPO n.F.	#231
4.2.5.8	Konkretisierung der kritischen Grundhaltung	#243
4.2.6	Personalwesen – Ergebnisse der Vergütungsumfrage	#246
4.2.7	Marktstrukturanalyse 2019: Praxisrelevante Erkenntnisse	#249
4.2.8	ISQM 1, ISQM 2 – Künftige Bedeutung für die Wirtschaftsprüfung in Deutschland	#253
4.2.9	Auf Vormarsch: Nachhaltigkeitsberichterstattung in Deutschland	#257
4.2.10	Berichtskritik versus auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#266
TOP 5:	Grundgesamtheit und Auftragsauswahl bei der Auftragsprüfung	#270
5.1	Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	#271
5.2	Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#274
5.3	Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Auftragsauswahl	#277
TOP 6:	Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	#286
6.1	Prüfung der Regelwerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#287
6.2	Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	#291
6.3	Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2021/2022	#295
6.3.1	Wirtschaftsprüfung 2021: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#296
6.3.2	Schwerpunkte der Abschlussdurchsicht der WPK für 2021	#298

TOP 6:	Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung: Forts.	#286
6.3.3	Auftragskündigung nach § 318 Abs. 6 HGB nur aus wichtigem Grund	#303
6.3.4	StaRUG: (Neue) Warnpflichten des WP bei Erstellungsaufträgen	#305
6.3.5	Prüfungspflichten der Vergütungsberichterstattung aus dem ARUG II	#309
6.3.6	SanInsFoG: Gesetz zur Fortentwicklung des Sanierungs- und Insolvenzrechts (ab 01.01.2021 – Kurzeinführung)	#311
6.3.7	COVInsAG: Aussetzung der Insolvenzantragspflicht in der COVID-19-Krise	#316
6.3.8	Fortbestehungsprognose versus Fortführungsprognose im Zeichen der COVID-19-Krise	#323
6.3.9	Haftungsrecht: Insolvenzvertiefungsschaden	#332
6.3.10	Vorwegberichterstattung im Prüfungsbericht	#334
6.3.11	Einsichtnahme von Gesellschaftern und Gläubigern in Prüfungsberichte im Insolvenzfall gem. § 321a HGB	#339
6.3.12	Die Prüfung von Treuhandkonten	#341
TOP 7:	Ableitung des Gesamturteils	#349
7.1	Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#350
7.2	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#357
7.3	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#366
7.4	Prüfungsurteil	#372
TOP 8:	Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#375
TOP 9:	Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	#389
9.1	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#390
9.2	Adressat des Qualitätskontrollberichts	#405
9.3	Auftrag und Prüfungsgegenstand	#407
9.4	Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#410
9.5	Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#412
TOP 10:	Maßnahmenkatalog der KfQK	#415

	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 aufgrund der WPO-Novelle, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QS 1“	#19
1.1.3 Neuerungen bei den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#38
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	#49
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	#50
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	#55
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#70
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	#83
TOP 3: Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	#91
3.1 Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#92
3.2 Auftragsannahme und -planung	#102
3.2.1 Auftragsannahme	#103
3.2.2 Entwicklung Prüfungsstrategie	#111
3.2.3 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	#134
3.2.4 Prüfung der sachgerechten Umsetzung	#143
TOP 4: Die Prüfung des QS-System zur Praxisorganisation	#146
4.1 Prüfung des Organisationshandbuchs und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#147
4.2 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	#168
4.2.1 GwG: Strukturierter Überblick - Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#169
4.2.2 GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis („Bestandswissen“)	#177
4.2.3 GwG: Neue Pflichtenlage für WP/vBP-Praxen seit dem 01.01.2020 (5. EU Geldwäscherichtlinie)	#185
4.2.4 CORONA – Pandemie: Mögliche inhaltliche Anpassungen im QS-System der WP-Praxis im Pandemiezeitraum	#201

		Folie
4.2.5	CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Erstellung von Abschlüssen	#208
4.2.6	CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Aufstellung von Lageberichten	#216
4.2.7	CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Prüfung von Abschlüssen	#220
4.2.8	CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Unternehmensbewertung (FAUB)	#225
4.2.9	Anpassungen / Klarstellungen zur BS WP/vBP in 2019/2020	#231
4.2.10	Eigenorganisation: Überwachung nächster QK-Termin	#240
TOP 5:	Grundgesamtheit und Stichprobenauswahl bei der Auftragsprüfung	#242
5.1	Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	#243
5.2	Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#247
5.3	Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Stichprobenauswahl	#249
TOP 6:	Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	#256
6.1	Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	#257
6.2	Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	#262
6.3	Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätskontrolle)	#266
6.3.1	Umstellung der WP-Praxis auf ISA-DE	#267
6.3.2	Neues zur Kommunikation mit den Überwachungsverantwortlichen: Pflicht zur Mitteilung von IKS-Mängeln (IDW PS 475)	#272
6.3.3	Erläuterung der Pflichtenlage für die Überwachungsverantwortlichen (z. B. Aufsichtsrat) innerhalb des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400, i. V. m. IDW PS 470)	#279
6.3.4	Anhang: Prüfung unter Berücksichtigung testatsrelevanter Mängel	#282
6.3.5	Neue Rahmenbedingungen für die Lageberichtsprüfung 2019/2020 (IDW PS 350 n. F.)	#284
6.3.6	„ Sonstige Informationen “ im Zusammenhang mit der LB-Prüfung (ISA DE 720)	#307
TOP 7:	Ableitung des Gesamturteils	#320
7.1	Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#321
7.2	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#328

