

Vorschlag des Beirates zur

Neufassung der Berufssatzung

(Fassung im Korrekturmodus)

(Stand: 22.11.2013)

**Satzung der Wirtschaftsprüferkammer über die Rechte und Pflichten bei der
Ausübung der Berufe des Wirtschaftsprüfers und des vereidigten Buchprüfers
(Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer - BS WP/vBP)**

Vom 11. Juni 1996 (BAnz. S. 7509),
in Kraft getreten am 15. September 1996 (BAnz. S. 11077),
unter Berücksichtigung der Änderungen der Satzung
vom 7. November 1997 (BAnz. S. 14453),
in Kraft getreten am 12. Februar 1998 (BAnz. S. 14917),
vom 29. November 2001 (BAnz. 2002, S. 60),
in Kraft getreten am 11. März 2002 (BAnz. S. 789),
vom 24. November 2004 (BAnz. S. 24133),
in Kraft getreten am 2. März 2005 (BAnz. S. 5)
vom 16. Juni 2005 (BAnz. S. 10742),
in Kraft getreten am 23. September 2005 (BAnz. S. 12296),
vom 23. November 2005 (BAnz. S. 16872),
in Kraft getreten am 1. März 2006 (BAnz. S. 586),
vom 22. November 2007 (BAnz. S. 8278),
in Kraft getreten am 28. Februar 2008 (BAnz. S. 273),
vom 6. November 2009 (BAnz. S. 4021),
in Kraft getreten am 12. Februar 2010 (BAnz. S. 453),
vom 6. Juli 2012 2012 (BAnz AT 25.07.2012 B1),
in Kraft getreten am 12. Oktober 2012 (BAnz AT 28.07.2012 B1)
neugefasst am
XXX 2014 (BAnz AT XXX).
in Kraft getreten am XXX 2014 (BAnz AT XXX).

Inhaltsverzeichnis

Anmerkungen

Teil 1: Allgemeine Berufspflichten

Erster Abschnitt: Grundlegende Berufspflichten

- § 1 Grundsatz
- § 2 Unabhängigkeit
- § 4 ~~3~~ Gewissenhaftigkeit
- § ~~9, 10~~ 4 Verschwiegenheit, Verbot der Verwertung von Berufsgeheimnissen
- § ~~11~~ 5 Eigenverantwortlichkeit, Aufgabendelegation
- § ~~13~~ 6 Berufswürdiges Verhalten

Zweiter Abschnitt: Weitere Berufspflichten

- § ~~37~~ Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen
- § 8 Umgang mit fremden Vermögenswerten
- § ~~13a~~ 9 Information über die beruflichen Verhältnisse; Fachgebiets- und weitere Tätigkeitsbezeichnungen
- § ~~13b~~ 10 Kriterien zur Beschreibung der Vergütungsgrundlagen im Transparenzbericht
- § ~~14~~ 11 Pflichten gegenüber anderen WP/vBP
- § ~~19~~ 12 Berufliche Niederlassungen und Zweigniederlassungen
- § ~~28~~ 13 Sozietät
- § ~~29~~ 14 Berufsgesellschaften
- § ~~30~~ 15 Verwendung der Firmierung oder des Namens von Berufsgesellschaften durch andere Unternehmen

Dritter Abschnitt: Berufspflichten zur Sicherung der Qualität der Berufsarbeit

- § ~~31~~ 16 ~~Allgemeines~~ Einrichtung eines Qualitätssicherungssystems
- § ~~33 Abs. 1 und 3~~ 17 Nachschau der Praxis
- § ~~4a~~ 18 Fachliche Fortbildung

Vierter Abschnitt: Gehilfen und Mitarbeiter

- § ~~5~~ 19 Qualifikation, Information und Verpflichtung der Gehilfen und Mitarbeiter
- § ~~6~~ 20 Ausbildung und Fortbildung und Beurteilung der fachlichen Mitarbeiter
- § ~~15~~ 21 Mitwirkung bei der Ausbildung

Fünfter Abschnitt: Haftungsbegrenzung/

Berufshaftpflichtversicherung

- § ~~16~~ 22 Haftungsbegrenzung
- § ~~17~~ 23 Berufshaftpflichtversicherung, Versicherungspflicht
- § 24 Mindestversicherungssumme

§ 25 Inhalt des Versicherungsvertrages

§ 26 Ausschlüsse

§ 27 Nachweis des Versicherungsabschlusses vor der Bestellung

~~§ 17 Abs. 1~~ 28 Anzeige von Veränderungen

Sechster Abschnitt: Siegel

~~§ 18~~ 29 Siegelführung

~~§ 18a~~ 30 Gestaltung des Siegels

Teil 2: Besondere Berufspflichten bei der Durchführung von Prüfungen und der Erstattung von Gutachten

Erster Abschnitt: Unparteilichkeit/Besorgnis der Befangenheit

~~§ 20~~ 31 Unparteilichkeit

~~§ 21~~ 32 Unbefangenheit und Besorgnis der Befangenheit

~~§ 22~~ 33 Schutzmaßnahmen

~~§ 22a~~ 34 Bedeutung absoluter Ausschlussgründe im Sinne der §§ 319 Abs.-atz 3, 319a und 319b Abs.-atz 1 HGB

~~§ 23~~ 35 Eigeninteressen

~~§ 23a~~ 36 Selbstprüfung

~~§ 23b~~ 37 Interessenvertretung

~~§ 24~~ 38 Persönliche Vertrautheit

Zweiter Abschnitt: Prüfungsdurchführung

~~§ 24a~~ 39 Auftragsannahme, Prüfungsplanung, Mindestzeitaufwand bei gesetzlichen Abschlussprüfungen

~~§ 24b Abs. 1-3~~ 40 Auftragsabwicklung

~~§§ 24b Abs. 3, 24d Abs. 1 und 3~~ 41 Auftragsbezogene Qualitätssicherung

~~§ 24d Abs. 2~~ 42 Auftragsbezogene begleitende Qualitätssicherung bei Abschlussprüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse

~~§ 24e~~ 43 Beschwerden und Vorwürfe von Gehilfen, Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten

~~§ 25~~ 44 Grundsätze der Berichterstattung, Kennzeichnung übernommener Aufgaben in Prüfungsberichten und Gutachten

~~§ 27a~~ 45 Unterzeichnung von Prüfungsvermerken, und Prüfungsberichten und Gutachten

§ 46 Zeitnahe Auftragsdokumentation

§ 26 47 Pflichten bei Wechsel des Abschlussprüfers

§ 27 48 Vergütung

Dritter Abschnitt: Erstellung von Gutachten

~~§ 24b Abs. 5~~ 49 Gutachten zur Rechnungslegung

§ 50 Kennzeichnung übernommener Aufgaben; Unterzeichnung; Vergütung

Vierter Abschnitt: Berufspflichten zur Sicherung der Qualität der Prüfungen und Gutachten

~~§ 32~~ 51 Qualitätssicherungssystem für Aufgaben nach § 2 Abs.-atz 1 WPO,

bei denen das Siegel verwendet wird

~~§ 33 Abs. 2~~ § 52 Nachschau bei Prüfungen

Teil ~~5~~ 3: Schlussbestimmungen

~~§ 34~~ § 53 Anwendungsbereich

~~§ 35~~ § 54 Veröffentlichung

<p style="text-align: center;">Teil 1: Allgemeine Berufspflichten</p>	<p>Anmerkungen</p>
<p style="text-align: center;"><u>Erster Abschnitt: Grundlegende Berufspflichten</u></p>	
<p style="text-align: center;">§ 1 Grundsatz</p>	
<p>(1) ¹WP/vBP haben ihren Beruf unabhängig, gewissenhaft, verschwiegen und eigenverantwortlich auszuüben (§ 43 Abs-atz 1 Satz 1 WPO). ²Sie haben ihre Pflichten verantwortungsbewusst und sorgfältig zu erfüllen (§ 17 Absatz- 1 WPO). ³Innerhalb und außerhalb der Berufstätigkeit haben sie sich des Vertrauens und der Achtung würdig zu erweisen, die der Beruf erfordert (§ 43 Absatz- 2 Satz 3 WPO).</p>	
<p>(2) ¹WP/vBP haben sich jeder Tätigkeit zu enthalten, die mit ihrem Beruf oder mit dem Ansehen des Berufes unvereinbar ist. ²Sie haben sich der besonderen Berufspflichten bewusst zu sein, die ihnen aus der Befugnis erwachsen, gesetzlich vorgeschriebene Bestätigungsvermerke zu erteilen (§ 43 Absatz- 2 Satz 1 und 2 WPO) und ein Siegel zu führen (§ 18<u>28</u>).</p>	
<p style="text-align: center;">§ 2 Unabhängigkeit</p>	
<p>(1) ¹WP/vBP dürfen keine Bindungen eingehen, die ihre berufliche Entscheidungsfreiheit beeinträchtigen oder beeinträchtigen könnten. ²Sie haben ihre persönliche und wirtschaftliche Unabhängigkeit gegenüber jedermann zu bewahren.</p>	
<p>(2) Es ist insbesondere berufswidrig,</p>	
<p>1. für Tätigkeiten nach § 2 Absatz- 1 und 3 Nr. 1 und 3 WPO Vereinbarungen zu schließen, durch welche die Höhe der Vergütung vom Ergebnis der Tätigkeit als WP/vBP abhängig gemacht wird (§ 55 Abs-atz 1 Satz 1 WPO),</p>	

<p>2. für Tätigkeiten nach § 2 Abs-atz 2 WPO Vereinbarungen zu schließen, durch welche die Höhe der Vergütung vom Ausgang der Sache oder vom Erfolg der Tätigkeit des WP/vBP abhängig gemacht wird oder nach denen der WP/vBP einen Teil der zu erzielenden Steuerermäßigung, Steuerersparnis oder Steuervergütung als Honorar erhält; dies gilt nicht bei Vereinbarungen im Einzelfall, wenn der Auftraggeber aufgrund seiner wirtschaftlichen Verhältnisse bei verständiger Betrachtung ohne die Vereinbarung eines Erfolgshonorars von der Rechtsverfolgung abgehalten würde (§ 55a Abs-atz 1 Satz 1, Abs-atz 2 WPO),</p>	
<p>3. die Vergütung für gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfungen über Nr. 1 hinaus an weitere Bedingungen zu knüpfen; diese darf auch nicht von der Erbringung zusätzlicher Leistungen für das geprüfte Unternehmen beeinflusst oder bestimmt sein (§ 55 Abs-atz 1 Satz 3 WPO),</p>	
<p>4. einen Teil der Vergütung oder sonstige Vorteile für die Vermittlung von Aufträgen, gleichviel ob im Verhältnis zu einem WP/vBP oder Dritten, abzugeben oder entgegenzunehmen (§ 55 Abs-atz 2 WPO),</p>	
<p>5. Mandantenrisiken zu übernehmen oder</p>	
<p>6. Versorgungszusagen von Auftraggebern anzunehmen.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 43 Gewissenhaftigkeit</p>	
<p>(1) WP/vBP sind bei der Erfüllung ihrer Aufgaben an das Gesetz gebunden, haben sich über die für ihre Berufsausübung geltenden Bestimmungen zu unterrichten und diese und fachliche Regeln zu beachten.</p>	
<p>(2) WP/vBP dürfen Leistungen nur anbieten und Aufträge nur übernehmen, wenn sie über die dafür erforderliche Sachkunde und die zur Bearbeitung nötige Zeit verfügen.</p>	
<p>(3) WP/vBP haben durch eine sachgerechte Gesamtplanung aller Aufträge die Voraussetzungen dafür zu schaffen, dass die übernommenen und erwarteten Aufträge unter Beachtung der Berufsgrundsätze ordnungsgemäß durchgeführt und zeitgerecht abgeschlossen werden können.</p>	

<p>(4) Treten nach Auftragsannahme Umstände ein, die zur Ablehnung des Auftrages hätten führen müssen, ist das Auftragsverhältnis zu beenden.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 9, 10 4 Verschwiegenheit, Verbot der Verwertung von Berufsgeheimnissen</p>	
<p>(1) WP/vBP dürfen Tatsachen und Umstände, die ihnen bei ihrer Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, nicht unbefugt offenbaren.</p>	
<p>(2) ¹WP/vBP haben dafür Sorge zu tragen, dass Tatsachen und Umstände im Sinne von Absatz 1 Unbefugten nicht bekannt werden. ²Sie haben entsprechende Vorkehrungen zu treffen.</p>	
<p>(3) ¹Erhalten WP/vBP bei ihrer Berufsausübung Kenntnis von Tatsachen und Umständen, insbesondere geschäftlichen Entschlüssen oder Transaktionen, die ihre Auftraggeber oder Dritte betreffen, so dürfen sie diese Kenntnis weder für sich noch für Dritte unbefugt verwerten. ²§ 9 Abs. 3 gilt entsprechend. ³²Kann für einen verständigen Dritten der Eindruck entstehen, dass eine Verwertung zu besorgen ist, dürfen die diese Besorgnis begründenden Umstände nur dann herbeigeführt oder aufrecht erhalten werden, wenn die vom Verwertungsverbot geschützte Person zustimmt.</p>	
<p>(4) Die Pflichten nach Absatz 1 und 2 <u>bis 3</u> bestehen nach Beendigung eines Auftragsverhältnisses fort.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 115 Eigenverantwortlichkeit, <u>Aufgabendelegation</u></p>	
<p>(1) WP/vBP haben unabhängig von der Art der beruflichen Tätigkeit (§ 38 Nr. 1 d WPO) ihr Handeln in eigener Verantwortung zu bestimmen, ihr Urteil selbst zu bilden und ihre Entscheidungen selbst zu treffen.</p>	

