

IDW Prüfungshinweis: Zur Durchführung der Qualitätskontrolle (IDW PH 9.140 (05.2025))

Stand: 28.05.2025¹

Copyright © Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf.

1.	Vorbemerkungen.....	2
1.1.	Gegenstand und Ausrichtung des Prüfungshinweises.....	2
1.2.	Nutzung des Prüfungshinweises als Hilfsmittel.....	4
2.	Anlagen.....	7
	Anlage 1: Vorbereitung der Qualitätskontrolle – Hinweise für die zu prüfende Wirtschaftsprüferpraxis (vorbereitende Unterlagen).....	7
	Anlage 2: Auftragsannahme, Risikobeurteilung und Planung der Qualitätskontrolle.....	12
	A. Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten.....	12
	B. Gewinnung eines Verständnisses von der Wirtschaftsprüferpraxis und dem zu prüfenden Qualitätsmanagementsystem.....	14
	C. Wesentlichkeitsüberlegungen.....	19
	D. Identifizierung und Beurteilung der Qualitätsrisiken.....	20
	E. Entwicklung eines Prüfungsprogramms.....	22
	F. Auftragsabwicklung.....	23
	Anlage 3: Beurteilung der Angemessenheit und Wirksamkeit der Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis.....	25
	A. Praxisführung und -steuerung, Verantwortlichkeiten und Informations- und Kommunikationsprozesse.....	25
	B. Risikobeurteilungsprozess.....	27
	C. Nachschau- und Verbesserungsprozess.....	28
	D. Beachtung der relevanten beruflichen Verhaltensanforderungen.....	31
	E. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen.....	35
	F. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Mandantenbeziehungen und Aufträgen.....	36
	G. Ressourcenmanagement.....	39
	H. Auftragsabwicklung.....	42
	I. Prüfungsfeststellungen.....	45
	Anlage 4: Beurteilung der Einhaltung der Regelungen zur Auftragsabwicklung – Jahresabschlussprüfungen nach § 316 HGB.....	46

¹ Ursprüngliche Fassung verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 12.04.2007. Erste grundlegende Neufassung vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsqualität“, verabschiedet vom HFA am 09.06.2017. Weitere Änderungen insb. aufgrund der Änderung des Geldwäschegesetzes und der *IDW PS 400er* Reihe sowie auf Grundlage von Erfahrungswerten aus der Anwendung des *IDW Prüfungshinweises* in der Praxis vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsqualität“, verabschiedet vom HFA am 20.08.2018. Zweite grundlegende Neufassung (insbesondere Anpassung an *IDW QMS 1 (09.2022)*) vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsqualität“, verabschiedet vom HFA am 28.05.2025.

A. Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	46
B. Risikoidentifizierung und -beurteilung	48
C. Reaktionen auf beurteilte Risiken	54
D. Prüfung des Lageberichts	59
E. Abschließende Prüfungshandlungen	62
F. Berichterstattung und Archivierung	66
G. Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung	68
H. Prüfungsfeststellungen	70
Anlage 5: Beurteilung der Einhaltung der Regelungen zur Auftragsabwicklung – Konzernabschlussprüfungen	71
A. Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	72
B. Risikoidentifizierung und -beurteilung	72
C. Reaktion auf die beurteilten Risiken.....	76
D. Kommunikation mit den Teilbereichsprüfern	79
E. Beurteilung von erlangten Prüfungsnachweisen auf ausreichenden Umfang und Eignung.....	80
F. Kommunikation mit dem Konzernmanagement und den für die Konzernüberwachung Verantwortlichen	80
G. Dokumentation	81
H. Berichterstattung über die Konzernabschlussprüfung.....	81
I. Prüfungsstellungen.....	81