



WIRTSCHAFTSPRÜFERKAMMER

Körperschaft des
öffentlichen Rechts

Wirtschaftsprüfung mit Zukunft

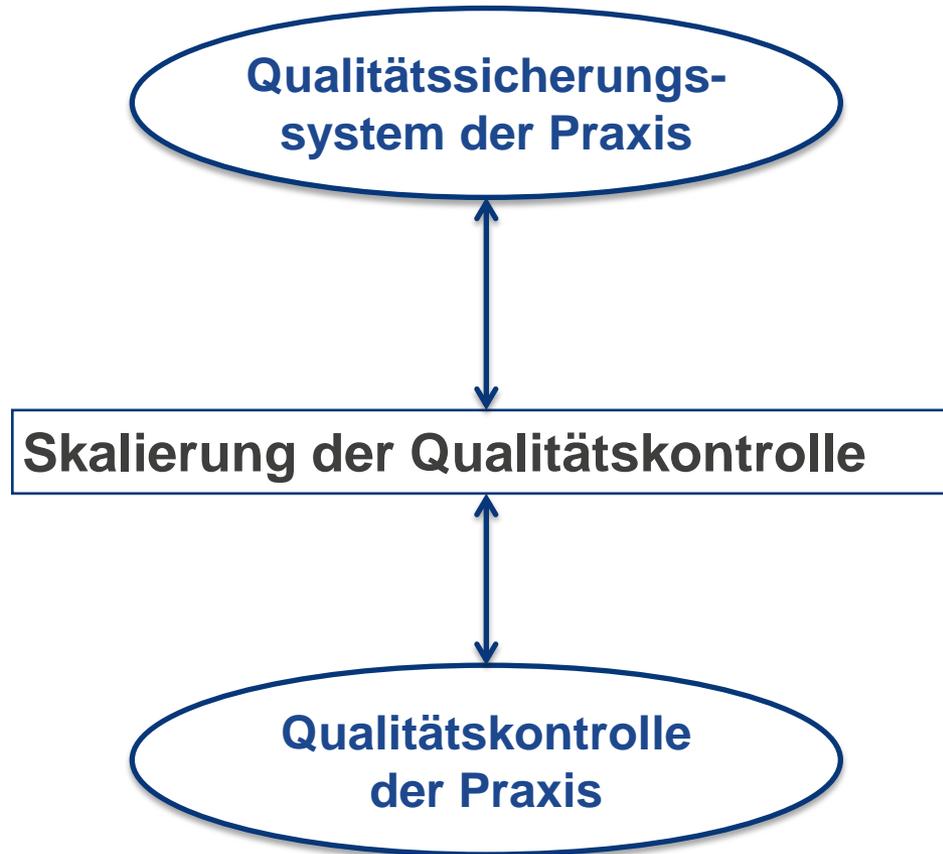
WPK aktuell Kammerversammlung

20. April 2018 in Berlin

Workshop

Skalierung der Qualitätskontrolle in der WP/vBP-Praxis

1. Skalierung
2. Rechtsgrundlagen der Skalierung in der Qualitätskontrolle
3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle
4. Zusammenfassung



1. Skalierung

- **Skalierung der Qualitätskontrolle fängt bei dem Qualitätssicherungssystem der Praxis an.**
- **„Spezifische Gegebenheiten der Praxis“**
 - Einzelpraxis vs. Praxis mit mehreren Berufsträgern und / oder NL
- **Art, Umfang und Komplexität der Aufträge**
 - Art: Konzernabschlüsse, Einzelabschlüsse
 - Umfang: Anzahl jährlich / in einer Qualitätskontrollperiode
 - Komplexität: Erstprüfungen, going concern, Konzernstrukturen

Qualitätssicherungssystem (1):

- **Art. 24a und b EU-Richtlinie**
„angemessene Grundsätze und Verfahren“

- **§ 55b Abs. 1 Satz 2 WPO**
„angemessenes Verhältnis zum Umfang und zur Komplexität der beruflichen Tätigkeit“

Qualitätssicherungssystem (2):

- § 50 Abs. 1 Satz 2 Berufssatzung WP/vBP:

„Die Anforderungen an das Qualitätssicherungssystem folgen aus den spezifischen Gegebenheiten der Praxis ... und sind insbesondere von Art und Umfang sowie Komplexität der ... Abschlussprüfungen abhängig.“

- § 51 Abs. 2 Berufssatzung WP/vBP:

„In WP/vBP-Praxen mit geringer Aufgabendelegation und einfachen Strukturen kann die Dokumentation ... auch durch den Nachweis der Einhaltung der Berufspflichten ... erfolgen.“

Qualitätskontrolle:

