



WIRTSCHAFTSPRÜFERKAMMER

Körperschaft des  
öffentlichen Rechts

# Wirtschaftsprüfung mit Zukunft

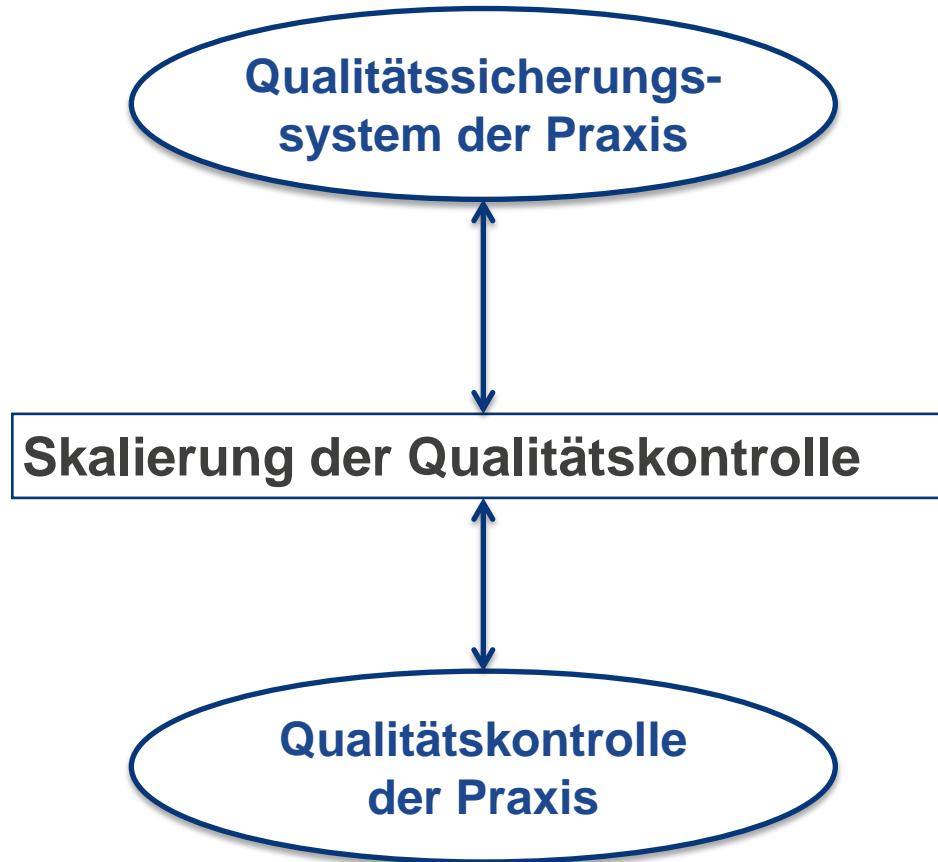
WPK aktuell Kammerversammlung

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**