	Folie
7.3 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#337
7.4 Prüfungsurteil	#343
TOP 8: Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#346
TOP 9: Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	#357
9.1 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#358
9.2 Adressat des Qualitätskontrollberichts	#377
9.3 Auftrag und Prüfungsgegenstand	#379
9.4 Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#382
9.5 Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#384
TOP 10: Maßnahmenkatalog der KfQK	#387

Übersicht AUDfit®-Hauptband

	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 aufgrund der WPO-Novelle, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QS 1“	14
1.1.3 Neuerungen bei den Registermeldepflicht bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	28
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	46
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	47
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	54
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	66
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	77
TOP 3: Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	83
3.1 Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	84
3.2 Auftragsannahme und -planung	97
3.2.1 Auftragsannahme	98
3.2.2 Entwicklung Prüfungsstrategie	107
3.2.3 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	132
3.2.4 Prüfung der sachgerechten Umsetzung	146
TOP 4: Die Prüfung des QS-System zur Praxisorganisation	150
4.1 Prüfung des Organisationshandbuchs und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	151
4.2 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	184
4.2.1 Geldwäschegesetz (GwG) „Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten“	186
4.2.2 Netzwerke in der Wirtschaftsprüfung	199

Stand: 30.08.2019

	Folie
4.2.3 Mitwirkung Dritter an der Berufsausübung (§§ 50, 50a WPO)	204
4.2.4 Die neue Verpflichtungserklärung des IDW	210
4.2.5 Der digitale Bestätigungsvermerk/Prüfungsbericht (Signatur beim Prüfungsurteil)	212
4.2.6 WPK-Digitalisierungskompass	220
4.2.7 Zentrale Fristenüberwachung nächste Qualitätskontrolle	222
4.2.8 Quantifizierung der Qualitätserreichung durch AQI	224
4.3 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	227
TOP 5: Grundgesamtheit und Stichprobenauswahl bei der Auftragsprüfung	229
5.1 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	230
5.2 Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	234
5.3 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit	235
TOP 6: Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	240
6.1 Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	241
6.2 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	248
6.3 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätskontrolle)	250
6.3.1 Die kritische Grundhaltung bei der Abschlussprüfung nach APAReG	251
6.3.2 Neue Prüfernormen: Umstellung WP-Praxis auf ISA-DE	255
6.3.3 Ab Prüfungssaison 2020: Die neue LB-Prüfung nach IDW PS 350 n. F.	268
6.3.4 Ab Prüfungssaison 2020: „Sonstige Informationen“ im Zusammenhang mit der LB-Prüfung (ISA DE 720)	279
6.4 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	291
TOP 7: Ableitung des Gesamturteils	293
7.1 Zusammenfassende Darstellung der Mängel	294
7.2 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	301
7.3 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	310
7.4 Prüfungsurteil	314

	Folie
TOP 8: Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	320
TOP 9: Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	331
9.1 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	332
9.2 Adressat des Qualitätskontrollberichts	352
9.3 Auftrag und Prüfungsgegenstand	354
9.4 Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	357
9.5 Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	359
TOP 10: Maßnahmenkatalog der KfQK	363

Übersicht AUDfIT®-Hauptband

	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 aufgrund der WPO-Novelle einschließlich Berufssatzung WP/vBP und Satzung für Qualitätskontrolle, IDW PH 9.140, IDW QS 1	13
1.1.3 Neuerungen bei den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	28
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	40
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	41
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	44
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	56
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	65
TOP 3: Prüferauswahl / Auftragsannahme und -planung	71
3.1 Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	72
3.2 Auftragsannahme und -planung	88
3.2.1 Auftragsannahme	89
3.2.2 Entwicklung Prüfungsstrategie	100
3.2.3 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	122
3.2.4 Prüfung der sachgerechten Umsetzung	137
TOP 4: Die Prüfung des QS-Systems zur Praxisorganisation	143
4.1 Prüfung des Organisationshandbuchs und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	144
4.2 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	176
4.3 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	205

	Folie
TOP 5: Grundgesamtheit und Stichprobenauswahl bei der Auftragsprüfung	207
5.1 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	208
5.2 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste auf Vollständigkeit	213
5.3 Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste, bzw. der weiteren Angaben auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Stichprobenauswahl	215
TOP 6: Die Prüfung des QS-Systems zur Auftragsabwicklung	217
6.1 Prüfung der Regelungswerke und dessen sachgerechte Anwendung (Aufbau- und Funktionsprüfung)	218
6.2 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	224
6.3 Prüfung der sachgerechten Fortentwicklung (insbesondere Anpassungsbedarf aufgrund neuer Normen zur Qualitätssicherung)	226
6.4 Mögliche Beanstandungen und Maßnahmen zur Mängelbeseitigung	260
TOP 7: Ableitung des Gesamturteils	262
7.1 Zusammenfassende Darstellung der Mängel	263
7.2 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	269
7.3 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	275
7.4 Prüfungsurteil	280
TOP 8: Anforderungen an eine ordnungsgemäße Dokumentation	284
TOP 9: Berichterstattung bei der Qualitätskontrolle	290
9.1 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	291
9.2 Adressat des Qualitätskontrollberichts	311
9.3 Auftrag und Prüfungsgegenstand	313
9.4 Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	316
9.5 Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	321
TOP 10: Maßnahmenkatalog der KfQK	325