<p>(2) ¹Es ist nicht erlaubt, berufliche Tätigkeiten zu übernehmen, wenn die geforderte berufliche Verantwortung nicht getragen werden kann oder nicht getragen werden soll. ²<u>Ein Arbeitsergebnis darf nur unterzeichnet werden, wenn sich dessen Inhalt mit der Überzeugung des Unterzeichners deckt und sich dieser eine hinreichende Sicherheit von der Richtigkeit des Arbeitsergebnisses verschafft hat.</u></p>	
<p>(3) ¹<u>WP/vBP dürfen Aufgaben auf Gehilfen und Mitarbeiter übertragen, soweit diese fachlich und persönlich geeignet sind und ihre Tätigkeit überwacht wird. ²WP/vBP müssen in der Lage sein, die Tätigkeit von Gehilfen und Mitarbeitern derart zu überblicken und zu beurteilen, dass sie sich eine auf Kenntnissen beruhende, eigene Überzeugung bilden können. ³Abweichend von Satz 2 müssen WP/vBP bei von ihnen eingesetzten Sachverständigen zu dem Schluss kommen, dass deren Arbeit für die Zwecke des WP/vBP angemessen ist. ⁴Die Aufgabenübertragung und der Einsatz von Sachverständigen sind zu dokumentieren.</u></p>	<p>Satz 3 orientiert sich an Tz 7 des IDW PS 322 n.F.</p>
<p style="text-align: center;">§ 136 Berufswürdiges Verhalten</p>	
<p>(1) WP/vBP haben sich sachlich zu äußern.</p>	
<p>(2) WP/vBP sind verpflichtet, ihre Auftraggeber auf Gesetzesverstöße, die sie bei Wahrnehmung ihrer Aufgaben festgestellt haben, aufmerksam zu machen.</p>	
<p>(3) WP/vBP dürfen die Verwendung ihres Namens und/oder ihrer Qualifikation zu werblichen Zwecken Dritter nur zulassen, wenn die Werbung nach Produkt oder Dienstleistung und Durchführung mit dem Ansehen des Berufes vereinbar ist.</p>	
<p>(4) ¹WP/vBP dürfen Zuwendungen von einem Auftraggeber oder von für ihn handelnden Dritten nur annehmen, wenn die Zuwendungen offensichtlich unbedeutend sind und aus Sicht eines vernünftigen und über alle relevanten Informationen verfügenden Dritten keinen Einfluss auf die Entscheidungs-</p>	

<p>findung oder das Ergebnis der Tätigkeit haben. ²<u>Dies gilt auch für Zuwendungen des Mandanten an Personen im Sinne des § 32 Absatz 4 Satz 1 Nr. 4.</u> ²³Für Zuwendungen des WP/vBP an den Auftraggeber, seine Mitarbeiter oder Dritte im Zusammenhang mit einem Auftrag gilt Satz 1 entsprechend; für Provisionen gilt § 55a Abs-<u>atz</u> 2 WPO.</p> <p>³⁴WP/vBP haben sicherzustellen, dass ihre Mitarbeiter diese Grundsätze ebenfalls beachten, und die Einhaltung angemessen zu überwachen.</p>	<p>Anpassung basiert auf 260.1 Code of Ethics</p> <p>Anpassung des Verweises, da § 55a zu § 55 geworden ist</p>
<p><u>Zweiter Abschnitt: Weitere Berufspflichten</u></p>	
<p>§ 37</p> <p>Verbot der Vertretung widerstreitender Interessen</p>	<p>Der derzeitige § 7 regelt die Pflicht zur Sicherung der Qualität der Berufsarbeit durch regelmäßige Überprüfung der Einhaltung der Berufspflichten. Dies entspricht der Nachschau (vgl. §§ 17, 51-neu)</p>
<p>¹WP/vBP dürfen nicht tätig werden, wenn sie einen anderen Auftraggeber in derselben Sache im widerstreitenden Interesse beraten oder vertreten bzw. beraten oder vertreten haben. ²WP/vBP dürfen im Übrigen mehrere Auftraggeber in derselben Sache nur beraten oder vertreten, wenn ihnen ein gemeinsamer Auftrag erteilt ist oder alle Auftraggeber einverstanden sind. ³Eine vermittelnde Tätigkeit im Auftrag aller Beteiligten ist zulässig.</p>	
<p>§ 8</p> <p>Umgang mit fremden Vermögenswerten</p>	
<p>(1) ¹WP/vBP haben anvertraute fremde Vermögenswerte von dem eigenen und anderen fremden Vermögen getrennt zu halten und gewissenhaft zu verwalten. ²Über fremde Vermögenswerte sind gesonderte Rechnungsunterlagen zu führen. ³Geld und Wertpapiere sind bei Verwaltung entweder auf den Namen des Treugebers oder auf Anderkonten anzulegen. ⁴Durchlaufende fremde Gelder sind unverzüglich an den Empfangsberechtigten weiterzuleiten.</p>	

<p>(2) ¹WP/vBP dürfen fremde Vermögenswerte, die ihnen zweckgebunden anvertraut worden sind, zur Deckung eigener Kostenforderungen (Honorare, Vorschüsse und Auslagensatz) nur verwenden, wenn sie hierzu ausdrücklich ermächtigt worden sind. ²Soweit Aufrechnung und Zurückbehaltung zulässig sind, bleiben diese Rechte unberührt.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 13a 9</p> <p style="text-align: center;">Information über die beruflichen Verhältnisse; Fachgebiets- und weitere Tätigkeitsbezeichnungen</p>	
<p>(1) ¹Geschäftsbriefbogen, Praxisschilder oder sonstige auf Dauer angelegte Informationen über die beruflichen Verhältnisse müssen die Angaben nach § 18 Abs-atz 1, § 128 Abs-atz 2 WPO bzw. die Firma oder den Namen der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft enthalten. ²Sozietätsfähige Personen dürfen unter Kennzeichnung ihres Status auf dem Briefbogen genannt werden; die Nennung anderer Personen ist unzulässig. ³Praxisschilder dürfen nur dort angebracht werden, wo sich die berufliche Niederlassung oder Zweigniederlassung befindet.</p>	
<p>(2) ¹WP/vBP dürfen nur Fachgebietsbezeichnungen führen, die gesetzlich zugelassen sind. ²Hinweise auf eine öffentliche Bestellung als Sachverständiger sind zulässig. ³Werden WP/vBP als Insolvenzverwalter oder in vergleichbarer Funktion tätig, so dürfen sie im Rahmen solcher Tätigkeiten neben dem Namen und der Berufsbezeichnung eine entsprechende Kennzeichnung führen.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 13b10</p> <p style="text-align: center;">Kriterien zur Beschreibung der Vergütungsgrundlagen im Transparenzbericht</p>	
<p>¹Die in den Transparenzbericht aufzunehmenden Informationen über die Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder und leitenden Angestellten (§ 55c Abs-atz 1 Satz 2 Nr. 7 WPO) sollen erkennen lassen, ob und wie die berufliche Tätigkeit</p>	

durch finanzielle Anreize beeinflusst wird. ² Sie müssen Angaben darüber enthalten,	
- ob sich die Vergütung in feste und variable Bestandteile einschließlich erfolgsabhängiger Komponenten aufgliedert,	
- welcher Anteil der Vergütung auf den variablen Teil entfällt,	
- welcher Art die variable Vergütung und die Bemessungsgrundlage hierfür ist.	
§ 14 <u>11</u> Pflichten gegenüber anderen WP/vBP	
(1) Bei der Übertragung einer Praxis oder Teilpraxis gegen Entgelt darf die Notlage eines Berufskollegen, seiner Erben oder Vermächtnisnehmer nicht ausgenutzt werden.	
(2) WP/vBP dürfen Mitarbeiter eines anderen WP/vBP nicht <u>in unlauterer Weise</u> abwerben oder abwerben lassen.	
(3) WP/vBP dürfen weder bei Gründung einer eigenen Praxis noch bei Wechsel des Arbeitgebers Auftraggeber ihres bisherigen Arbeitgebers <u>in unlauterer Weise</u> veranlassen, ihnen Aufträge zu übertragen.	
§ 19 <u>12</u> Berufliche Niederlassungen und Zweigniederlassungen	
(1) ¹ Jede organisatorisch selbstständige Einheit begründet eine Niederlassung oder Zweigniederlassung im Sinne der §§ 3, 47 WPO. ² Jede Kundmachung einer beruflichen Anschrift begründet das Bestehen einer organisatorisch selbstständigen Einheit. ³ In Abweichung von Satz 2 können mehrere berufliche Anschriften eine organisatorisch selbstständige Einheit bilden, wenn sie in engem örtlichen Zusammenhang stehen und die unter den Anschriften angebotenen Dienstleistungen unter einheitlicher Leitung erbracht werden. ⁴ Die Kundmachung mehrerer beruflicher Anschriften für eine organisatorisch selbstständige Einheit ist nur zulässig, soweit dies für den Publikumsverkehr erforderlich ist.	

<p>(2) ¹In einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft muss mindestens ein Wirtschaftsprüfer, der Mitglied des Vorstandes, Geschäftsführer, persönlich haftender Gesellschafter oder Partner ist, seine berufliche Niederlassung in der Hauptniederlassung oder am Sitz der Gesellschaft haben. ²In einer Buchprüfungsgesellschaft muss mindestens ein vereidigter Buchprüfer oder Wirtschaftsprüfer, der Mitglied des Vorstandes, Geschäftsführer, persönlich haftender Gesellschafter oder Partner ist, seine berufliche Niederlassung in der Hauptniederlassung oder am Sitz der Gesellschaft haben.</p>	
<p>(3) ¹Zweigniederlassungen von Wirtschaftsprüfern und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften müssen jeweils von mindestens einem Wirtschaftsprüfer verantwortlich geleitet werden, der seine berufliche Niederlassung dort oder am Ort der Zweigniederlassung hat. ²Zweigniederlassungen von vereidigten Buchprüfern und Buchprüfungsgesellschaften müssen jeweils von mindestens einem vereidigten Buchprüfer oder Wirtschaftsprüfer verantwortlich geleitet werden, der seine berufliche Niederlassung dort oder am Ort der Zweigniederlassung hat.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 28 <u>13</u> Sozietät</p>	
<p>(1) Bei gemeinsamer Berufsausübung in einer Sozietät müssen die Sozietätsmitglieder unter ihren Namen und Berufsbezeichnungen auftreten.</p>	
<p>(2) Abweichend von Absatz 1 darf eine firmen- oder namensähnliche Bezeichnung für eine Sozietät verwendet werden; eine Sozietät kann nur unter einer einheitlichen Bezeichnung auftreten.</p>	
<p>(3) ¹Alle Sozietätsmitglieder sind mit ihren Berufsbezeichnungen und bei überörtlicher Sozietät darüber hinaus mit ihren beruflichen Niederlassungen auf dem Briefbogen gesondert aufzuführen. ²Ist dies technisch unmöglich oder unzumutbar, ist eine Bezeichnung im Sinne des Absatzes 2 unter Aufführung aller in der Sozietät vertretenen Berufsbe-</p>	

zeichnungen zulässig. ³ In diesem Fall sind die Angaben nach Satz 1 anderweitig zugänglich zu machen.	
(4) Für Praxisschilder gilt Absatz 1 und 2, bei Verwendung einer Bezeichnung im Sinne des Absatzes 2 gilt Absatz 3 Satz 2 entsprechend.	
§ 29 <u>14</u> Berufsgesellschaften	
(1) ¹ Die Bezeichnungen „Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“ oder „Buchprüfungsgesellschaft“ sind nach der Rechtsformbezeichnung in die Firmierung oder den Namen der Berufsgesellschaft aufzunehmen. ² Wortverbindungen mit anderen Firmierungs- oder Namensbestandteilen sind unzulässig.	
(2) Die Firmierung oder der Name darf keine Hinweise auf berufsfremde Unternehmen oder Unternehmensgruppen enthalten.	
(3) ¹ In die Firmierung oder den Namen von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften dürfen bei Personenfirmen nur Namen von Personen aufgenommen werden, die die Voraussetzungen des § 28 Abs. <u>atz</u> 4 Satz 1 Nr. 1 WPO erfüllen und Gesellschafter sind. ² Die Zahl der aufgenommenen Namen von Personen, die nicht über eine der in § 28 Abs. <u>atz</u> 1 Satz 1 und 2 WPO genannten beruflichen Qualifikationen verfügen, darf die Zahl der Personen, bei denen dies der Fall ist, nicht erreichen; besteht die Firmierung oder der Name nur aus zwei Gesellschafternamen, so muss ein Name einer Person, die über eine der in § 28 Abs. <u>atz</u> 1 Satz 1 und 2 WPO genannten beruflichen Qualifikationen verfügt, verwendet werden. ³ Die Firmierung oder der Name einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft darf nach Ausscheiden namensgebender Gesellschafter fortgeführt werden.	
(4) Bisher zulässige Firmierungen oder Namen bleiben unberührt.	
(5) Auf Buchprüfungsgesellschaften findet Absatz 1 bis 4 entsprechende Anwendung, wobei die an vereidigte Buchprü-	

