

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:	Aktualisierungen 2024 der Regelungen zur Praxisorganisation	#110
3.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	#111
3.2	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	#118
3.2.1	GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#119
3.2.2	GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis	#127
3.2.2.1	Anforderungen an die Ausgestaltung eines QMS zur Geldwäscherprävention	#128
3.2.2.2	Gestiegene Anforderungen an die jährliche Risikoanalyse nach GWG	#132
3.2.3	Leitplanken der Fort- und Ausbildungspflichten 2024/2025 in der WP-Praxis	#137
3.2.4	Basis des QMS: Jährliche Risikoanalyse zur qualitätsgefährdenden Risiken	#142
3.2.5	Praxishinweise zum Beschwerdemanagement	#144

TOP 3:	Aktualisierungen 2024 der Regelungen zur Praxisorganisation; Forts.	#110
3.2.6	Zweifelsfragen zu Leistungen der WP-Praxis im Zusammenhang mit Hinweisgebersystemen der Mandanten	#148
3.2.7	Transformation der internationalen Vorgaben zur Qualitätssicherung in der WP-Praxis in nationale Normen	#154
3.2.8	Vorbereitung der WP-Praxis auf die Beratung/Prüfung von Nachhaltigkeitsberichterstattung/EU-Taxonomie	#158
3.2.9	Registrierung als Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte – Voraussetzungen	#170
3.2.10	Mitwirkungspflicht der WP-Praxis bei Anfrage der WPK	#187
TOP 4:	Aktualisierungen 2024 der Regelungen bei der Auftragsabwicklung	#190
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2024/2025	#191
4.2	Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2024/2025	#193
4.2.1	Wirtschaftsprüfung 2024: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#194
4.2.2	Transformation der neue GoA in der WP-Praxis (Auftragsabwicklung)	#196
4.2.2.1	Aktuelle Bestandsaufnahme: 4. Quartal 2024	#198
4.2.2.2	Bedeutung des „ESG-Managements“ als Geschäftsfeld der Zukunft für die WP-Praxis	#208
4.2.2.3	Im Fokus: Kündigung von Aufträgen zur Abschlussprüfung (§318 Abs. 6 S. 1 HGB)	#222
4.2.2.4	Achtung: „Umsatzerlöse“ als bedeutsames Risiko	#225
4.2.2.5	IKS und IT – (Neue) Zentrale Bedeutung der Abschlussprüfung	#228
TOP 5:	Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?	#232
5.1	Rahmenbedingungen für die Nachschau	#233
5.2	Hinweise zur praktischen Umsetzung	#241
TOP 6:	Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	#252
6.1	Praxishinweise für die nächste Qualitätskontrolle	#253
6.1.1	Qualitätskontrolle – Konkretisierter Prüfungsansatz	#254
6.1.2	Mögliche Auswirkungen der CSRD-Einführung auf die Qualitätskontrolle (Überlegungen der KfQK)	#259
6.1.3	Klarstellende Hinweise zur Qualitätskontrolle von „kleinen Praxen“	#268
6.1.3.1	Zielsetzung	#269
6.1.3.2	Zentrales Element: Risikoanalyse	#275

TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?; Forts.**#252**

6.1.3.3	Vorgehensweise des PfQK bei der Prüfung der Praxisorganisation von kleinen Praxen	#278
6.1.3.4	Besonderheiten bei den Auftragsprüfungen in kleinen Praxen	#281
6.1.3.5	Besonderheiten bei der Berichterstattung über die QK von kleinen WP-Praxen	#283
6.2	„Reaktion auf festgestellte Mängel im Rahmen der QK“ → die richtige Reaktion ist wichtig	#285
6.3	Kommunikation von Mängeln innerhalb der WPK	#289
6.4	Zeitmanagement bei der Qualitätskontrolle	#291
6.5	Die Beurteilung der IT-Prüfung im Rahmen der Qualitätskontrolle	#295
6.6	Planung der Qualitätskontrolle: „Leitplanken“ der risikobasierten Qualitätskontrolle	#299
6.7	Persönliche Voraussetzungen für die Annahme eines Auftrags zur Qualitätskontrolle	#309
6.8	Phasen und Durchführungsschritte einer Qualitätskontrolle	#317
6.8.1	Auftragsannahme und -planung der QK	#318
6.8.2	Entwicklung einer Prüfungsstrategie für die Qualitätskontrolle als Teil der Prüfungsplanung	#326
6.8.3	Wesentlichkeit bei der Qualitätskontrolle (IDW PS 140)	#338
6.8.4	Vorgehen einer Auftragsauswahl bei großen WP-Einheiten in 3 Schritten	#340
6.8.5	Durchführung der Auftragsprüfungen im Rahmen der QK	#345
6.8.6	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#348
6.8.7	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#356
6.8.8	Dokumentation der Qualitätskontrolle	#360
6.9	Der Qualitätskontrollbericht	#363
6.9.1	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#364
6.9.2	Praxistipps 2024 der KfQK zur Erstellung von QK-Berichten	#372
6.10	Prüfungsurteil	#382

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) – ab 15.12.2023, NON-PIE-Auftrag“	#18
1.1.3	Neuerungen zu den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#33
TOP 2:	Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	#43
2.1	Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	#44
2.1.1	Aktuelles Arbeitsprogramm der APAS 2023	#48
2.1.2	Festgestellte Beanstandungen der QK-Kommission bei Aufsichten in den WP-Praxen	#54
2.2	Aufsicht der KfQK über die PfQK	#56
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“	#74
TOP 3:	Aktualisierungen 2023 der Regelungen zur Praxisorganisation	#85
3.1	Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	#86
3.2	Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	#93
3.2.1	GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz	#94
3.2.2	GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis	#102
3.2.2.1	Beachtung der GwG-MeldV-Immobilien in der WP-Praxis	#103
3.2.2.2	Beachtung von Typologien zur Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung (Infoblatt FIU 02/2023)	#105
3.2.3	Bedeutung des „ ESG-Managements “ als Geschäftsfeld der Zukunft für die WP-Praxis	#108
3.2.4	Leitplanken der Fort- und Ausbildung 2023/2024 in der WP-Praxis	#121
3.2.5	Transformation der internationalen Vorgaben zu Qualitätssicherung in der WP-Praxis in nationale Normen	#123

TOP 3:	Aktualisierungen 2023 der Regelungen zur Praxisorganisation; Forts.	#85
3.2.6	IDW QMS 1 (09.2022): Anforderungen an das neue QMS in der WP-Praxis	#127
3.2.6.1	Die kanzeleindividuelle Skalierung des QM-Systems nach IDW QMS 1 (09.2022)	#132
3.2.6.2	Ausgewählte wichtige inhaltliche Konkretisierungen zum QMS in der WP-Praxis – Gegenüberstellung IDW QMS 1 (09.2022) (künftig) zu IDW QS 1 (bisher)	#156
3.2.6.3	Welche Neuerungen mit Auswirkung für die Praxisorganisation der WP-Praxis gibt es?	#164
TOP 4:	Aktualisierungen 2023 der Regelungen bei der Auftragsabwicklung	#174
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2023/2024	#175
4.2	Ausgewählte Brennpunktt Themen bei der Auftragsabwicklung 2023/2024	#177
4.2.1	Wirtschaftsprüfung 2023: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#178
4.2.2	Notwendigkeit der Einführung der neuen GoA bzw. GoA KMU	#180
4.2.2.1	Zentrale Weichenstellung in der WP-Praxis im IV. Quartal 2023: GoA KMU und/oder neue GoA (inkl. ISA [DE])	#183
4.2.2.2	Prüferische Vorgehensweise nach den neuen GoA / ISA [DE]	#192
4.2.2.3	Prüferische Vorgehensweise bei Anwendung der GoA KMU	#202
4.2.2.4	Auftragsbestätigungsschreiben - Neue GoA / GoA KMU	#205
4.2.3	IDW QMS 1 (09.2022): Welche Neuerungen mit Auswirkung für die Auftragsdurchführung gibt es?	#208
4.2.4	IDW QMS 2 (09.2022): Die neue auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#220
4.2.5	Ausgewählte Inhalte zum deutschen Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG)	#257
4.2.6	Aktuelles zur Vorwegberichterstattung im Prüfungsbericht	#286
TOP 5:	Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?	#291
5.1	Rahmenbedingungen für die Nachschau	#292
5.2	Hinweise zur praktischen Umsetzung	#301

TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?**#312**

6.1	Praxishinweise für die nächste Qualitätskontrolle	#313
6.1.1	Qualitätskontrolle – Konkretisierter Prüfungsansatz ab 2023	#314
6.1.2	Klarstellende Hinweise zur Qualitätskontrolle von „ kleinen Praxen “	#319
6.1.2.1	Zielsetzung	#320
6.1.2.2	Zentrales Element: Risikoanalyse	#326
6.1.2.3	Vorgehensweise des PfQK bei der Prüfung der Praxisorganisation von kleinen Praxen	#329
6.1.2.4	Besonderheiten bei den Auftragsprüfungen in kleinen Praxen	#332
6.1.2.5	Besonderheiten bei der Berichterstattung	#334
6.1.3	„Reaktion auf festgestellte Mängel im Rahmen der QK“ → die richtige Reaktion ist wichtig	#336
6.1.4	Kommunikation von Mängeln innerhalb der WPK	#340
6.1.5	Hinweise zur praktischen Vorgehensweise des PfQK bei der Auftragsprüfung eines bestimmten Auftrags im Rahmen der QK	#342
6.1.5.1	Zeitmanagement bei der Qualitätskontrolle	#343
6.1.5.2	Die Beurteilung der IT-Prüfung	#347
6.1.6	Planung der Qualitätskontrolle: „Leitplanken“ der risikobasierten Qualitätskontrolle	#351
6.2	Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#361
6.3	Auftragsannahme und -planung der QK	#369
6.4	Entwicklung einer Prüfungsstrategie für die Qualitätskontrolle	#377
6.4.1	Vorgehen einer Auftragsauswahl bei großen WP-Einheiten in 3 Schritten	#388
6.5	Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	#390
6.6	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#398
6.7	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#406
6.8	Dokumentation der Qualitätskontrolle	#410
6.9	Der Qualitätskontrollbericht	#413
6.9.1	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#414
6.9.2	Praxistipps 2023 der KfQK zur Erstellung von QK-Berichten	#422
6.10	Prüfungsurteil	#432

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, insbesondere Neuerungen aufgrund der WPO-Novelle, einschließlich „Berufssatzung WP/vBP“ und „Satzung für Qualitätskontrolle“, „IDW PH 9.140“, „IDW QS 1“ | #17 |
| 1.1.3 | Neuerungen bei den Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung | #33 |

TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle

#43

- | | | |
|-------|--|------|
| 2.1 | Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand | #44 |
| 2.1.1 | Aktuelles Arbeitsprogramm der APAS 2022 | #46 |
| 2.1.2 | Festgestellte Beanstandungen der QK-Kommission bei Aufsichten (die Aufsichten erfolgten jeweils in den WP-Praxen) | #54 |
| 2.1.3 | Umgang mit Massentransaktionen bei der Abschlussprüfung | #56 |
| 2.1.4 | IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2: Angleichung der deutschen QS-Standards an internationale Vorgaben – Zehn wichtige Fakten | #61 |
| 2.1.5 | Verpflichtungsgrad von IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2 | #65 |
| 2.1.6 | Neue jährliche wiederkehrende Verpflichtungen für die WP-Praxis nach IDW EQMS 1 und IDW EQMS 2 | #71 |
| 2.1.7 | FISG – Ausgewählte Neuerungen mit Auswirkung auf die Praxis | #74 |
| 2.2 | Aufsicht der KfQK über die PfQK | #78 |
| 2.3 | Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit | #88 |
| 2.4 | Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“ | #101 |

