

## TAG 1

TOP 1:	Die Qualitätskontrolle (QK): System und Aufgaben der Beteiligten	#HB0007
1.1	Einführung: Die an der QK beteiligten Organe	#HB0009
1.1.1	Funktionsweise des QK-Systems seit 2000	#HB0010
1.1.2	Prüferpyramide - § 316 HGB – Prüfer	#HB0011
1.1.3	Kommission für Qualitätskontrolle (KfQK)	#HB0012
1.1.4	Zur Arbeitsweise der KfQK	#HB0013
1.1.5	Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS) / § 66a WPO	#HB0016
1.1.6	Wirtschaftsprüferkammer (WPK)	#HB0019
1.2	Relevante Rechtsnormen für die QK	#HB0020
1.2.1	Wirtschaftsprüferordnung	#HB0026
1.2.2	BS WP/vBP	#HB0028
1.2.3	SaQK (Stand: 04.12.2019; 29 Seiten), in Kraft getreten am 25.01.2020	#HB0034
1.2.4	Vorgaben zur QK (SaQK n. F.)	#HB0036
1.2.5	IDW PS 140 n. F. bzw. IDW EPS 140 n. F. (10.2024)	#HB0040
1.2.6	Hinweise der WPK (Auswahl)	#HB0041
1.3	Registermeldepflichten bei erstmaliger Annahme einer gesetzlichen Abschlussprüfung	#HB0043
1.3.1	WP-Praxen mit der Befugnis zur Durchführung gesetzlicher Abschlussprüfungen nach § 316 HGB	#HB0044
1.3.2	Pflicht zur Anzeige bei der WPK (§ 57a Abs. 1 WPO)	#HB0045
1.3.3	Das 3-stufige Berufsregister (§ 38 WPO)	#HB0046
1.4	Aufsicht der KfQK über die PfQK: Vorgaben und praktische Umsetzung	#HB0047
1.4.1	Kontroll- & Aufsichtsfunktionen der beteiligten Einheiten	#HB0049
1.4.2	Gegenstand der Untersuchung	#HB0050
1.4.3	Ergebnis aus den Überwachungstätigkeiten der Kommission für Qualitätskontrolle	#HB0051
1.4.4	Folge: KfQK-Untersuchungen beschleunigen den kontinuierlichen Verbesserungsprozess des QK-Verfahrens in Deutschland	#HB0052
1.4.5	Spektrum der Maßnahmen (§ 57e Abs. 7 S. 2 WPO) im Nachgang zu PfQK-Untersuchungen	#HB0053
1.5	Praxisbericht – Die Arbeit von WPK / KfQK / APAS und die Auswirkungen auf die praktische Prüfungstätigkeit	#HB0054
1.5.1	Auswertung der Qualitätskontrollberichte in 2024	#HB0055
1.5.2	Sonderfall: „Abweichendes Urteil der KfQK“	#HB0056

## Folie

<b>TOP 1:</b>	<b>Die Qualitätskontrolle (QK): System und Aufgaben der Beteiligten; Forts.</b>	<b>#HB0007</b>
1.6	Informationsaustausch KfQK, APAS und Vorstandsstellung „Berufsaufsicht“	#HB0057
1.6.1	Kommunikation / Information an der QK beteiligte Einheiten	#HB0058
1.6.2	Verpflichtung der KfQK zur Weitergabe von Informationen an die Berufsaufsicht	#HB0059
1.7	Berufsregister: Registrierung als PfQK	#HB0063
1.7.1	Ausbildung in der Qualitätskontrolle: Persönliche Voraussetzungen für die Registrierung als PfQK	#HB0064
1.7.2	Vorgehensweise zu Registrierung als PfQK	#HB0067
1.7.3	Widerruf der Registrierung als PfQK	#HB0068
<b>TOP 2:</b>	<b>Die Anforderungen an den Prüfer für Qualitätskontrolle</b>	<b>#HB0071</b>
2.1	Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#HB0073
2.2	Weitere Voraussetzungen beim Prüfer für Qualitätskontrolle	#HB0075
2.2.1	Prüferauswahl: Persönliche Voraussetzungen für die Auftragsannahme	#HB0076
2.2.2	Auftragsannahme	#HB0082
2.2.3	Entwicklung Prüfungsstrategie	#HB0083
<b>TOP 3:</b>	<b>Das Qualitätssicherungssystem der Praxis als Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle</b>	<b>#HB0093</b>
3.1	Vorüberlegungen zur Ausgestaltung von kanzleiindividuellen Qualitätsmanagementsystemen	#HB0095
3.2	Einzelregelungen des Qualitätsmanagementsystems zur Praxisorganisation und Nachschau	#HB0098
3.2.1	Ausgewählte wichtige inhaltliche Konkretisierungen zum QMS in der WP-Praxis (IDW QMS 1 (09.2022))	#HB0099
3.2.2	Feststellung von qualitätsgefährdenden Risiken anhand folgender Informationen	#HB0106
3.2.3	Vorgaben zur Nachschau	#HB0107
3.3	Einzelregelungen des Qualitätsmanagementsystems zur Auftragsabwicklung	#HB0108
3.3.1	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Mandantenbeziehungen und Aufträgen (IDW QMS 1 (09.2022), Tz. 49 ff.)	#HB0109
3.3.1.1	Regelungen im QMS (Sollsystem)	#HB0110
3.3.1.2	Auftragsannahmecheck (auftragsbezogen)	#HB0111