fer und Buchprüfungsgesellschaften gestellten Anforderungen auch durch Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften erfüllt werden können.	
<p style="text-align: center;">§ 30 15</p> <p style="text-align: center;">Verwendung der Firmierung oder des Namens von Berufsgesellschaften durch andere Unternehmen</p>	
(1) ¹ Eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft darf nicht dulden, dass ein Unternehmen, das nicht als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft anerkannt ist, wesentliche Bestandteile ihrer Firmierung oder ihres Namens enthält. ² Satz 1 gilt nicht, wenn sichergestellt ist, dass das andere Unternehmen ausschließlich Tätigkeiten im Sinne der §§ 2, 43a Abs. <u>atz</u> 4 WPO ausübt.	
(2) Absatz 1 gilt für Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer entsprechend, wenn ein Unternehmen, das nicht als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft anerkannt ist, wesentliche Bestandteile ihres Vor- oder Nachnamens verwendet.	
<p style="text-align: center;"><u>Dritter Abschnitt: Berufspflichten zur Sicherung der Qualität der Berufsarbeit</u></p>	
<p style="text-align: center;">§ 34 16</p> <p style="text-align: center;"><u>AllgemeinesEinrichtung eines Qualitätssicherungssystems</u></p>	
(1) ¹ Das Qualitätssicherungssystem nach § 55b Satz 1 WPO hat die Regelungen zu umfassen, die nach dem Tätigkeitsbereich und den Verhältnissen der Praxis zur Einhaltung der Berufspflichten erforderlich sind, <u>die die Letztverantwortung der Praxisleitung für das Qualitätssicherungssystem festlegen und die eine interne Kultur in der Praxis fördern, die die entscheidende Bedeutung der Qualität bei der Auftragsdurchführung berücksichtigt.</u> ² <u>Die Ausgestaltung des Qualitätssicherungssystems hängt maßgeblich von der Art und Größe, dem gegenwärtigen und zukünftigen Tätigkeitsbereich sowie den</u>	Die beiden letzten im Relativsatz angesprochenen Anforderungen entsprechen Tz. 18 ISQC 1

<p><u>qualitätsgefährdenden Risiken der Praxis ab.</u>²³ WP/vBP sind dafür verantwortlich, dass die <u>Gehilfen und Mitarbeiter nach Maßgabe ihrer Verantwortlichkeit über das Qualitätssicherungssystem informiert werden sind und auf die Einhaltung des Qualitätssicherungssystems verpflichtet werden; dies ist zu dokumentieren.</u>³⁴ Sie haben dessen Angemessenheit und Wirksamkeit zu überwachen <u>und es durchzusetzen.</u></p>	
<p>(2) ¹WP/vBP sind verpflichtet, die Verantwortlichkeiten in der Praxis, insbesondere die Verantwortlichkeit für die Qualitätssicherung festzulegen.² Diese sowie die Festlegung des verantwortlichen Prüfers (§ 24a Abs. 2) sind <u>und zu dokumentieren.</u>² Der für die Qualitätssicherung Verantwortliche <u>muss hierfür fachlich und persönlich geeignet sein, insbesondere über die erforderliche hierarchische Stellung innerhalb der Praxis verfügen.</u></p>	
<p>(3) ¹Das Qualitätssicherungssystem ist in schriftlicher oder elektronischer Form zu dokumentieren. ²<u>Umfang und Inhalt der Dokumentation des Qualitätssicherungssystems haben sich an den individuellen Gegebenheiten (z.B. organisatorischen Strukturen sowie Art und Umfang der Aufträge) der einzelnen WP/vBP-Praxis zu orientieren.</u>²³ Die Dokumentation muss es einem fachkundigen Dritten ermöglichen, sich in angemessener Zeit ein Bild von dem Qualitätssicherungssystem zu verschaffen.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 33 17 Nachschau <u>der Praxis</u></p>	
<p>(1) ¹WP/vBP sind verpflichtet, eine Nachschau mit dem Ziel durchzuführen, die Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems zu beurteilen. ²Die Nachschau bezieht sich auf die Praxisorganisation unter Einschluss der Frage, ob die Regelungen der Praxis zur Abwicklung von einzelnen <u>Prüfungsaufträgen</u> eingehalten worden sind. ³Die Nachschau muss in angemessenen Abständen sowie bei gegebenem Anlass stattfinden.</p>	<p>Der derzeitige § 7 regelt die Pflicht zur Sicherung der Qualität der Berufsarbeit durch regelmäßige Überprüfung der Einhaltung der Berufspflichten. Dies entspricht der Nachschau.</p> <p>Die Einbeziehung einzelner Aufträge, nicht nur Prüfungsaufträge, war auch bislang schon notwendiger Bestandteil der Nachschau. Dies wird klargestellt. Im</p>

	Erläuterungstext wird aber ausgeführt, dass Art, Umfang und Intensität der Auftragsnachscha nach Bedeutung variieren können.
<p>(2) ¹Die Nachschau der Abwicklung von Prüfungsaufträgen ist ein Vergleich der Anforderungen an eine gewissenhafte Abwicklung von Prüfungsaufträgen mit deren tatsächlicher Abwicklung. ²Art und Umfang der Nachschau müssen in einem angemessenen Verhältnis zu den abgewickelten Prüfungsaufträgen stehen, wobei die Ergebnisse einer Qualitätskontrolle nach §§ 57a ff. WPO berücksichtigt werden können. ³Dabei sind alle in der Praxis tätigen WP/vBP, die verantwortlich Prüfungen durchführen, mindestens einmal in einem Zeitraum von drei Jahren einzubeziehen.</p> <p>(3)(2) ¹Das Ergebnis der Nachschau ist zu dokumentieren. ²Die bei der Nachschau getroffenen Feststellungen sind Grundlage für die Fortentwicklung des Qualitätssicherungssystems.</p>	Abs. 2 wird zu neuem § 52
<p style="text-align: center;">§ 4a 18 Fachliche Fortbildung</p>	
<p>(1) ¹WP/vBP sind verpflichtet, sich fachlich fortzubilden (§ 43 Abs. atz 2 Satz 4 WPO). ²Die Fortbildung soll die Fachkenntnisse, die Fähigkeit zu ihrer Anwendung sowie das Verständnis der Berufspflichten auf einem ausreichend hohen Stand halten. ³WP/vBP erfüllen ihre Fortbildungsverpflichtung durch Teilnahme an Fortbildungsmaßnahmen als Hörer oder als Dozent sowie durch Selbststudium.</p>	
<p>(2) ¹Zu den Fortbildungsmaßnahmen gehören Fachveranstaltungen (Vorträge, Seminare, Diskussionsgruppen oder ähnliche Veranstaltungen). ²Unerheblich ist, ob sie durch Dritte oder durch die Praxis selbst organisiert und ob sie der Öffentlichkeit oder nur Mitarbeitern der Praxis zugänglich sind. ³Zu den Fortbildungsmaßnahmen gehört auch die Absolvierung von IT-gestützten Fachkursen (E-Learning, Web-based Training), wenn die Dauer der Teilnahme nachgewiesen werden kann. ⁴Der Teilnahme an Fortbildungsmaßnahmen gleichgestellt sind die schriftstellerische Facharbeit, die Tätigkeit in</p>	

externen oder praxisinternen Fachgremien sowie die Tätigkeit als Dozent an Hochschulen.	
(3) Zum Selbststudium gehört insbesondere das Lesen von Fachschrifttum.	
(4) ¹ Die Fortbildung muss sich auf die in §§ 2, 129 WPO genannten Tätigkeiten beziehen und geeignet sein, die in Absatz 1 Satz 2 genannten Kenntnisse und Fähigkeiten zu verbessern. ² Sie soll ihren Schwerpunkt in der ausgeübten oder beabsichtigten Berufstätigkeit des WP/vBP haben. ³ Bei WP/vBP, die Abschlussprüfungen vornehmen, muss die Fortbildung in angemessenem Umfang die Prüfungstätigkeit (§§ 2 Abs- <u>atz</u> 1, 129 Abs- <u>atz</u> 1 WPO) betreffen.	
(5) ¹ Die Fortbildung soll einen Umfang von 40 Stunden jährlich nicht unterschreiten. ² Hiervon müssen 20 Stunden auf die in Absatz 2 genannten Fortbildungsmaßnahmen entfallen; diese sind unter Bezeichnung von Art und Gegenstand für Nachweiszwecke zu dokumentieren. ³ Die Mindeststundenzahl nach Satz 2 kann auch durch Fortbildungsmaßnahmen nach § 57a Abs- <u>atz</u> 3 Satz 2 Nr. 4 WPO erbracht werden.	
<u>Vierter Abschnitt: Gehilfen und Mitarbeiter</u>	
§ 5 19 Qualifikation, Information und Verpflichtung der <u>Gehilfen und Mitarbeiter</u>	
(1) WP/vBP haben bei der Einstellung von Mitarbeitern deren fachliche und persönliche Eignung zu prüfen.	
(2) ¹ Die Mitarbeiter sind nach Maßgabe ihrer Verantwortlichkeit über die Berufspflichten sowie über das in der Praxis eingerichtete Qualitätssicherungssystem zu informieren. ² <u>Insgesondere sind sie auf die Einhaltung der Vorschriften zur Verschwiegenheit, zum Datenschutz und zu den Insider-Regeln zu verpflichten; dies ist zu dokumentieren.</u>	
(3) Sie sind vor Dienstantritt auf die Einhaltung der Vorschriften zur Verschwiegenheit, zum Datenschutz und zu den	

<p>Insider-Regeln sowie der Regelung des Qualitätssicherungssystems zu verpflichten; dies ist zu dokumentieren. Für Gehilfen gelten Absätze 1 und 2 entsprechend.</p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 6 20</u> Ausbildung und Fortbildung und Beurteilung der fachlichen Mitarbeiter</p>	
<p>(1) ¹WP/vBP haben für eine angemessene praktische und theoretische Ausbildung des Berufsnachwuchses und die Fortbildung der fachlichen Mitarbeiter zu sorgen. ²Die Aus- und Fortbildung muss strukturiert sein und inhaltlich die Tätigkeitsbereiche des fachlichen Mitarbeiters betreffen.</p>	
<p>(2) WP/vBP dürfen Mitarbeitern Verantwortung nur insoweit übertragen, als diese die dafür erforderliche Qualifikation besitzen.</p> <p>(3)(2) WP/vBP sollen ihre fachlichen Mitarbeiter in angemessenen Abständen beurteilen.</p>	<p>Abs. 2 wird sinngemäß in neuen § 5 Abs. 3 implementiert; Ersetzung des Begriffs „Verantwortung“ durch „Aufgaben“, um deutlich zu machen, dass die Gesamtverantwortung immer beim (auftragsverantwortlichen) WP/vBP liegt.</p>
<p style="text-align: center;"><u>§ 15 21</u> Mitwirkung bei der Ausbildung</p>	
<p>WP/vBP sollen nach ihren Möglichkeiten an der Ausbildung des Berufsnachwuchses sowie an der Ausbildung zum Steuerfachangestellten mitwirken.</p>	
<p style="text-align: center;"><u>Fünfter Abschnitt: Haftungsbegrenzung / Berufshaftpflichtversicherung</u></p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 16 22</u> Haftungsbegrenzung</p>	
<p>Eine gesetzliche Haftungsbegrenzung darf nicht abbedungen werden.</p>	

<p style="text-align: center;">§ 17 <u>23</u></p> <p>Berufshaftpflichtversicherung, <u>Versicherungspflicht</u></p>	<p>Mit den nachfolgenden Regelungen wird die WPBHV in die Berufssatzung implementiert. Hierbei wurden redaktionelle und kleinere inhaltliche Anpassungen vorgenommen. Einige Regelungen wurden vollständig nicht berücksichtigt, da sie für die Berufssatzung entbehrlich sind (wie § 7 WPBHV „Überwachungspflicht der WPK“, §§ 8 bis 10 WPBHV).</p>
<p>(1) <u>¹Selbständige WP/vBP haben eine Berufshaftpflichtversicherung zur Deckung der sich aus ihrer Berufstätigkeit (§§ 2, 129, 43a Absatz 2 und 4 WPO) ergebenden Haftpflichtgefahren für Vermögensschäden nach Maßgabe der §§ 23 Absatz 2 bis 28 zu unterhalten. ²Für Partnerschaftsgesellschaften mit beschränkter Berufshaftung gilt Satz 1 entsprechend.</u></p>	<p>Abs. 1 Satz 1 entspricht § 1 Abs. 1 WPBHV. Der bisherige Verweis nur auf § 2 WPO wurde auf § 129 WPO (für vBP) sowie § 43a Abs. 2 und 4 WPO (zulässige und vereinbare Tätigkeiten des WP/vBP erweitert).</p> <p>Abs. 1 Satz 2 wurde als Folge der Änderung des § 54 Abs. 1 WPO im Rahmen des PartGmbH-Gesetzes aufgenommen</p>
<p>(2) <u>Die Versicherung muss bei einem im Inland zum Geschäftsbetrieb befugten Versicherungsunternehmen zu den nach Maßgabe des Versicherungsaufsichtsgesetzes eingezeichneten allgemeinen Versicherungsbedingungen genommen werden.</u></p>	<p>Abs. 2 entspricht § 1 Abs. 2 WPBHV</p> <p>Zu den Besonderheiten einer Versicherergemeinschaft (z.B. Versicherungsgemeinschaft für das wirtschaftliche Prüfungswesen) siehe Erläuterungstext</p>