TOP 3: Aktualisierungen 2022 der Regelungen zur Praxisorganisation

#109

- | | | |
|---------|---|------|
| 3.1 | Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) | #110 |
| 3.2 | Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis | #117 |
| 3.2.1 | GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz | #118 |
| 3.2.2 | GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis („Bestandswissen“) | #126 |
| 3.2.3 | GwG: Ausgewählte Praxisfragen zu den Pflichten des WP nach der 6. EU-Geldwäscherichtlinie (GwG Stand: 01.08.2021) | #133 |
| 3.2.3.1 | Wegfall der Mitteilungsfiktion – Transparenzregister wird zum Vollregister | #134 |

		Folie
TOP 3:	Aktualisierungen 2022 der Regelungen zur Praxisorganisation; Forts.	#109
3.2.3.2	Ausweitung der WP-Meldepflicht von Verdachtsfällen aufgrund des Wegfalls der Einschränkungen des Vortatenkatalogs – § 261 StGB	#136
3.2.3.3	Eintragungspflicht ausländischer Gesellschaften bei Grundvermögen im Transparenzregister	#140
3.2.3.4	Künftige rechtliche Entwicklungen: EU-Legislativpaket zur Bekämpfung der Finanzkriminalität 2022 ff.	#142
3.2.3.5	Organisatorische Neuerungen zu den Pflichten der WP-Praxis nach dem GWG	#144
3.2.4	e-learning, web-based training: Erleichterte Nachweispflichten für Fortbildungen in 2020 und 2021; keine erleichterten Nachweispflichten für 2022	#146
3.2.4.1	CORONA-Pandemie: Sicherstellung der Aus- und Fortbildung	#147
3.2.4.2	Erleichterter Nachweis für 2020, 2021 – nicht mehr für 2022	#150
3.2.4.3	Anforderungen an Fortbildungsmaßnahmen im digitalen Format	#156
3.2.4.4	Unter der Lupe: Die Verpflichtung zur Fort- und Ausbildung in der WP-Praxis	#158
3.2.5	FISG: Praxisrelevante Neuerungen zum 01.07.2021 aufgrund des Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetzes	#172
3.2.5.1	Übernahme der kritischen Grundhaltung aus der BS WP/vBP in § 43 Abs. 4 WPO n.F.	#174
3.2.5.2	Verschärfung der zivilrechtlichen Haftung des Abschlussprüfers durch Änderung des § 323 Abs. 2 HGB n.F.	#178
3.2.6	Auf Vormarsch: Nachhaltigkeitsberichterstattung in Deutschland	#183
3.2.7	IDW EQMS 1: Das neue QMS in der WP-Praxis	#192
3.2.7.1	Die kanzleiindividuelle Skalierung des QM-Systems nach IDW EQMS 1 (5 Schritte)	#197
3.2.7.2	Die Skalierbarkeit von QS-Systemen (IDW EQMS 1, Tz. 19)	#212
3.2.7.3	Ausgewählte wichtige inhaltliche Konkretisierungen zum QMS in der WP-Praxis – Gegenüberstellung IDW EQMS 1 (künftig) zu IDW QS 1 (bisher) – Übersicht	#217
3.2.7.4	Welche Neuerungen mit Auswirkung für die Praxisorganisation der WP-Praxis gibt es?	#225