## Folie

TOP 3:	Das Qualitätssicherungssystem der Praxis als Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle; Forts.	#HB0093
	<b>3.3.1.3</b> Bereitstellung von technologischen Ressourcen (in Anlehnung an IDW QMS 1 (09.2022), Tz. A50)	#HB0112
	<b>3.3.1.4</b> Erstprüfung nach Mandatsübernahme	#HB0113
	<b>3.3.1.5</b> Auftragsannahme – besondere Beurteilung der Integrität	#HB0114
<b>3.3.2</b>	Auftragsdurchführung	#HB0115
	<b>3.3.2.1</b> Skalieren der Regelungen zur Auftragsdurchführung	#HB0115
	<b>3.3.2.2</b> Organisation der Auftragsabwicklung (IDW QMS 1 (09.2022), Tz. 61)	#HB0116
	<b>3.3.2.3</b> Anleitung, Überwachung bei der Auftragsdurchführung (entnommen aus IDW QMS 1 (09.2022), Tz. A56)	#HB0117
<b>3.3.3</b>	Durchsicht der Arbeitsergebnisse – Vorgehensweise in der Praxis	#HB0118
<b>3.3.4</b>	Aufbewahrungspflicht	#HB0119
<b>3.3.5</b>	Prüferische Vorgehensweise nach den neuen GoA / ISA [DE]	#HB0120
	<b>3.3.5.1</b> Schema zur Identifizierung und Beurteilung des Risikos gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019) in zehn Schritten	#HB0120
	<b>3.3.5.2</b> Beispiele zu den IKS-Komponenten	#HB0121
	<b>3.3.5.3</b> Zu Schritt 1: Regelung der Verantwortlichkeiten für fachliche Inhalte des QMS (Risikoprozess und "Dimensionierung" der Regelungen), vgl. IDW QMS 1 (09.2022), Tz. 21 ff.	#HB0123
	<b>3.3.5.4</b> Zu Schritt 2: Beurteilung der Praxisführung, -steuerung und des Qualitätsbewusstseins der WP-Praxis	#HB0125
	<b>3.3.5.5</b> Zu Schritt 3: Prozess zur Beurteilung und zum Umgang mit dem Risiko der WP-Praxis	#HB0126
	<b>3.3.5.6</b> Zu Schritt 4: Information und Kommunikation	#HB0134
	<b>3.3.5.7</b> Zu Schritt 5: Nachschau und Verbesserungsprozess	#HB0135
<b>3.4</b>	Besonderheiten für kleine Praxen	#HB0138
<b>3.5</b>	Ergänzende Pflichten für WP bzw. StB nach dem Geldwäschegesetz	#HB0140
	<b>3.5.1</b> Anforderungen an die Ausgestaltung eines QMS zur Geldwäscheprävention	#HB0148
	<b>3.5.2</b> Gestiegene Anforderungen an die jährliche Risikoanalyse nach GwG	#HB0151