<p style="text-align: center;"><u>§ 24</u> <u>Mindestversicherungssumme</u></p>	
<p><u>¹Die Mindestversicherungssumme für den einzelnen Versicherungsfall muss den in § 323 Absatz 2 Satz 1 HGB bezeichneten Umfang betragen. ²Ein Selbstbehalt von bis zu 1 vom Hundert der Mindestversicherungssumme für den einzelnen Versicherungsfall ist zulässig.</u></p>	<p>Absatz 1 entspricht § 2 Abs. 1 WPBHV.</p> <p>Satz 2 entspricht inhaltlich § 2 Abs. 2 WPBHV</p>
<p style="text-align: center;"><u>§ 25</u> <u>Inhalt des Versicherungsvertrages</u></p>	<p>Ausgangsnorm: § 3 WPBHV</p>
<p><u>(1) Der Versicherungsvertrag muss vorsehen, dass</u></p>	
<p><u>1. Versicherungsschutz für jede einzelne, während der Geltung des Versicherungsvertrages begangene Pflichtverletzung zu gewähren ist, die gesetzliche Haftpflichtansprüche privatrechtlichen Inhalts gegen den Versicherungsnehmer zur Folge haben könnte,</u></p>	<p>entspricht § 3 Abs. 1 Nr. 1 WPBHV</p>
<p><u>2. sich der Versicherungsschutz auch auf solche Vermögensschäden erstreckt, für die der Versicherungsnehmer nach § 278 oder § 831 des Bürgerlichen Gesetzbuches einzustehen hat,</u></p>	<p>entspricht § 1 Abs. 1 Satz 2 WPBHV</p>
<p><u>3. der Versicherungsschutz auch das Handeln eines Vertreters (§ 121 WPO) umfasst.</u></p>	<p>entspricht § 3 Abs. 1 Nr. 2 WPBHV</p>
<p><u>(2) ¹Der Versicherungsvertrag kann vorsehen, dass die Versicherungssumme den Höchstbetrag der dem Versicherer in jedem einzelnen Schadensfall obliegenden Leistung darstellt, und zwar mit der Maßgabe, dass nur eine einmalige Leistung der Versicherungssumme in Frage kommt</u></p>	
<p><u>1. gegenüber mehreren entschädigungspflichtigen Personen, auf welche sich der Versicherungsschutz erstreckt,</u></p>	<p>entspricht § 3 Abs. 2 Nr. 1 WPBHV</p>
<p><u>2. bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens,</u></p>	<p>entspricht § 3 Abs. 2 Nr. 2 WPBHV</p>
<p><u>3. bezüglich sämtlicher Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. ²Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder</u></p>	<p>entspricht § 3 Abs. 2 Nr. 3 WPBHV</p>

<p><u>Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen.</u>³In diesem Fall kann die Leistung des Versicherers auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme begrenzt werden.⁴Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.</p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 26</u> <u>Ausschlüsse</u></p>	<p>entspricht grds. § 4 WPBHV</p>
<p><u>(1) Von der Versicherung kann der Versicherungsschutz ausgeschlossen werden für</u></p> <p><u>1. Ersatzansprüche wegen wissentlicher Pflichtverletzung, sofern die Anwendung des § 103 des Versicherungsvertragsgesetzes ausdrücklich ausgeschlossen wird,</u></p> <p><u>2. Ersatzansprüche wegen Veruntreuung durch Personal, Angehörige oder Berufsangehörige, mit denen der Beruf nach außen gemeinschaftlich ausgeübt wird,</u></p> <p><u>3. Ersatzansprüche, die vor Gericht in Staaten, die kein Mitgliedstaat der Europäischen Union oder kein anderer Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum sind, geltend gemacht werden, oder Ersatzansprüche wegen Verletzung oder Nichtbeachtung des Rechts dieser Staaten.</u></p> <p><u>(2) Von der Versicherung kann der Versicherungsschutz für Ersatzansprüche wegen Verletzung oder Nichtbeachtung des Rechts der Staaten, die kein Mitgliedstaat der Europäischen Gemeinschaften oder kein anderer Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum sind, nur insoweit ausgeschlossen werden, als die Ansprüche nicht bei der das Abgabenrecht dieser Staaten betreffenden geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen oder betriebswirtschaftlicher Prüfungstätigkeiten entstehen und als das den Ersatzansprüchen zugrundeliegende Auftragsverhältnis zwischen Versicherungsnehmer und seinem Auftraggeber nicht deutschem Recht unterliegt.</u></p>	<p>Abs. 1 Nr. 1 entspricht § 4 Abs. 1 Nr. 1 WPBHV; die Ausschlussmöglichkeit wird aber an die Bedingung geknüpft, dass bei vorsätzlicher Herbeiführung des Versicherungsfalles im Sinne des § 103 VVG Versicherungsschutz besteht.</p> <p>Abs. 1 Nr. 2 basiert auf § 4 Abs. 1 Nr. 2 WPBHV, wird aber (sprachlich leicht modifiziert) inhaltlich angepasst an Regelung in § 51 Abs. 3 Nr. 5 BRAO</p> <p>Abs. 1 Nr. 3 entspricht § 4 Abs. 1 Nr. 3 WPBHV</p> <p>Abs. 2 entspricht grds. § 4 Abs. 2 WPBHV</p> <p>Derzeitige Fassung ergänzt um „oder betriebswirtschaftliche Prüfungstätigkeiten“</p>

<p style="text-align: center;"><u>§ 27</u> <u>Nachweis des Versicherungsabschlusses vor der Bestellung</u></p>	
<p><u>(1)¹Bewerber, die ihre Bestellung zum WP/vBP beantragen und den Beruf selbstständig ausüben wollen, müssen der Wirtschaftsprüferkammer den Abschluss der Berufshaftpflichtversicherung durch eine Bestätigung des Versicherers nachweisen oder eine entsprechende vorläufige Deckungszusage vorlegen, in der sich der Versicherer verpflichtet, den Widerruf dieser Deckungszusage unverzüglich der Wirtschaftsprüferkammer anzuzeigen. ²Bei Vorlage einer vorläufigen Deckungszusage ist nach der Bestellung der Wirtschaftsprüferkammer unverzüglich der Abschluss der Berufshaftpflichtversicherung durch eine Bestätigung des Versicherers nachzuweisen.</u></p>	<p>Abs. 1 entspricht inhaltlich bisherigem § 5 WPBHV. Redaktionelle Änderungen durch Implementierung der WPBHV in die BS</p>
<p><u>(2) Absatz 1 gilt sinngemäß bei Aufnahme einer Tätigkeit in einer Sozietät im Sinne von § 44b Absatz 4 WPO für den dort geforderten Nachweis.</u></p>	<p>Abs. 2 greift den Regelungsinhalt des § 7a WPBHV auf</p>
<p><u>(3) ¹Erfolgt die Bestellung zum WP auf Grund des Bestehens einer Eignungsprüfung im Sinne des § 131g Absatz 1 WPO, so sind die von den Versicherungsunternehmen eines anderen Mitgliedstaates der Europäischen Union oder eines Vertragsstaates des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum oder der Schweiz ausgestellten Bescheinigungen über eine abgeschlossene Berufshaftpflichtversicherung als gleichwertig mit den in Deutschland ausgestellten Bescheinigungen anzuerkennen, sofern sie in Bezug auf Deckungsbedingungen und -umfang den in Deutschland geltenden Rechtsvorschriften genügen. ²Die zum Nachweis vorgelegten Unterlagen sind auf Verlangen mit einer beglaubigten Übersetzung vorzulegen, wenn sie nicht in deutscher Sprache abgefasst sind. ³Die Bescheinigungen dürfen bei ihrer Vorlage nicht älter als drei Monate sein.</u></p>	<p>Abs. 3 entspricht inhaltlich dem bisherigen § 1 Abs. 3 Satz 1 WPBHV. Redaktionelle Änderungen aufgrund der Implementierung der WPBHV in die BS.</p>

<p style="text-align: center;"><u>§ 17 Abs. 1 28</u> <u>Anzeige von Veränderungen</u></p>	<p>Überschrift entspricht § 6 WPBHV</p>
<p>(1) <u>¹Der Wirtschaftsprüferkammer ist</u> <u>1. der Beginn, die Beendigung oder Kündigung des Versicherungsvertrags,</u> <u>2. jede Änderung des Versicherungsvertrags, die den vorgeschriebenen Versicherungsschutz beeinträchtigt,</u> <u>3. der Widerruf einer vorläufigen Deckungszusage sowie</u> <u>4. die Übernahme des Versicherungsvertrages von einem anderen Versicherer oder dessen Übergabe an einen anderen Versicherer durch Vertrag oder Rechtsnachfolge</u> <u>unverzüglich anzuzeigen.</u> <u>²Dem Versicherer ist im Versicherungsvertrag eine Satz 1 entsprechende Verpflichtung aufzuerlegen.</u></p>	<p>Die Regelung ist angelehnt an § 6 WPBHV.</p> <p>Der durch den WP/vBP nach Absatz 1 a. F. mitzuteilende <u>Wechsel des Versicherers</u> wurde im neuen Absatz 1 weggelassen, da ohnehin Beginn, Kündigung oder sonstige Beendigung jedes Versicherungsvertrags mitzuteilen sind (i. Ü. würde die Verpflichtung des Versicherers nach Satz 2 insoweit leer laufen).</p>
<p>(2) <u>Im Falle des § 26 Absatz 3 hat der WP, sofern die Erfüllung der Verpflichtung des Absatzes 1 durch das Versicherungsunternehmen nicht sichergestellt ist, der Wirtschaftsprüferkammer jährlich eine Bescheinigung des Versicherers vorzulegen, aus der sich die Versicherungsbedingungen und der Deckungsumfang ergeben.</u></p>	<p>Abs. 2 entspricht bisherigem § 1 Abs. 4 Satz 1 WPBHV. Änderungen lediglich zur Klarstellung.</p>
<p style="text-align: center;"><u>Sechster Abschnitt: Siegel</u></p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 48 29</u> <u>Siegelführung</u></p>	
<p>(1) ¹WP/vBP sind verpflichtet, ein Siegel zu benutzen, wenn sie Erklärungen abgeben, die ihnen gesetzlich vorbehalten sind (§ 48 Abs. <u>atz</u> 1 Satz 1 WPO). ²Dies gilt auch bei solchen gesetzlich vorbehaltenen Erklärungen, denen eine nicht gesetzlich vorgeschriebene Tätigkeit zugrunde liegt.</p>	
<p>(2) WP/vBP können ein Siegel führen, wenn sie in ihrer Berufseigenschaft Erklärungen über Prüfungsergebnisse abgeben oder Gutachten erstatten, die ihnen nicht gesetzlich vorbehalten sind.</p>	
<p>(3) WP/vBP dürfen das Siegel im Rahmen ihrer sonstigen beruflichen Betätigung nicht führen.</p>	

(4) WP/vBP dürfen keine siegelimitierenden Rundstempel verwenden.	
§ 18a <u>30</u> Gestaltung des Siegels	
(1) Das Siegel des WP/vBP muss nach Form und Größe dem Muster der Anlage <u>1</u> entsprechen.	
(2) Zur Verwendung sind Prägesiegel (Trockensiegel, Lack-siegel) aus Metall, Siegelmarken und Farbdrukstempel aus Metall oder Gummi zugelassen. (3) <u>(2)</u> ¹ Der äußere Kreis des Siegels eines WP/vBP enthält in Umschrift im oberen Teil Vor- und Familiennamen des WP/vBP, im unteren Teil die Angabe des Ortes der beruflichen Niederlassung, der innere Kreis in waagerechter Schrift die Berufsbezeichnung „Wirtschaftsprüfer“ bzw. „vereidigter Buchprüfer“ und am unteren Rand das Wort „Siegel“. ² Ist der WP/vBP zur Führung eines akademischen Grades oder Titels befugt, so kann dieser dem Namen hinzugefügt werden. ³ Siegel von WP/vBP, die eine Zweigniederlassung unterhalten, können nach oder unter der Angabe des Ortes der Hauptniederlassung die Angabe des Ortes der Zweigniederlassung mit dem Zusatz „Zweigniederlassung“ enthalten.	Streichung, da Grund für die Beschränkung unklar, jedenfalls nicht mehr zeitgemäß.
(4) <u>(3)</u> ¹ Der äußere Kreis des Siegels einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft enthält in Umschrift im oberen Teil die Firma der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft, im unteren Teil die Angabe des Sitzes, der innere Kreis in waagerechter Schrift die Bezeichnung „Wirtschaftsprüfungsgesellschaft“ oder „Buchprüfungsgesellschaft“ und am unteren Rand das Wort „Siegel“. ² Siegel, die für eine Zweigniederlassung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft benutzt werden, können nach oder unter der Angabe des Ortes des Sitzes der Gesellschaft die Angabe des Ortes der Zweigniederlassung mit dem Zusatz „Zweigniederlassung“ enthalten. ³ Wird für die Zweigniederlassung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft	