TOP 4:	Aktualisierungen 2022 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung	#235
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2022/2023	#236
4.2	Ausgewählte Brennpunktthemen bei der Auftragsabwicklung 2022/2023	#238
4.2.1	Wirtschaftsprüfung 2022: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#239
4.2.2	Schwerpunkte der Abschlussdurchsicht der WPK für 2022	#241
4.2.3	IDW EQMS 1: Welche Neuerungen mit Auswirkung für die Auftragsdurchführung gibt es?	#246
4.2.4	Grundlagen zur auftragsbezogenen Qualitätssicherung	#258
4.2.5	IDW EQMS 2: Die neue auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#261
4.2.6	StaRUG: (Neue) Warnpflichten des WP bei Erstellungsaufträgen	#296
4.2.7	ISA [DE]: Verschiebung des verpflichtenden Erstanwendungszeitraums der neuen GoA für NON-PIE	302
4.2.8	Ausgewählte Inhalte zum deutschen Lieferkettensorgfalts-pflichtengesetz (LkSG)	#306
4.2.9	Aktuelles zur Vorwegberichterstattung im Prüfungsbericht	#311
TOP 5:	Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?	#316
5.1	Rahmenbedingungen für die Nachschau	#317
5.2	Hinweise zur praktischen Umsetzung	#326
TOP 6:	Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	#337
6.1	Praxishinweise für die nächste Qualitätskontrolle	#338
6.1.1	„Ausweitung des Stichprobenumfangs bei der QK“	#339
6.1.2	„Reaktion auf festgestellte Mängel im Rahmen der QK“ → die richtige Reaktion ist wichtig	#341
6.1.3	Kommunikation von Mängeln innerhalb der WPK	#345
6.1.4	Praktische Vorgehensweise des PfQK bei der Auftragsprüfung eines bestimmten Auftrags im Rahmen der QK	#347
6.1.5	Planung der Qualitätskontrolle: „Leitplanken“ der risikobasierten Qualitätskontrolle	#350
6.2	Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#360
6.3	Auftragsannahme und -planung der QK	#368
6.4	Entwicklung Prüfungsstrategie	#377
6.5	Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	#388
6.6	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#397

		Folie
TOP 6:	Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?; Forts.	#337
6.7	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#405
6.8	Dokumentation der Qualitätskontrolle	#410
6.9	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#413
6.10	Prüfungsurteil	#421

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, 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 | #37 |

TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle

#47

- | | | |
|-----|---|-----|
| 2.1 | Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand | #48 |
| 2.2 | Aufsicht der KfQK über die PfQK | #52 |
| 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“ | #79 |

TOP 3: Aktualisierungen 2021 der Regelungen zur Praxisorganisation

#87

- | | | |
|---------|---|------|
| 3.1 | Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) | #88 |
| 3.2 | Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis | #97 |
| 3.2.1 | GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz | #98 |
| 3.2.2 | GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis („Bestandswissen“) | #106 |
| 3.2.3 | GwG: Praxisfragen zu den Pflichten des WP nach der 6. EU-Geldwäscherichtlinie (GwG Stand: 01.08.2021) | #113 |
| 3.2.4 | e-learning, web-based training: Erleichterte Nachweispflichten für Fortbildungen in 2020 und 2021 | #126 |
| 3.2.5 | FISG: Praxisrelevante Neuerungen zum 01.07.2021 aufgrund des Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetzes | #134 |
| 3.2.5.1 | Verkürzung der Rotationsfristen | #138 |
| 3.2.5.2 | Einschränkung der Nichtprüfungsleistungen | #144 |
| 3.2.5.3 | Übernahme der kritischen Grundhaltung aus der BS WP/vBP in § 43 Abs. 4 WPO n.F. | #147 |
| 3.2.5.4 | Verschärfung der strafrechtlichen Haftung für Bilanzdelikte | #150 |
| 3.2.5.5 | Verschärfung der Ordnungswidrigkeitsfälle | #152 |

	Folie
3.2.5.6 Verschärfung der zivilrechtlichen Haftung des Abschlussprüfers durch Änderung des § 323 Abs. 2 HGB n.F.	#154
3.2.5.7 Mindestversicherungssumme und mögliche Deckelung des Versicherungsschutzes durch Änderung des § 54 Abs. 4 WPO n.F.	#159
3.2.5.8 Konkretisierung der kritischen Grundhaltung	#171
3.2.6 Personalwesen – Ergebnisse der Vergütungsumfrage	#174
3.2.7 Marktstrukturanalyse 2019: Praxisrelevante Erkenntnisse	#177
3.2.8 ISQM 1, ISQM 2 – Künftige Bedeutung für die Wirtschaftsprüfung in Deutschland	#181
3.2.9 Auf Vormarsch: Nachhaltigkeitsberichterstattung in Deutschland	#185
3.2.10 Berichtskritik versus auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#194

