

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

Stand: 01.09.2025

## Folie

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

**Folie**

<b>TOP 3: Das Qualitätssicherungssystem der Praxis als Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle; Forts.</b>			<b>#HB0093</b>
	<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

Stand: 01.09.2025

**Folie**

<b>TOP 4:</b>	<b>Die Durchführung der Qualitätskontrolle</b>	<b>#HB0159</b>
<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

Stand: 01.09.2025

**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

Stand: 01.09.2025