<p>schaft ein abweichender Firmenkern verwendet, enthält der äußere Kreis des Siegels der Zweigniederlassung in Umschrift im oberen Teil die Firma der Zweigniederlassung, im unteren Teil die Angabe des Ortes der Zweigniederlassung sowie danach oder darunter einen Zusatz, der die Worte „Zweigniederlassung der“ sowie die Firma der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft enthält. ⁴Der innere Kreis des Siegels enthält das Wort „Siegel“.</p>	
<p style="text-align: center;">Teil 2: Besondere Berufspflichten bei der Durchführung von Prüfungen und der Erstattung von Gutachten</p>	
<p style="text-align: center;"><u>Erster Abschnitt: Unparteilichkeit / Besorgnis der</u> <u>Befangenheit</u></p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 20 31</u> Unparteilichkeit</p>	
<p>(1) ¹WP/vBP haben sich insbesondere bei der Erstattung von Prüfungsberichten und Gutachten unparteiisch zu verhalten (§ 43 Abs. <u>atz</u> 1 Satz 2 WPO), d.h. keinen der Beteiligten zu benachteiligen oder zu bevorzugen. ²Dazu ist es erforderlich, den Sachverhalt vollständig zu erfassen, unter Abwägung der wesentlichen Gesichtspunkte fachlich zu beurteilen und bei der Berichterstattung alle wesentlichen Gesichtspunkte vollständig wiederzugeben.</p>	
<p>(2) ¹Hat der Auftrag eine Darstellung mit argumentativer Funktion zum Gegenstand, muss dies in der Bezeichnung des Auftrags und in der Darstellung des Ergebnisses deutlich zum Ausdruck kommen. ²Der Begriff „Gutachten“ darf nicht verwendet werden.</p>	

<p style="text-align: center;">§ 24 <u>32</u></p> <p style="text-align: center;">Unbefangenheit und Besorgnis der Befangenheit</p>	
<p>(1) WP/vBP haben ihre Tätigkeit zu versagen, wenn sie bei der Durchführung von Prüfungen oder der Erstattung von Gutachten nicht unbefangen sind oder wenn die Besorgnis der Befangenheit besteht.</p>	
<p>(2) ¹Unbefangen ist, wer sich sein Urteil unbeeinflusst von unsachgemäßen Erwägungen bildet. ²Die Unbefangenheit kann insbesondere durch Eigeninteressen (§ 23<u>35</u>), Selbstprüfung (§ 23a<u>36</u>), Interessenvertretung (§ 23b<u>37</u>) sowie persönliche Vertrautheit (§ 24<u>38</u>) beeinträchtigt werden. ³Das Vorliegen solcher Umstände führt nicht zu einer Beeinträchtigung der Unbefangenheit, wenn die Umstände selbst für die Urteilsbildung offensichtlich unwesentlich sind oder zusammen mit Schutzmaßnahmen (§ 22<u>33</u>) insgesamt unbedeutend sind. ⁴Umstände nach Satz 2 können sich insbesondere aus Beziehungen geschäftlicher, finanzieller oder persönlicher Art ergeben.</p>	
<p>(3) ¹Besorgnis der Befangenheit liegt vor, wenn Umstände im Sinne von Absatz 2 Satz 2 gegeben sind, die aus Sicht eines verständigen Dritten geeignet sind, die Urteilsbildung unsachgemäß zu beeinflussen. ²Besorgnis der Befangenheit liegt nicht vor, sofern die Gefährdung der Unbefangenheit nach Absatz 2 Satz 3 unbedeutend ist.</p>	
<p>(4) ¹Die Besorgnis der Befangenheit kann auch dadurch begründet werden, dass</p>	
<p>1. Personen, mit denen der WP/vBP seinen Beruf gemeinsam ausübt,</p>	
<p>2. Personen, mit denen der WP/vBP in einem Netzwerk verbunden ist,</p>	
<p>3. Personen, soweit diese bei der Auftragsdurchführung beschäftigt sind,</p>	
<p>4. Ehegatten, Lebenspartner oder Verwandte in gerader Linie des WP/vBP oder für eine dieser Personen handelnde Vertreter oder</p>	
<p>5. Unternehmen, auf die der WP/vBP maßgeblichen Einfluss hat,</p>	

<p>Sachverhalte nach Absatz 2 verwirklichen. ²Bei Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und Buchprüfungsgesellschaften kann die Besorgnis der Befangenheit begründet werden, wenn sie selbst, einer ihrer gesetzlichen Vertreter, ein Gesellschafter, der maßgeblichen Einfluss ausüben kann oder bei der Prüfung in verantwortlicher Position beschäftigt ist, oder andere beschäftigte Personen, die das Ergebnis der Prüfung beeinflussen können, oder Unternehmen, auf die die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft maßgeblichen Einfluss hat, oder Personen, mit denen die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder Buchprüfungsgesellschaft in einem Netzwerk verbunden ist, Sachverhalte nach Absatz 2 verwirklichen. ³Die Zurechnung von solchen Sachverhalten in Netzwerken ist ausgeschlossen, wenn das Netzwerkmitglied auf das Ergebnis der Prüfung keinen Einfluss nehmen kann; dies gilt nicht für Fälle des Verbots der Selbstprüfung (§ 23a<u>36</u>). ⁴Die Zurechnung von Sachverhalten, die zu einer übermäßigen Umsatzabhängigkeit (§ 23<u>35</u> Abs.<u>atz</u> 1 Nr. 2) führen, ist in den Fällen des Satzes 1 Nr. 2 bis 4 ausgeschlossen.</p>	
<p>(5) ¹Vor Annahme eines Auftrages sowie während der gesamten Dauer der Auftragsdurchführung ist zu prüfen, ob die Unbefangenheit gefährdende Umstände vorliegen. ²Die zur Überprüfung getroffenen Maßnahmen und dabei festgestellte kritische Sachverhalte sind in den Arbeitspapieren schriftlich zu dokumentieren.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 22<u>33</u> Schutzmaßnahmen</p>	
<p>(1) ¹Schutzmaßnahmen sind solche Maßnahmen oder Verfahren, die geeignet sind, eine Gefährdung der Unbefangenheit der WP/vBP soweit abzuschwächen, dass aus Sicht eines verständigen Dritten die Gefährdung insgesamt als unwesentlich zu beurteilen ist. ²Hierzu können, je nach den vorliegenden Umständen, aus denen sich die Gefährdung ergibt, insbesondere gehören:</p>	
<p>1. Erörterungen mit Aufsichtsgremien des Auftraggebers,</p>	

2. Erörterungen mit Aufsichtsstellen außerhalb des Unternehmens,	
3. Transparenzregelungen,	
4. Einschaltung von Personen in den Prüfungsauftrag, die nicht schon anderweitig damit befasst sind,	
5. Beratung mit Kollegen, die in Fragen der Unbefangenheit erfahren sind, und	
6. personelle und organisatorische Maßnahmen, durch die sichergestellt wird, dass Informationen aus der zusätzlichen Tätigkeit, die zu einer Befangenheit als Abschlussprüfer führen können, den für die Abschlussprüfung Verantwortlichen nicht zur Kenntnis gelangen (Firewalls).	
(2) Bei der Dokumentation der Gefährdungen und ihrer Prüfung (§ 243 <u>31</u> Abs. <u>atz</u> 5) sind im Einzelfall ergriffene Schutzmaßnahmen ebenfalls zu dokumentieren.	
<p style="text-align: center;">§ 22a <u>34</u></p> <p style="text-align: center;">Bedeutung absoluter Ausschlussgründe</p> <p style="text-align: center;">im Sinne der §§ 319 Abs.<u>atz</u> 3, 319a und 319b</p> <p style="text-align: center;">Abs.<u>atz</u> 1 HGB</p>	
(1) ¹ WP/vBP haben, wenn sie Tatbestände im Sinne der §§ 319 Abs. <u>atz</u> 3, 319b Abs. <u>atz</u> 1 Satz 2 HGB <u>sowie, soweit kein Entlastungsbeweis geführt wird, im Sinne des § 319b Absatz 1 Satz 1 HGB</u> verwirklichen, bei allen gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen nach § 49 Halbsatz 2 WPO ihre Tätigkeit zu versagen. ² Bei nicht gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen, bei denen ein Bestätigungsvermerk erteilt wird, der dem gesetzlichen Bestätigungsvermerk in § 322 HGB nachgebildet wird, gilt Satz 1 sinngemäß.	Redaktionelle Klarstellung: berufsrechtlich auch dann Besorgnis der Befangenheit, wenn Entlastungsbeweis nach § 319b Abs. 1 <u>Satz 1</u> HGB nicht geführt werden kann.
(2) ¹ Wenn Tatbestände im Sinne der §§ 319 Abs. <u>atz</u> 3, 319b Abs. <u>atz</u> 1 <u>Satz 2</u> HGB <u>sowie, soweit kein Entlastungsbeweis geführt wird, im Sinne des § 319b Absatz 1 Satz 1 HGB</u> verwirklicht sind, wird auch berufsrechtlich die Besorgnis der Befangenheit unwiderleglich vermutet. ² In diesen Fällen können Schutzmaßnahmen im Sinne des § 223 <u>33</u> nicht be-	Redaktionelle Klarstellung: berufsrechtlich auch dann Besorgnis der Befangenheit, wenn Entlastungsbeweis nach § 319b Abs. 1 <u>Satz 1</u> HGB nicht geführt werden kann.

rücksichtigt werden.	
(3) Sind Tatbestandsmerkmale des § 319 Abs. atz <u>atz</u> 3 HGB nicht vollständig erfüllt, kann Besorgnis der Befangenheit im Sinne des § 243 <u>242</u> Abs. atz <u>atz</u> 3 nur dann bestehen, wenn zusätzliche Umstände eine nicht unbedeutende Gefährdung der Unbefangenheit begründen.	
(4)) Die Absätze 1 bis 3 gelten für Tatbestände des § 319a HGB für die dort erfassten Abschlussprüfungen.	
(5) Die Absätze 1 bis 4 sind auf den Abschlussprüfer des Konzernabschlusses entsprechend anzuwenden.	
§ 23 <u>35</u> Eigeninteressen	
(1) Eigeninteressen finanzieller Art können insbesondere vorliegen bei:	
1. kapitalmäßigen oder sonstigen finanziellen Bindungen gegenüber dem zu prüfenden, dem zu begutachtenden oder dem den Auftrag erteilenden Unternehmen,	
2. einer übermäßigen Umsatzabhängigkeit gegenüber einem derartigen Unternehmen,	
3. über normalen Geschäfts- und Lieferverkehr mit Dritten hinausgehenden Leistungsbeziehungen,	
4. Forderungen gegen den Mandanten oder das zu begutachtende Unternehmen aus einem Kredit- oder Bürgschaftsverhältnis,	
5. Honorarforderungen, wenn sie über einen längeren Zeitraum offenstehen und einen nicht unerheblichen Betrag erreichen z ,	
6. <u>kapitalmäßigen oder sonstigen finanziellen Bindungen des Pensionsplans der Praxis gegenüber dem zu prüfenden, dem zu begutachtenden oder dem den Auftrag erteilenden Unternehmen.</u>	Anpassung basiert auf 290.17 Code of Ethics
(2) Eigeninteressen sonstiger Art können insbesondere vorliegen bei:	
1. Pflichtverletzungen aus vorangegangenen Prüfungen <u>oder sonstigen Dienstleistungen</u> , sofern ein Verdeckungsrisiko besteht,	Anpassung basiert auf 200.4 Code of Ethics

2. offene Rechtsstreitigkeiten über Regress- oder Gewährleistungsfragen aus früheren Aufträgen.	
3. <u>Verhandlungen über ein künftiges Arbeitsverhältnis.</u>	Anpassung basiert auf 290.38 / 200.4 Code of Ethics
§ 23a 36 Selbstprüfung	
(1) Eine Selbstprüfung liegt vor, wenn der WP/vBP einen Sachverhalt zu beurteilen hat, an dessen Entstehung er selbst unmittelbar beteiligt und diese Beteiligung nicht von nur untergeordneter Bedeutung war.	
(2) Eine Selbstprüfung im Sinne von Absatz 1 ist nicht gegeben, wenn der WP/vBP zwar bereits früher mit dem Sachverhalt befasst war, dabei aber, ohne an der Entstehung im Sinne von Absatz 1 mitzuwirken, denselben Gegenstand zu prüfen oder sonst zu beurteilen hatte.	
(3) ¹ Die Mitwirkung an der Führung der Bücher oder an der Aufstellung des zu prüfenden Jahresabschlusses begründet unwiderleglich die Besorgnis der Befangenheit, sofern die Tätigkeit nicht von untergeordneter Bedeutung ist. ² Dies gilt nur für die unmittelbare Mitwirkung, grundsätzlich aber nicht für Beratungs- oder sonstige Leistungen, die sich nur mittelbar auf den Abschluss auswirken. ³ Auch eine Mitwirkung im Rahmen der prüferischen Aufgaben etwa durch Vorabbeurteilung von Sachverhalten begründet im Regelfall keine Befangenheit. ⁴ Ob weitergehend auch Mitwirkungshandlungen von nur untergeordneter Bedeutung schädlich sind, ist nach dem allgemeinen Befangenheitstatbestand (§ 24 32 Abs-atz 3) unter Abwägung aller Umstände unter Einschluss von Schutzmaßnahmen zu beurteilen.	
(4) ¹ Die Mitwirkung des WP/vBP bei der Durchführung der internen Revision begründet die Besorgnis der Befangenheit, wenn der WP/vBP eine verantwortliche Position übernimmt. ² Zulässig ist dagegen die Mitwirkung an einzelnen Bereichen oder Aufgaben sowie insbesondere die Übernahme von Prüfungstätigkeiten.	