TOP 4:	Aktualisierungen 2021 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung	#198
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2021/2022	#199
4.2	Ausgewählte Brennpunktthemen bei der Auftragsabwicklung 2021/2022	#202
4.2.1	Wirtschaftsprüfung 2021: Geänderte Rahmenbedingungen – „Nichts ist undenkbar – Alles ist möglich!“	#203
4.2.2	Schwerpunkte der Abschlussdurchsicht der WPK für 2021	#205
4.2.3	Auftragskündigung nach § 318 Abs. 6 HGB nur aus wichtigem Grund	#212
4.2.4	StaRUG: (Neue) Warnpflichten des WP bei Erstellungsaufträgen	#214
4.2.5	Prüfungspflichten der Vergütungsberichterstattung aus dem ARUG II	#218
4.2.6	SanInsFoG: Gesetz zur Fortentwicklung des Sanierungs- und Insolvenzrechts (ab 01.01.2021 – Kurzeinführung)	#220
4.2.7	COVInsAG: Aussetzung der Insolvenzantragspflicht in der Covid-19-Krise	#225
4.2.8	Fortbestehungsprognose versus Fortführungsprognose im Zeichen der COVID-19-Krise	#232
4.2.9	Haftungsrecht: Insolvenzvertiefungsschaden	#241
4.2.10	Vorwegberichterstattung im Prüfungsbericht	#243
4.2.11	Einsichtnahme von Gesellschaftern und Gläubigern in Prüfungsberichte im Insolvenzfall gem. § 321a HGB	#248
4.2.12	Die Prüfung von Treuhandkonten	#250

TOP 5: Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?**#258**

- | | | |
|------------|-------------------------------------|------|
| 5.1 | Rahmenbedingungen für die Nachschau | #259 |
| 5.2 | Hinweise zur praktischen Umsetzung | #271 |

TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?**#284**

- | | | |
|------------|---|------|
| 6.1 | Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme | #285 |
| 6.2 | Auftragsannahme und -planung der QK | #292 |
| 6.3 | Entwicklung Prüfungsstrategie | #303 |
| 6.4 | Die risikoorientierte Qualitätskontrolle | #314 |
| 6.5 | Würdigung der Prüfungsfeststellungen | #324 |
| 6.6 | Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel | #332 |
| 6.7 | Dokumentation der Qualitätskontrolle | #338 |
| 6.8 | Normative Vorgaben zur Berichterstattung | #341 |
| 6.9 | Prüfungsurteil | #349 |

TOP 1: Das System der Qualitätskontrolle

#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 | #71 |
| 2.4 | Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“ | #85 |

TOP 3: Aktualisierungen 2020 der Regelungen zur Praxisorganisation

#93

- | | | |
|--------|--|------|
| 3.1 | Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs) | #94 |
| 3.2 | Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis | #105 |
| 3.2.1 | GwG: Strukturierter Überblick – Pflichten des WP/vBP aus dem Geldwäschegesetz | #106 |
| 3.2.2 | GwG: Fachliche Konkretisierungen zu geltenden Verpflichtungen in der WP-Praxis („Bestandswissen“) | #114 |
| 3.2.3 | GwG: Neue Pflichtenlage für WP/vBP-Praxen seit dem 01.01.2020 (5. EU Geldwäscherichtlinie) | #123 |
| 3.2.4 | CORONA – Pandemie: Mögliche inhaltliche Anpassungen im QS-System der WP-Praxis im Pandemiezeitraum | #139 |
| 3.2.5 | CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Erstellung von Abschlüssen | #148 |
| 3.2.6 | CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Aufstellung von Lageberichten | #156 |
| 3.2.7 | CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Prüfung von Abschlüssen | #160 |
| 3.2.8 | CORONA – Pandemie: Fachliche Auswirkungen auf die Unternehmensbewertung (FAUB) | #165 |
| 3.2.9 | Anpassungen / Klarstellungen zur BS WP/vBP in 2019/2020 | #171 |
| 3.2.10 | Eigenorganisation: Überwachung nächster QK-Termin | #180 |