- **Art. 29 Abs. 1 k) EU-Richtlinie**
„Qualitätskontrollen müssen im Hinblick auf Umfang und Komplexität der Tätigkeit ... geeignet und angemessen sein.“
- **§ 57a Abs. 2 Satz 3 WPO**
„Qualitätskontrolle umfasst eine angemessene Überprüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit“
- **§ 16 SaQK und viele weitere Vorschriften**
„Qualitätskontrolle muss ... geeignet und angemessen sein.“

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernisse anhand einer Einzelpraxis mit

- einer einfachen Praxisstruktur
- wenigen Abschlussprüfungen p.a.
- keinen komplexen Prüfungen
- Nachschau im Wege der Selbstvergewisserung

Die folgenden Aussagen beziehen sich auf eine idealtypische Praxis

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Dokumentation des Qualitätssicherungssystems

- **Gekauftes Qualitätssicherungshandbuch**
 - **Vorteil: Vollständigkeit**
 - **Nachteil: Anpassung an die Praxisgegebenheiten**

- **Dokumentation durch die Handhabung in der Praxis**
 - **Vorteil: Keine Erstellung des Handbuches**
 - **Nachteil: Kein in sich geschlossenes Qualitätssicherungssystem**

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Steuerung und Überwachung der Qualität in der Praxis

- Regelungen zu
 - Verantwortlichkeiten in der Praxis (z.B. für Qualitätssicherungssystem) nur, wenn arbeitsteilig vorgegangen wird.
 - Mitarbeitern nur, wenn Mitarbeiter auch beschäftigt werden (z.B. zur Info über Verschwiegenheit, Fortbildung)

Auftragsannahme, Fortführung und vorzeitigen Beendigung v. Prüfungsaufträgen

- Regelungen
 - Dokumentation in der Prüfungsakte (müssen vom PfQK nachvollzogen werden können)

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Fortbildung der WP/vBP und Mitarbeiterentwicklung

- **Regelungen**
 - **Ablage von Teilnahmebescheinigungen an Aus- und Fortbildungen**
 - **Ablage der schriftlichen Beurteilungen der Mitarbeiter**
 - **nur für Mitarbeiter, die in der Abschlussprüfung tätig sind**

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen

- **Regelungen**
 - **Ansprechpartner bei Einzelpraxen regelmäßig nicht erforderlich
(Beschwerden und Vorwürfe kommen bei Praxisinhaber unmittelbar an)**
 - **Whistleblower: Information der Mitarbeiter, dass Anzeigen anonym
in den Briefkasten bzw. Posteingangskorb eingeworfen werden können**

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Auftragsabwicklung

- **Regelungen**
 - **Ergeben sich aus der Beachtung der Gesetze und fachlichen Regeln**

 - **Allerdings erhöhter Dokumentationsumfang**
 - **für Praxis in den Arbeitspapieren**
 - **PfQK muss aus der Prüfungsabwicklung Regelungen erkennen können**
 - **Ggf. Dokumentation des Qualitätssicherungssystems durch PfQK mittels Beschreibung im Qualitätskontrollbericht (Mehraufwand)**

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Nachschau

- Regelungen
 - Selbstvergewisserung – Dokumentation der Prüfung der Voraussetzungen
 - nach einer Nachschau Dokumentation der
 - persönlichen und fachlichen Eignung des Nachschauers
 - Nachschaubericht (Ergebnisse und eingeleitete Maßnahmen)

3. Beispiele für die Skalierung der Qualitätskontrolle

Beispiel:

Regelungserfordernis anhand einer Einzelpraxis (einfache Praxisstruktur)

Mögliche Auswirkungen auf die Qualitätskontrolle?

- **Risikoeinschätzung des PfQK?**
 - ein Qualitätssicherungselement nur eingeschränkt vorhanden (Nachschau nicht durch auftragsunabhängige Person)
 - Auswahl der Stichprobe (Selbstvergewisserung eingeschränkt verwertbar)
 - Dokumentation des Qualitätssicherungssystems

4. Zusammenfassung

Zusammenfassung:

- **Skalierung der Qualitätskontrolle in Wechselwirkung mit der Organisation der zu prüfenden Praxis**
- **Dokumentation des Qualitätssicherungssystems**
→ unmittelbare Auswirkung auf den Aufwand der Qualitätskontrolle
- **Fehlende Dokumentation des Qualitätssicherungssystems**
→ Ausgleich durch Dokumentation in der Auftragsabwicklung
- **Differenzierter Einsatz von Qualitätssicherungselementen**
→ Kann zu Anpassungen des Qualitätskontrollrisikos führen

**Herzlichen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit
und
Mitwirkung**