<p>(5) ¹Besorgnis der Befangenheit besteht immer dann, wenn der WP/vBP Funktionen der Unternehmensleitung übernommen <u>hatte oder</u> hat, und zwar unabhängig davon, ob sich diese auch auf den Bereich der Rechnungslegung erstrecken. ²Gleiches gilt bei der Erbringung von Finanzdienstleistungen, die die Anlage von Vermögenswerten des zu prüfenden Unternehmens betreffen oder in der Übernahme oder Vermittlung von Anteilen oder sonstigen Finanzinstrumenten des zu prüfenden Unternehmens bestehen.</p>	<p>Anpassung basiert auf 200.5 Code of Ethics</p>
<p>(6) ¹Versicherungsmathematische Leistungen und Bewertungsleistungen, die sich auf den Inhalt des zu prüfenden Jahresabschlusses nicht nur unwesentlich auswirken, können die Besorgnis der Befangenheit begründen, wenn es sich um eigenständige Leistungen handelt und die Tätigkeit nicht von untergeordneter Bedeutung ist. ²Nicht eigenständig sind solche Leistungen, bei denen sich die Mitwirkung des WP/vBP auf technisch-mechanische Hilfeleistungen beschränkt und die wesentlichen Vorgaben für die zu treffenden Annahmen sowie für die Methodik von dem Mandanten stammen.</p>	
<p>(7) ¹Bei der Prüfung von Unternehmen im Sinne des § 319a HGB wird die Besorgnis der Befangenheit wegen der Erbringung von Rechts- oder Steuerberatungsleistungen unwiderleglich vermutet, wenn diese über das Aufzeigen von Gestaltungsalternativen hinausgehen und sich auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in dem zu prüfenden Jahresabschluss unmittelbar und nicht nur unwesentlich auswirken. ²Beratungsleistungen, die Hinweise auf die bestehende Rechtslage geben oder die sich auf die Beurteilung bereits verwirklichter Sachverhalte beziehen, führen nicht zu einer Gefährdung der Unbefangenheit. ³Werden Leistungen im Sinne des Satzes 1 für Unternehmen erbracht, die keinen organisierten Markt im Sinne des § 2 Abs. 5 WpHG in Anspruch nehmen <u>nicht kapitalmarktorientiert im Sinne des § 264d HGB sind</u>, gilt die unwiderlegliche Vermutung nicht, sondern ist im Einzelfall zu prüfen, ob insbesondere wegen hinzutretender weiterer Umstände die Besorgnis der Befangenheit (§ 2432 Abs.<u>atz</u> 3, § 319 Abs.<u>atz</u> 2 HGB) besteht.</p>	<p>Anpassung an geänderten § 319a HGB</p>

<p>(8) Bei der Prüfung von Unternehmen im Sinne des § 319a HGB wird die Besorgnis der Befangenheit unwiderleglich vermutet, wenn der WP/vBP in dem zu prüfenden Geschäftsjahr an der Entwicklung, Einrichtung und Einführung von Rechnungslegungsinformationssystem mitgewirkt hat, soweit die Tätigkeit über die Prüfungstätigkeit hinausgeht und nicht von untergeordneter Bedeutung ist.</p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 23b 37</u> Interessenvertretung</p>	
<p>(1) Die Unbefangenheit kann wegen Interessenvertretung gefährdet sein, wenn der WP/vBP in anderer Angelegenheit beauftragt war, Interessen für oder gegen das zu prüfende, das zu begutachtende oder das den Auftrag erteilende Unternehmen zu vertreten.</p>	
<p>(2) Eine Interessenvertretung für ein Unternehmen liegt insbesondere vor, wenn der WP/vBP einseitig und nachhaltig für dieses Unternehmen eintritt, für das Unternehmen Werbung betreibt oder dessen Produkte vertreibt, nicht hingegen bei rechtlicher oder steuerlicher Vertretung.</p>	
<p>(3) Eine Interessenvertretung gegen ein Unternehmen liegt insbesondere vor bei einseitiger und nachhaltiger Wahrnehmung von gegen das Unternehmen gerichteten Interessen Dritter oder von Treuhandfunktionen im Auftrag von einzelnen Gesellschaftern in einem solchen Unternehmen.</p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 24 38</u> Persönliche Vertrautheit</p>	
<p>Persönliche Vertrautheit liegt vor, wenn ein WP/vBP enge persönliche Beziehungen zu dem zu prüfenden, zu begutachtenden oder den Auftrag erteilenden Unternehmen, den Mitgliedern der Unternehmensleitung oder Personen, die auf den Prüfungsgegenstand Einfluss haben, unterhält <u>oder</u> <u>unterhielt</u>.</p>	<p>Anpassung basiert auf 200.5 Code of Ethics</p>

<p align="center"><u>Zweiter Abschnitt: Prüfungsdurchführung</u></p>	
<p align="center"><u>§ 24a 39</u> <u>Auftragsannahme, Prüfungsplanung, Mindestzeit-</u> <u>aufwand bei gesetzlichen Abschlussprüfungen</u></p>	
<p>(1) <u>¹WP/vBP haben vor der Annahme eines Prüfungsauftrages zu prüfen, ob sie über die dafür erforderliche Sachkunde und die zur Bearbeitung nötige Zeit verfügen (§ 3 Absatz 2), die Unbefangenheit gefährdende Umstände vorliegen (§ 32 Absatz 5) oder sonstige Gründe bestehen, die sie verpflichten, die Tätigkeit zu versagen. ²Bei gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen ist sicherzustellen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für die Bestellung als Abschlussprüfer erfüllt sind, insbesondere eine wirksame Bescheinigung über die Teilnahme an der Qualitätskontrolle nach § 57a WPO vorliegt oder eine Ausnahmegenehmigung erteilt wurde.</u></p>	<p>Neuer Absatz 1 soll die grundlegenden Pflichten vor und im Zusammenhang mit der Annahme von Prüfungsaufträgen beschreiben</p>
<p>(1) <u>(2) WP/vBP haben von der Auftragsannahme an durch sachgerechte Prüfungsplanung dafür Sorge zu tragen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen des zu prüfenden Unternehmens angemessener und ordnungsgemäßer Prüfungsablauf in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht gewährleistet ist.</u></p>	
<p>(2) <u>(3) ¹WP/vBP sind verpflichtet, die Verantwortlichkeit für die Auftragsdurchführung festzulegen und zu dokumentieren. ²Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP muss von der Ordnungsmäßigkeit der Annahme eines Prüfungsauftrages nach Absatz 1 überzeugt sein. ³Er hat die Prüfungsplanung nach Absatz 2 maßgeblich zu bestimmen.</u></p>	<p>Satz 2 entspricht gedanklich Tz 12 des ISA 220</p>
<p>(3) <u>(4) ¹Bei der Auswahl der Mitglieder des Prüfungsteams und von Sachverständigen, die nicht dem Prüfungsteam angehören, ist darauf zu achten, dass ausreichende praktische Erfahrungen, Verständnis der fachlichen Regeln, sowie die notwendigen Branchenkenntnisse sowie Verständnis für das Qualitätssicherungssystem der Praxis vorhanden sind. ²Bei Mitgliedern des Prüfungsteams ist zusätzlich auf ein hinreichendes Verständnis für das Qualitätssicherungs-</u></p>	<p>Anpassung der Regelung an Tz 14 des ISA 220</p>

<p><u>system der Praxis zu achten. ³Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP muss davon überzeugt sein, dass die Anforderungen nach Satz 1 und 2 erfüllt sind.</u></p>	
<p><u>(5) WP/vBP haben für Abschlussprüfungen im Sinne der §§ 316 ff. HGB eine angemessene Zeit aufzuwenden und in angemessenem Umfang qualifiziertes Personal einzusetzen.</u></p>	
<p><u>(6) ¹Für die Prüfung eines Jahresabschlusses ist im Regelfall zumindest die aus der Anlage 2 ersichtliche Anzahl an Arbeitsstunden des WP/vBP und seiner Gehilfen aufzuwenden. ²Satz 1 gilt nicht für die Prüfung des Jahresabschlusses von Beteiligungsunternehmen sowie von Unternehmen im Sinne der §§ 340, 341 HGB.</u></p>	
<p><u>(7) ¹Im Regelfall sind mindestens 20 vom Hundert der für die Abschlussprüfung aufgewandten Arbeitsstunden von WP zu erbringen. ²Bei der Prüfung von mittelgroßen Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 267 Absatz 2 HGB) oder von mittelgroßen Personenhandelsgesellschaften im Sinne des § 264a Absatz 1 HGB kann der in Satz 1 genannte Anteil am Gesamtzeitaufwand auch von vBP erbracht werden.</u></p>	
<p><u>(8) Für Nachweiszwecke sind</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <u>1. die Anzahl der für die Auftragsdurchführung aufgewandten Arbeitsstunden,</u> <u>2. der Anteil am Gesamtzeitaufwand, der auf Personen entfällt, die nach Maßgabe des Absatzes 3 an der Prüfung mitwirken müssen, sowie</u> <u>3. die Qualifikation der Personen, die darüber hinaus an der Prüfung mitgewirkt haben, und der zeitliche Umfang ihrer Mitwirkung</u> <p><u>in der Praxis zu dokumentieren.</u></p>	
<p style="text-align: center;">§ 24b_40 Auftragsabwicklung</p>	
<p><u>(1) ¹Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP haben hat bei jedem ihm zugeteilten Prüfungsauftrag die Verantwortung für die Gesamtqualität zu überneh-</u></p>	<p>Übernahme der Tz 8. Des ISA 220</p>

<p><u>men und</u> für eine den Verhältnissen des zu prüfenden Unternehmens entsprechende Prüfungsdurchführung Sorge zu tragen. ²Dabei hat der WP/vBP <u>er</u> Art, Umfang und Dokumentation der Prüfungsdurchführung im Rahmen seiner Eigenverantwortlichkeit nach pflichtgemäßem Ermessen in Abhängigkeit von Größe, Komplexität und Risiko des Prüfungsmandats zu bestimmen.</p>	
<p>(2) ¹<u>Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP</u> haben ihre <u>hat seine</u> <u>Gehilfen und Mitarbeiter</u> durch Prüfungsanweisungen mit ihren Aufgaben vertraut zu machen. ²Die Prüfungsanweisungen sollen gewährleisten, dass die Prüfungshandlungen sachgerecht vorgenommen, in den Arbeitspapieren ausreichend und ordnungsgemäß dokumentiert werden sowie ordnungsgemäß Bericht erstattet werden kann. ³Die <u>Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP</u> <u>hat die</u> <u>Einhaltung der Prüfungsanweisungen</u> ist zu <u>überwachen und dafür zu sorgen, dass für das Prüfungsergebnis bedeutsame Zweifelsfragen an ihn herangetragen werden.</u></p>	<p>Siehe auch Tz. 18 (b) ISA 220</p>
<p>(3) ¹WP/vBP sind verpflichtet, bei für das Prüfungsergebnis bedeutsamen Zweifelsfragen internen oder externen fachlichen Rat einzuholen, soweit dies bei pflichtgemäßer Beurteilung des WP/vBP nach den Umständen des Einzelfalls erforderlich ist. ²Die Ergebnisse des Rates und die daraus gezogenen Folgerungen sind zu dokumentieren.</p> <p><u>Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP hat</u></p> <p><u>1. während der Auftragsdurchführung auf Anzeichen für Verstöße gegen die relevanten Berufspflichten durch Mitglieder des Prüfungsteams zu achten und bei Anzeichen für Verstöße geeignete Maßnahmen zu ergreifen;</u></p> <p><u>2. eine Schlussfolgerung über die Einhaltung der für den Auftrag geltenden Unabhängigkeitsanforderungen zu ziehen, wobei er relevante Informationen von der Praxis und gegebenenfalls von Mitgliedern eines Netzwerkes einholt, Informationen zu etwaigen festgestellten Verstößen gegen die Regelungen und Verfahren der Praxis zur Unabhängigkeit zu beurteilen und, soweit dies erforder-</u></p>	<p>Zu Nr. 1 siehe ISA 220 Tz. 9, 10.</p> <p>Zu Nr. 2 siehe ISA 220 Tz. 11</p>