TOP 4:	Aktualisierungen 2020 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung	#182
4.1	Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2020/2021	#183
4.2	Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2020/2021	#186
4.2.1	Umstellung der WP-Praxis auf ISA-DE	#187
4.2.2	Neues zur Kommunikation mit den Überwachungsverantwortlichen: Pflicht zur Mitteilung von IKS-Mängeln (IDW PS 475)	#197
4.2.3	Erläuterung der Pflichtenlage für die Überwachungsverantwortlichen (z. B. Aufsichtsrat) innerhalb des Bestätigungsvermerks (IDW PS 400 i.V.m. IDW PS 470)	#204
4.2.4	Anhang: Prüfung unter Berücksichtigung testatsrelevanter Mängel	#207
4.2.5	Neue Rahmenbedingungen für die Lageberichtsprüfung 2019/2020 (IDW PS 350 n. F.)	#209
4.2.6	„Sonstige Informationen“ im Zusammenhang mit der LB-Prüfung (ISA DE 720)	#234
TOP 5:	Praktische Durchführung der Nachschau: Worauf kommt es an?	#250
5.1	Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	#251
5.2	Entwicklung Prüfungsstrategie zur Nachschau	#255
5.3	Optimierungspotenzial bei der Nachschau	#263
5.4	Hinweise zur praktischen Umsetzung	#266
TOP 6:	Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	#278
6.1	Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#279
6.2	Auftragsannahme und -planung der QK	#288
6.3	Entwicklung Prüfungsstrategie	#297
6.4	Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	#308
6.5	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#316
6.6	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#324
6.7	Dokumentation der Qualitätskontrolle	#331
6.8	Normative Vorgaben zur Berichterstattung	#334
6.9	Prüfungsurteil	#342

Übersicht AUDfIT®-Hauptband

	Folie
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, 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 Registermeldepflicht bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	26
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	36
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	37
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	41
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	53
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	64
TOP 3: Aktualisierungen 2019 der Regelungen zur Praxisorganisation	70
3.1 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	71
3.2 Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	83
3.2.1 Melde-/Informationspflichten für bestimmte grenzüberschreitende Steuergestaltungsmodelle	84
3.2.2 Geldwäschegesetz (GwG) „Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten“	95
3.2.3 Netzwerke in der Wirtschaftsprüfung	110
3.2.4 Mitwirkung Dritter an der Berufsausübung (§§ 50, 50a WPO)	116
3.2.5 Die neue Verpflichtungserklärung des IDW	125
3.2.6 Der digitale Bestätigungsvermerk/Prüfungsbericht (Signatur beim Prüfungsurteil)	127
3.2.7 ISA Einführung in Deutschland	145
3.2.8 Modularisierung WP-Examen	152
3.2.9 WPK-Digitalisierungskompass	155
3.2.10 Zentrale Fristenüberwachung nächste Qualitätskontrolle	157
3.2.11 Quantifizierung der Qualitätserreichung durch AQI	160

Stand: 30.08.2019

	Folie
TOP 4: Aktualisierungen 2019 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung	163
4.1 Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2019/2020	164
4.2 Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2019/2020	167
4.2.1 Die kritische Grundhaltung bei der Abschlussprüfung nach APAReG	168
4.2.2 Neue Prüfernormen: Umstellung WP-Praxis auf ISA-DE	172
4.2.3 Der neue Bestätigungsvermerk (IDW PS 400 ff.)	180
4.2.4 Neuerung im Auftragsbestätigungsschreiben	182
4.2.5 Ab Prüfungssaison 2020: Die neue LB-Prüfung nach IDW PS 350 n. F.	184
4.2.6 Ab Prüfungssaison 2020: „Sonstige Informationen“ im Zusammenhang mit der LB-Prüfung (ISA DE 720)	204
4.2.7 Anhangprüfung Abschlüsse 2018 unter Berücksichtigung testatsrelevanter Mängel	220
TOP 5: Praktische Durchführung der Nachschau 2019: Worauf kommt es an?	222
5.1 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	223
5.2 Entwicklung Prüfungsstrategie zur Nachschau	227
5.3 Optimierungspotenzial bei der Nachschau	235
5.4 Hinweise zur praktischen Umsetzung	238
TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	249
6.1 Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	250
6.2 Auftragsannahme und -planung der QK	257
6.3 Entwicklung Prüfungsstrategie	265
6.4 Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	271
6.5 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	278
6.6 Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	284
6.7 Dokumentation der Qualitätskontrolle	290
6.8 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	293
6.9 Prüfungsurteil	298