## Folie

TOP 4:	Die Durchführung der Qualitätskontrolle	#HB0159
<b>4.1</b>	Auftragsannahme und -planung	#HB0161
<b>4.2</b>	Die Prüfung der Angemessenheit des Qualitätsmanagementsystems (Aufbauorganisation)	#HB0165
<b>4.2.1</b>	Kanzleiorganisation – Prüfung der Angemessenheit	#HB0166
<b>4.2.1.1</b>	Normative Vorgaben – Hinweis auf Arbeitshilfen	#HB0166
<b>4.2.1.2</b>	Wurden die Regelungen des kanzleiindividuellen QMS sachgerecht implementiert?	#HB0167
<b>4.2.2</b>	Auftragsabwicklung – Prüfung der Angemessenheit	#HB0171
<b>4.2.2.1</b>	Anforderung an die Prüfung der Auftragsabwicklung	#HB0171
<b>4.2.2.2</b>	Prüferische Vorgehensweise nach den neuen GoA / ISA [DE]	#HB0172
<b>4.2.3</b>	Exkurs: Auftragsdatei – Prüfung/Beurteilung durch den PfQK	#HB0174
<b>4.2.3.1</b>	Anforderungen an die Auftragsdatei nach § 51 c WPO	#HB0174
<b>4.2.3.2</b>	Angaben zur Grundgesamtheit, die über die Auftragsdatei hinausgehen	#HB0175
<b>4.3</b>	Die Prüfung der Wirksamkeit des Qualitätsmanagementsystems (Ablauforganisation)	#HB0177
<b>4.3.1</b>	Kanzleiorganisation – Wurden die Regelungen des kanzleiindividuellen QMS sachgerecht angewendet?	#HB0178
<b>4.3.2</b>	Auftragsabwicklung – Prüfung der Wirksamkeit	#HB0182
<b>4.3.2.1</b>	Vorgaben zur Prüfung der Auftragsliste auf Vollständigkeit / Kriterien zur sachgerechten Auftragswahl	#HB0182
<b>4.3.2.2</b>	Vorgehensweise bei der Auftragsprüfung	#HB0187
<b>4.3.2.3</b>	Kontrolle der auftragsbezogenen QS-Maßnahmen	#HB0189
<b>4.3.3</b>	Im Fokus: IDW QMS 2 (09.2022): Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung	#HB0190
<b>4.4</b>	Ableitung des Gesamturteils einer Qualitätskontrolle	#HB0222
<b>4.4.1</b>	Zusammenfassende Darstellung der Mängel	#HB0223
<b>4.4.2</b>	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	#HB0226
<b>4.4.3</b>	Empfehlung zur Beseitigung der festgestellten Beanstandungen und Mängel	#HB0232
<b>4.5</b>	Anforderungen an eine ordnungsmäßige Dokumentation	#HB0233
<b>4.5.1</b>	Fachliche Grundlagen und Norm	#HB0234
<b>4.5.2</b>	Zentrale Arbeitspapiere einer Qualitätskontrolle	#HB0236

## Folie

<b>TOP 4:</b>	<b>Die Durchführung der Qualitätskontrolle; Forts.</b>	<b>#HB0159</b>
<b>4.5.3</b>	Minimalumfang der Dokumentation nach IDW PS 140 n. F., Tz. 85	#HB0237
<b>4.5.4</b>	Zehn wichtige Dokumentationsregeln	#HB0239
<b>TOP 5:</b>	<b>Die Berichterstattung über die durchgeführte Qualitätskontrolle</b>	<b>#HB0245</b>
<b>5.1</b>	Die Bedeutung der Berichterstattung im System der Qualitätskontrolle	#HB0247
<b>5.2</b>	Normative Vorgaben zur Berichterstattung, insbesondere Hinweise der KfQK	#HB0249
<b>5.2.1</b>	Ausgewählte Einzelfälle mit Bedeutung für die QK	#HB00252
<b>5.2.2</b>	Übersendung des Qualitätskontrollberichts	#HB0253
<b>5.3</b>	Adressat des Qualitätskontrollberichts	#HB0254
<b>5.4</b>	Auftrag und Prüfungsgegenstand	#HB0256
<b>5.5</b>	Angaben zur Wirtschaftsprüferpraxis	#HB0259
<b>5.6</b>	Beschreibung des Qualitätssicherungssystems	#HB0261
<b>5.7</b>	Besonderheiten bei kleinen Praxen	#HB0264
<b>TOP 6:</b>	<b>Fachliche Grundlagen zu möglichen Maßnahmen der KfQK</b>	<b>#HB0269</b>
<b>6.1</b>	Normen und rechtliche Vorgaben	#HB0271
<b>6.2</b>	Bedeutung und Anwendungspflichten	#HB0273