<p><u>lich und möglich ist, geeignete Schutzmaßnahmen (§ 33) zu ergreifen:</u></p> <p><u>3. dafür zu sorgen und sich davon zu überzeugen, dass bei schwierigen oder umstrittenen Sachverhalten interner oder externer fachlicher Rat eingeholt wird (Konsultation) und dass die hieraus gezogenen Schlussfolgerungen unter Berücksichtigung der Konsultation erfolgen und umgesetzt werden.</u></p>	<p>Zu Nr. 3 siehe ISA 220 Tz. 18 (a) und (d)</p>
<p><u>(4) ¹Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP haben hat sich auf der Grundlage der Arbeitsergebnisse der an der Prüfung beteiligten Personen <u>Gehilfen und Mitarbeiter</u> und ihre <u>seiner</u> eigenen bei der Prüfung erworbenen Kenntnisse eigenverantwortlich ein Urteil über die Einhaltung der gesetzlichen und fachlichen Regeln zu bilden. ²Dies umfasst auch die Ergebnisse der einer etwaigen auftragsbezogenen oder auftragsbegleitenden Qualitätssicherung (§§ 24d 41, 42). ³Hierzu ist es erforderlich, dass sich der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP in einem Umfang an der Prüfungsdurchführung beteiligt, der es ihm ermöglicht, zuverlässig zu einer eigenen Urteilsbildung zu gelangen. ⁴Zu diesem Zweck hat er vor Beendigung der Prüfung und Datierung des Prüfungsberichts die Arbeit der an der Prüfung beteiligten Gehilfen und Mitarbeiter sowie die Dokumentation der Prüfungshandlungen und –ergebnisse auf die Einhaltung der gesetzlichen und fachlichen Regeln zu beurteilen. ⁵Abweichend von Satz 1 und 4 muss der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP bei von ihm eingesetzten Sachverständigen zu dem Schluss kommen, dass deren Arbeit für die Zwecke der Prüfung angemessen ist.</u></p>	
<p><u>(5) ¹Übernimmt ein WP/vBP, der nicht als Abschlussprüfer bestellt ist, den Auftrag, zu der Behandlung eines konkreten Sachverhalts in der Rechnungslegung des Unternehmens ein Gutachten abzugeben, hat er vor Erstattung des Gutachtens mit dem Abschlussprüfer des Unternehmens den Hintergrund und die Rahmenbedingungen sowie die für die Beurteilung wesentlichen Einzelheiten des Sachverhalts zu erörtern. ²Mit dem Auftraggeber ist zu vereinbaren, dass der Abschlussprüfer von seiner Verschwiegenheitspflicht entbunden wird.</u></p>	<p>Derzeitiger § 24b Abs. 5 wird neuer § 49</p>

<p><u>³Erteilt der Auftraggeber eine solche Entbindung nicht oder widerspricht er einer Kontaktaufnahme, so ist der Auftrag abzulehnen oder niederzulegen. ¹Bei gesetzlich nicht vorgeschriebenen Abschlussprüfungen, bei denen ein Bestätigungsvermerk erteilt werden soll, der dem gesetzlichen Bestätigungsvermerk in § 322 HGB nachgebildet ist, sind die Anforderungen des § 317 HGB einzuhalten. ²Der Prüfungsbericht muss den Anforderungen des § 321 Absatz 1 bis 4a HGB entsprechen.</u></p>	<p>Neuer Absatz 5 stellt klar, dass bei freiwilligen AP, bei denen der gesetzliche BV nach § 322 HGB nachgebildet wird, die Prüfung insgesamt den gesetzlichen Anforderungen entsprechen muss. Siehe auch noch § 45 Abs. 3-neu sowie die bereits derzeit geltenden Regelungen in § 22a Abs. 1 Satz 2 (34 Abs. 1 Satz 2-neu) und § 26 Abs. 5 (§ 47 Abs. 5-neu).</p>
<p><u>§§ 24b Abs. 3, 24d Abs. 1 und 3 41</u> Auftragsbezogene Qualitätssicherung</p> <p><u>(1)¹ Der für die Auftragsdurchführung verantwortliche WP/vBP hat bei jeder Prüfung von der Planung der Auftragsannahme bis zur Berichterstattung fortwährend pflichtgemäß zu beurteilen, ob nach den Umständen des Einzelfalls und den damit verbundenen Risiken</u></p> <p><u>1. ungeachtet der Verpflichtung des § 42 eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung durchzuführen ist, deren Gegenstand die Beurteilung ist, ob Anhaltspunkte dafür vorliegen, dass die Prüfung nicht unter Beachtung der gesetzlichen und fachlichen Regeln durchgeführt wird, und ob die Behandlung wesentlicher Sachverhalte angemessen ist,</u></p> <p><u>2. bei einer für das Prüfungsergebnis bedeutsamen Zweifelsfrage interner oder externer fachlicher Rat einzuholen ist (Konsultation),</u></p> <p><u>3. der Prüfungsbericht durch eine fachlich und persönlich geeignete dritte Person daraufhin zu überprüfen ist, ob die für den Prüfungsbericht geltenden gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln eingehalten sind und die im Prüfungsbericht dargestellten Prüfungshandlungen und Prüfungsfeststellungen schlüssig sind (Berichtskritik).</u></p> <p><u>²Die Ausübung der pflichtgemäßen Beurteilung im Sinne des Satzes 1 sowie die wesentlichen Gründe für deren Ergebnis</u></p>	<p>Siehe auch Tz. 18 (a) ISA 220</p>

sind zu dokumentieren.

(2)¹Eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung darf nur von solchen fachlich und persönlich geeigneten Personen wahrgenommen werden, die an der Durchführung der Abschlussprüfung nicht beteiligt sind. ²Steht eine solche Person in der Praxis nicht zur Verfügung, ist eine externe Person zu beauftragen. ³Der auftragsbegleitende Qualitätssicherer darf den Bestätigungsvermerk und den Prüfungsbericht nicht unterzeichnen, es sei denn, es ist sichergestellt, dass er hierdurch und mit Blick auf die mit der Unterzeichnung verbundenen Verantwortung (§ 5 Absatz 2 Satz 2) nicht in einem Maße in die Prüfungsdurchführung involviert ist, dass von einer Beteiligung im Sinne des Satzes 1 auszugehen ist.

(3) ¹Eine Berichtskritik darf nur von solchen fachlich und persönlich geeigneten Personen wahrgenommen werden, die an der Erstellung des Prüfungsberichts nicht selbst mitgewirkt haben und an der Prüfung nicht wesentlich beteiligt waren; Absatz 2 Satz 2 gilt entsprechend. ²Der Berichtskritik steht es gleich, wenn eine inhaltlich den Anforderungen des Absatzes 1 Satz 1 Nr. 3 entsprechende Durchsicht von einer Person durchgeführt wird, die den Bestätigungsvermerk und den Prüfungsbericht neben dem für die Auftragsdurchführung verantwortlichen WP/vBP unterzeichnet.

§ 24d 42

Auftragsbezogene begleitende Qualitätssicherung bei gesetzlichen Abschlussprüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse

¹Bei Prüfungen, bei denen das Berufssiegel geführt werden muss oder freiwillig geführt wird, ist vor Auslieferung des Prüfungsberichts zu überprüfen, ob die für den Prüfungsbericht geltenden fachlichen Regeln eingehalten sind; dabei ist auch zu beurteilen, ob die im Prüfungsbericht dargestellten Prüfungshandlungen und Prüfungsfeststellungen schlüssig sind (Berichtskritik). ²Von der Berichtskritik kann nur abgesehen werden, wenn diese nach pflichtgemäßer Beurteilung

des WP/vBP nicht erforderlich ist.³Die Überprüfung darf nur von solchen fachlich und persönlich geeigneten Personen wahrgenommen werden, die an der Erstellung des Prüfungsberichts nicht selbst mitgewirkt haben und die an der Prüfung nicht wesentlich beteiligt waren.⁴Steht eine solche Person in der Praxis nicht zur Verfügung, ist eine externe Person zu beauftragen.

¹Bei gesetzlichen Abschlussprüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 319a HGB ist eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung im Sinne des § 41 Absatz 1 Satz 1 Nr. 1 durchzuführen.²Gegenstand ist die Beurteilung, ob Anhaltspunkte dafür vorliegen, dass die Prüfung nicht unter Beachtung der gesetzlichen und fachlichen Regeln durchgeführt wird, und ob die Behandlung wesentlicher Sachverhalte angemessen ist.³²Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung darf nur von solchen fachlich und persönlich geeigneten Personen wahrgenommen werden, die an der Durchführung der Abschlussprüfung nicht beteiligt sind. § 41 Absatz 2 gilt entsprechend.⁴Absatz 1 Satz 4 gilt entsprechend.⁵³Eine Person ist von der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung ausgeschlossen, wenn sie in sieben Fällen entweder für die Abschlussprüfung bei dem Unternehmen als verantwortlicher Prüfungspartner im Sinne des § 319a Abs. atz 1 Satz 5 HGB bestimmt war oder die auftragsbegleitende Qualitätssicherung bei der Prüfung des Jahresabschlusses des Unternehmens durchgeführt hat.⁶⁴Dies gilt nicht, wenn seit ihrer letzten Beteiligung an der Prüfung bzw. der letzten auftragsbegleitenden Qualitätssicherung bei der Prüfung des Jahresabschlusses des Unternehmens zwei oder mehr Jahre vergangen sind.⁷⁵Die Sätze 53 und 4 gilt gelten für die Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung bei der Prüfung eines Konzernabschlusses entsprechend; bei Mutterunternehmen sind auch für Personen erfasst, die auf der Ebene bedeutender Tochterunternehmen als für die Durchführung von deren Abschlussprüfung vorrangig verantwortlich bestimmt worden sind; Entsprechendes gilt für die Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung bei der

Verschiebung des bisherigen 2. Halbsatzes des früheren Satzes 7 (jetzt Satz 5) in dessen 1. Halbsatz aus systematischen Gründen

Prüfung eines Konzernabschlusses.	
(3) Bei anderen als den in Absatz 2 genannten Prüfungen ist zu regeln, ob und unter welchen Voraussetzungen eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung im Sinne des Absatzes 2 stattzufinden hat.	Siehe jetzt § 41-neu
<p style="text-align: center;">§ 24c 43</p> <p style="text-align: center;">Beschwerden und Vorwürfe <u>von Gehilfen, Mitarbeitern, Mandanten und Dritten</u></p>	
(1) ¹WP/vBP sind verpflichtet, Beschwerden oder Vorwürfen von <u>Gehilfen, Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten</u> nachzugehen, wenn sich aus ihnen Anhaltspunkte für Verstöße gegen gesetzliche oder fachliche Regeln ergeben. ²<u>Die Praxisleitung oder eine von dieser bestimmte qualifizierte Person, die nicht mit dem Sachverhalt befasst war, muss untersuchen, ob Beschwerden oder Vorwürfe von Gehilfen und Mitarbeitern berechtigt sind. ³Es kann sich anbieten, solche Untersuchungen von anderen WP/vBP oder einem externen Berater durchführen zu lassen. ⁴Werden die Beschwerden oder Vorwürfe durch die vorgenommenen Untersuchungen erhärtet, sind die erforderlichen Maßnahmen einzuleiten.</u>	Übernahme Tz. 83 der VO 1/2006 in die BS
(2) <u>WP/vBP haben dafür zu sorgen, dass Beschwerden von Gehilfen und Mitarbeitern der Praxisleitung oder einer von dieser benannten Person ohne Besorgnis vor persönlichen Nachteilen zur Kenntnis gebracht werden können.</u>	Übernahme Tz. 82 der VO 1/2006 in die BS
<p style="text-align: center;">§ 25 44</p> <p style="text-align: center;"><u>Grundsätze der Berichterstattung, Kennzeichnung übernommener Angaben in Prüfungsberichten und Gutachten</u></p>	
(1) ¹WP/vBP sind verpflichtet, die Auftragsdokumentation zeitnah nach Abschluss der Berichterstattung abzuschließen. ²<u>Dies gilt auch für die Prüfung eines Abschlusses, der für die Zwecke des Konzernabschlusses eines Mutterunternehmens erstellt wird.</u>	

<p>(2) WP/vBP haben in Prüfungsberichten und Gutachten erkennbar zu machen, wenn es sich um die Wiedergabe übernommener Angaben handelt.</p>	
<p style="text-align: center;">§ 27a <u>45</u> Unterzeichnung von Prüfungsvermerken, <u>und</u> Prüfungsberichten und Gutachten</p>	
<p>(1) Erteilen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften oder Buchprüfungsgesellschaften gesetzlich vorgeschriebene Bestätigungsvermerke, so müssen diese sowie die dazugehörigen Prüfungsberichte zumindest von dem für die Auftragsdurchführung Verantwortlichen (§ 24a-39 Abs. atz 2) unterzeichnet werden.</p>	
<p>(2) ¹Ist ein WP/vBP mit der Durchführung einer Prüfung beauftragt, die nicht dem WP/vBP gesetzlich vorbehalten ist, so muss der hierüber erteilte Prüfungsvermerk und der Prüfungsbericht von mindestens einem WP oder vBP unterzeichnet sein, sofern das Siegel geführt wird; dasselbe gilt, wenn eine Sozietät, an der Nicht-WP/vBP beteiligt sind, mit der Prüfung beauftragt worden ist. ²Für Gutachten gilt Satz 1 entsprechend.</p>	
<p><u>(3) Bei nicht gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen, bei denen ein Bestätigungsvermerk erteilt werden soll, der dem gesetzlichen Bestätigungsvermerk in § 322 HGB nachgebildet ist, sind §§ 322 Absatz 7, 321 Absatz 5, § 32 WPO sowie Absatz 1 anzuwenden.</u></p>	<p>Ebenso wie durch § 40 Abs. 5-neu soll klargestellt werden, dass auch bei Unterzeichnung die für gesetzliche Abschlussprüfungen geltenden Anforderungen gelten, wenn bei freiwilligen Prüfungen der BV nach § 322 HGB nachgebildet wird</p>