Stand: 30.08.2019

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	9
1.1.1 An der QK beteiligte Organe	10
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 Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	31
TOP 2: Aktuelles und neuere Entwicklungstendenzen bei der Qualitätskontrolle	45
2.1 Aktuelle Brennpunkte im Berufsstand	46
2.2 Aufsicht der KfQK über die PfQK	49
2.3 Rückschau: Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	61
2.4 Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsabteilung „Berufsaufsicht“	70
TOP 3: Aktualisierungen 2018 der Regelungen zur Praxisorganisation	76
3.1 Regelungen zur Einhaltung der Berufspflichten (Umfang des QS-Handbuchs)	77
3.2 Ausgewählte Brennpunkte zur Kanzleiorganisation in der WP-Praxis	88
3.2.1 Unabhängigkeitsgefährdung und Netzwerk	89
3.2.2 Selbstprüfung und IDW S6	92
3.2.3 Berufsstandskonforme Regelungen zur Vergütung und Beurteilung von Kanzleiangehörigen	94
3.2.4 Fachliche Fort- und Ausbildung	100
3.2.5 VO 1/2006 – Aufhebung zum 31.12.2016	106
3.2.6 Gefahr: WP-Arbeitsproben bei Ausschreibungen	108
3.2.7 Hinweisgebersystem bzw. Whistleblowing	111
3.2.8 Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51c WPO	122
3.2.9 Die Auftragsvielfalt: IDW PS 480 und IDW PS 490	128
3.3 Schwerpunktthema: Datenschutz	134
3.3.1 NEU: EU-Recht und nationales Recht beim Datenschutz	135

	Folie
TOP 4: Aktualisierungen 2018 zu Regelungen bei der Auftragsabwicklung	147
4.1 Jahresupdate Anpassungen zum System der Auftragsabwicklung 2018/2019	148
4.2 Ausgewählte Brennpunkthemen bei der Auftragsabwicklung 2018/2019	153
4.2.1 Mitteilungspflicht bei Kündigung des Auftrags	154
4.2.2 Beachtung des Rahmenkonzeptes des neuen Bestätigungsvermerks (IDW PS 400er-Reihe)	159
4.2.3 Praxishinweise zur Berichtskritik	162
4.2.4 Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	169
4.3 Schwerpunktthema: Geldwäschevermeidung	173
4.3.1 Umsetzung des neuen Geldwäschegesetzes für die Abschlussprüfung	174
4.3.2 To-Do-Liste: Anpassungen in der WP-Praxis aufgrund Neuerung des GwG	199
4.3.3 Sonderfälle bei der Abklärung des wirtschaftlich Berechtigten	203
4.3.4 Ordnungswidrigkeiten des Wirtschaftsprüfers nach GwG	208
4.3.5 Geldwäscheverfolgung: Zusammenfassende Berichterstattung FIU-Bericht 2016	210
TOP 5: Praktische Durchführung der Nachschau 2018: Worauf kommt es an?	214
5.1 Berücksichtigung der Nachschauergebnisse	215
5.2 Entwicklung Prüfungsstrategie zur Nachschau	218
5.3 Optimierungspotenzial bei der Nachschau	226
5.4 Hinweise zur praktischen Umsetzung	229
TOP 6: Wenn der PfQK kommt! Was muss die geprüfte Praxis beachten?	240
6.1 Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	241
6.2 Registermeldepflichten – erstmalige Annahme von gesetzlichen Abschlussprüfungen	245
6.3 Auftragsannahme und -planung der QK	248
6.4 Entwicklung Prüfungsstrategie	254
6.5 Die risikoorientierte Qualitätskontrolle	261
6.6 Individuell angemessener Zeitaufwand für Auftragsprüfungen	267
6.7 Würdigung der Prüfungsfeststellungen	269
6.8 Empfehlungen zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	275
6.9 Dokumentation der Qualitätskontrolle	281
6.10 Normative Vorgaben zur Berichterstattung	284
6.11 Prüfungsurteil	289