<p><u>(4) Bei der Unterzeichnung von gesetzlich vorgeschriebenen Bestätigungsvermerken, Prüfungsvermerken und Prüfungsberichten ist sicherzustellen, dass die Anforderungen des § 5 Absatz 2 Satz 2 eingehalten werden.</u></p>	<p>Hinweis mit Warnfunktion, dass die allgemeinen Anforderungen an die Unterzeichnung von Arbeitsergebnissen insbesondere auch bei Prüfungen zu beachten sind</p>
<p style="text-align: center;"><u>§ 46</u> <u>Zeitnahe Auftragsdokumentation</u></p> <p><u>WP/vBP sind verpflichtet, die Auftragsdokumentation zeitnah nach Abschluss der Prüfung abzuschließen.</u></p>	<p>Angelehnt an Tz 144 der VO 1/2006</p>
<p style="text-align: center;"><u>§ 26 47</u> Pflichten bei Wechsel des Abschlussprüfers</p>	
<p>(1) Wird ein Prüfungsauftrag bei einer gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfung durch Kündigung des Abschlussprüfers gemäß § 318 Abs.<u>atz</u> 6 HGB oder durch Widerruf gemäß § 318 Abs.<u>atz</u> 1 Satz 5 HGB beendet, so darf der vorgesehene Mandatsnachfolger den Auftrag nur annehmen, wenn er sich über den Grund der Kündigung oder des Widerrufs und das Ergebnis der bisherigen Prüfung unterrichtet hat.</p>	
<p>(2) Eine ordnungsgemäße Unterrichtung erfordert, dass der vorgesehene Mandatsnachfolger sich die schriftliche Begründung der Kündigung (§ 318 Abs.<u>atz</u> 6 Satz 3 HGB) oder das Ersetzungsurteil (§ 318 Abs.<u>atz</u> 3 HGB), die Mitteilungen an die Wirtschaftsprüferkammer (§ 318 Abs.<u>atz</u> 8 HGB) sowie den Bericht über das Ergebnis der bisherigen Prüfung (§ 318 Abs.<u>atz</u> 6 Satz 4 HGB) vorlegen lässt.</p>	
<p>(3) ¹Der Mandatsvorgänger ist verpflichtet, dem Mandatsnachfolger auf schriftliche Anfrage die in Absatz 2 genannten Unterlagen zu erläutern. ²Erfolgt die Erläuterung nicht, so hat der Mandatsnachfolger das Mandat abzulehnen, es sei denn, er hat sich auf andere Art und Weise davon überzeugt, dass gegen die Annahme des Mandats keine Bedenken bestehen.</p>	
<p>(4) ¹Im Falle eines Prüferwechsels ohne Widerruf oder Kündigung des Prüfungsauftrags aus wichtigem Grund hat sich</p>	

der Mandatsnachfolger den Bericht über die vorangegangene Abschlussprüfung vorlegen zu lassen. ² Der Mandatsvorgänger ist dem Mandatsnachfolger auf dessen schriftliche Anfrage zur Vorlage verpflichtet.	
(5) Die Absätze 1 bis 4 gelten sinngemäß für alle nicht gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen, bei denen ein Bestätigungsvermerk erteilt werden soll, der dem gesetzlichen Bestätigungsvermerk in § 322 HGB nachgebildet ist.	
<u>§ 27 48</u> Vergütung	
(1) ¹ Bei der Vereinbarung und Abrechnung der Vergütung für Prüfungen und Gutachten hat der WP/vBP dafür zu sorgen, dass die Qualität der beruflichen Tätigkeit sichergestellt wird. ² Hierzu ist im Regelfall eine angemessene Vergütung erforderlich. ³ Besteht bei gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen zwischen der erbrachten Leistung und der vereinbarten Vergütung ein erhebliches Missverhältnis, muss der Wirtschaftsprüferkammer auf Verlangen nachgewiesen werden können, dass für die Prüfung eine angemessene Zeit aufgewandt und qualifiziertes Personal eingesetzt wurde.	
(2) Ein Pauschalhonorar darf für einen Prüfungs oder Gutachten auftrag grundsätzlich nur vereinbart werden, wenn festgelegt wird, dass bei Eintritt nicht vorhersehbarer Umstände im Bereich des Auftraggebers, die zu einer erheblichen Erhöhung des Aufwandes führen, das Honorar entsprechend zu erhöhen ist.	
<u>Dritter Abschnitt: Erstellung von Gutachten</u>	
<u>§ 24b Abs. 5 49</u> <u>Gutachten zur Rechnungslegung</u>	
¹ Übernimmt ein WP/vBP, der nicht als Abschlussprüfer bestellt ist, den Auftrag, zu der Behandlung eines konkreten Sachverhalts in der Rechnungslegung des Unternehmens ein Gutachten abzugeben, hat er vor Erstattung des Gutachtens	Regelung entspricht derzeitigem § 24b Abs. 5

<p>mit dem Abschlussprüfer des Unternehmens den Hintergrund und die Rahmenbedingungen sowie die für die Beurteilung wesentlichen Einzelheiten des Sachverhalts zu erörtern. ²Mit dem Auftraggeber ist zu vereinbaren, dass der Abschlussprüfer von seiner Verschwiegenheitspflicht entbunden wird. ³Erteilt der Auftraggeber eine solche Entbindung nicht oder widerspricht er einer Kontaktaufnahme, so ist der Auftrag abzulehnen oder niederzulegen.</p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 50</u> <u>Kennzeichnung übernommener Aufgaben;</u> <u>Unterzeichnung; Vergütung</u></p>	
<p><u>Für die Wiedergabe übernommener Angaben in Gutachten, deren Unterzeichnung und Vergütung sowie die Auftragsdokumentation gelten die §§ 44 bis 46 sowie 48 entsprechend.</u></p>	
<p><u>Vierter Abschnitt: Berufspflichten zur Sicherung der Qualität der Prüfungen und Gutachten</u></p>	
<p style="text-align: center;"><u>§ 32 51</u> Qualitätssicherungssystem für Aufgaben nach § 2 Abs. <u>atz</u> 1 WPO, bei denen das Siegel verwendet wird</p>	
<p>Für Prüfungen, bei denen das Siegel verwendet wird, umfasst das Qualitätssicherungssystem insbesondere Regelungen</p>	
<p>1. zur Sicherstellung, dass die Berufspflichten, insbesondere die Vorschriften zur Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit durch die Praxis und die bei der Auftragsabwicklung eingesetzten Mitarbeiter eingehalten werden; diese Regelungen müssen eine regelmäßige oder anlassbezogene, <u>mindestens jährliche schriftliche Befragung</u> Bestätigung der betroffenen Mitarbeiter zu finanziellen, persönlichen oder kapitalmäßigen Bindungen <u>einschließen, dass die Regelungen und Maßnahmen der Praxis zur Unabhängigkeit eingehalten werden;</u></p>	<p>Anpassung an Tz. 24 des ISQC 1 und Tz. 42 der VO 1/2006</p>
<p>2. zur Auftragsannahme und -fortführung, die unter Berücksichtigung der mit den Aufträgen für die Praxis verbundenen Risiken hinreichend sicherstellen, dass nur Mandate angenommen oder fortgeführt werden, die in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht ordnungsgemäß abgewickelt werden können;</p>	

3. zur vorzeitigen Beendigung von Aufträgen;	
4. zur Einstellung von Mitarbeitern;	
5. zur Aus- und Fortbildung von fachlichen Mitarbeitern;	
6. zur Beurteilung von fachlichen Mitarbeitern;	
7. zur Gesamtplanung aller Aufträge;	
8. zur Organisation der Fachinformation;	
9. zur Prüfungsplanung;	
10. zur Auftragsabwicklung (einschließlich der Anleitung des Prüfungsteams, der Einholung von fachlichem Rat <u>der Lösung von Meinungsverschiedenheiten</u> , der Überwachung der Auftragsabwicklung und der Beurteilung der Arbeitsergebnisse durch den zuständigen WP/vBP);	Die „Einholung von fachlichem Rat“ konnte gestrichen werden, da sie nach § 41-neu Teil der auftragsbezogenen QS ist und damit durch Nr. 12 erfasst ist; die Einfügung der „Lösung von Meinungsverschiedenheiten“ beruht auf Tz. 43, 44 des ISQC 1 sowie Tz 140 der VO 1/2006
11. zum Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen,	
12. zur auftragsbezogenen Qualitätssicherung, und	
13. zur Überwachung der Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems (Nachschau).	
<u>§ 33 Abs. 2 52</u> <u>Nachschau bei Prüfungen</u>	
¹ WP/vBP, die Prüfungen durchführen, sind verpflichtet, die <u>Nachschau der Praxisorganisation insbesondere unter dem Gesichtspunkt durchzuführen, ob die Regelungen der Praxis zur Abwicklung einzelner Prüfungsaufträge eingehalten worden sind.</u> ⁴² Die Nachschau der Abwicklung von Prüfungsaufträgen ist ein Vergleich der Anforderungen an eine gewissenhafte Abwicklung von Prüfungsaufträgen mit deren tatsächlicher Abwicklung. ²³ Art und Umfang der Nachschau müssen in einem angemessenen Verhältnis zu den abgewickelten Prüfungsaufträgen stehen, wobei die Ergebnisse einer Qualitätskontrolle nach §§ 57a ff. WPO berücksichtigt werden	

können. ³⁴ Dabei sind alle in der Praxis tätigen WP/vBP, die verantwortlich Prüfungen durchführen, mindestens einmal in einem Zeitraum von drei Jahren einzubeziehen. <u>⁵§ 17 Absatz 2 gilt entsprechend.</u>	
Teil <u>35</u>: Schlussbestimmungen	
<u>§ 34 53</u> Anwendungsbereich	
(1) ¹ Die Berufssatzung gilt für die Mitglieder der Wirtschaftsprüferkammer nach § 58 Abs. atz 1 Satz 1 und ; § 128 Abs. atz 3 WPO ; § 131b Abs. 2 und § 131f Abs. 2 WPO . ² Auf Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und Buchprüfungsgesellschaften finden die Vorschriften insoweit Anwendung, als sich aus der Rechtsform keine Besonderheiten ergeben.	Streichung nicht mehr vorhandener WPO-Vorschriften
(2) ¹ Soweit in der Berufssatzung die Abkürzungen WP/vBP verwendet werden, gelten die Berufspflichten für alle in Absatz 1 bezeichneten Personen. ² Bei Berufspflichten, die nur für bestimmte Personengruppen gelten, sind diese einzeln genannt.	
<u>§ 35 54</u> Veröffentlichung	
Die Berufssatzung sowie deren Änderungen sind im Bundesanzeiger zu veröffentlichen.	

Anlage 1(zu §18a 29)

Siegel
eines Wirtschaftsprüfers



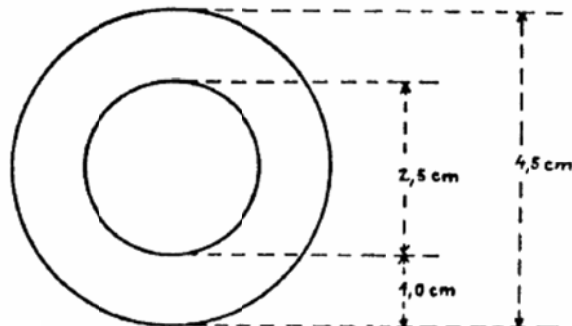
Siegel
einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Siegel
eines vereidigten Buchprüfers



Siegel
einer Buchprüfungsgesellschaft



Anlage 2(zu § 39 Absatz 6)

<u>Summe aus Bilanzsumme, Umsatzerlösen und Erträgen im Sinne des § 275 Absatz 2 Nr. 9 bis 11 HGB (in Euro)</u>	<u>Arbeitsstunden</u>
<u>von 14.520.000 bis 30.000.000</u>	<u>100 bis 140</u>
<u>von 30.000.000 bis 45.000.000</u>	<u>140 bis 170</u>
<u>von 45.000.000 bis 60.000.000</u>	<u>170 bis 200</u>
<u>von 60.000.000 bis 75.000.000</u>	<u>200 bis 220</u>
<u>von 75.000.000 bis 90.000.000</u>	<u>220 bis 240</u>
<u>von 90.000.000 bis 105.000.000</u>	<u>240 bis 260</u>
<u>von 105.000.000 bis 120.000.000</u>	<u>260 bis 280</u>