

## Inhaltsverzeichnis

### Modul PO - Praxisorganisation Version 11/2021

### Anmerkungen

#### Übergeordnete Dokumente und Konfiguratoren

PO	Neuerungen im Überblick	
PO	Änderungen Version November 2021 als Tabelle	Excel
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	webbasierter Konfigurator
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge	webbasierter Konfigurator

#### Ablauf Qualitätsmanagementprozess

Qualitätsmanagementprozess
Übersicht zu den Regelungsbereichen Praxisorganisation

#### PO 1 Beachtung der allgemeinen Berufspflichten

PO 1.1	Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit	
PO 1.2	Gewissenhaftigkeit	
PO 1.3	Verschwiegenheit	
PO 1.4	Eigenverantwortlichkeit	
PO 1.5	Berufswürdiges Verhalten	
PO 1.6	Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
PO AH 1.1	Merkblatt zur Unterrichtung über die Berufsgrundsätze	
PO AH 1.1.1	Erklärung zur berufsrechtlichen Unabhängigkeit und zur Einhaltung der Qualitätssicherungsregelungen (bei Einstellung neuer Mitarbeiter)	
PO AH 1.1.2	Erklärung zur berufsrechtlichen Unabhängigkeit (jährliche Abfrage)	
PO AH 1.1.3	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan	
PO AH 1.3.1	Verpflichtungserklärung zur Verschwiegenheit für beschäftigte und ihnen gleichgestellte Personen i.S.d. § 50 WPO der wirtschaftsprüfenden und der steuerberatenden Berufe	
PO AH 1.3.2	Verhaltensregeln für die Benutzung von IT-Systemen und zur Datensicherheit	
PO AH 1.3.3	Muster der Vereinbarung über die Einhaltung gesetzlicher Geheimhaltungspflichten bei Inanspruchnahme von Dienstleistern nebst erläuternde Anmerkungen (Anlage)	
PO AH 1.5	Hilfestellung zur Ausarbeitung einer Geldwäscherichtlinie	Richtlinie und Erläuterung in einem Dokument

#### PO 2 Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen

PO 2	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
PO AH 2.1	Übernahme und Fortführung eines Auftrags	
PO AH 2.2.1	Übersicht zu den Unabhängigkeitsvorschriften	
PO AH 2.2.2	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel
PO AH 2.3.2	Auftragsbestätigungsschreiben Steuerberatung	
PO AH 2.3.4	Auftragsbestätigungsschreiben Prüferische Durchsicht von Abschlüssen	
PO AH 2.3.4-E	Engagement Acceptance Letter Review of Financial Statements	
PO AH 2.3.5	Auftragsbestätigungsschreiben Externe Qualitätskontrolle	
PO AH 2.3.6	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 480	
PO AH 2.3.7	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 490	
PO AH 2.3.8	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung von Compliance Management Systemen	
PO AH 2.3.9	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Risikomanagementsystems	
PO AH 2.3.10	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des IKS der Unternehmensberichterstattung	
PO AH 2.3.11	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Internen Revisionssystems	
PO AH 2.3.12	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Prüfung der Erklärung gesetzlicher Vertreter	
PO AH 2.3.13	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Direkte IT-Prüfung	
PO AH 2.4	Bestimmung der Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB	

#### PO 3 Mitarbeiterentwicklung

PO 3	Mitarbeiterentwicklung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
PO AH 3.1	Bewerberbeurteilung	
PO AH 3.2	Merkblatt – Maßnahmen bei der Einstellung von Mitarbeitern	
PO AH 3.3	Beurteilung Probezeit	
PO AH 3.4	Mitarbeiterbeurteilung	
PO AH 3.5	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsstatistik für das Jahr XXXX	Excel
PO AH 3.6	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsprofil	Excel
PO AH 3.7	Nachweis der Fortbildungsmaßnahmen	Excel

## PO 4 Gesamtplanung aller Aufträge

PO 4 Gesamtplanung aller Aufträge

### Arbeitshilfen

PO AH 4.1	Bedarfsmeldung Einzelauftrag - Auftragsgruppe	
PO AH 4.2	Auftragsplanung Einzelauftrag	Excel
PO AH 4.3	Kapazitätsplanung	Excel
PO AH 4.4	Mitarbeiterereinsatzplanung (monatlich)	Excel

## PO 5 Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen

PO 5 Umgang mit Beschwerden

## PO 6 Auftragsabwicklung

PO 6.1	Organisation der Auftragsabwicklung
PO 6.2	Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung
PO 6.3	Anleitung des Prüfungsteams
PO 6.4	Einholung von fachlichem Rat
PO 6.5	Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung
PO 6.6	Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse
PO 6.7	Auftragsbezogene Qualitätssicherung
PO 6.8	Lösung von Meinungsverschiedenheiten
PO 6.9	Auftragsdokumentation
PO 6.10	Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten

### Arbeitshilfen

PO AH 6.2.1	Zeitliche Prüfungsplanung	Excel
PO AH 6.5.1	Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse	
PO AH 6.5.2	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den Wirtschaftsprüfer	
PO AH 6.7.1	Durchführung der Berichtskritik Non- PIE	
PO AH 6.7.1-PIE	Durchführung der Berichtskritik PIE	
PO AH 6.7.2	Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung	
PO AH 6.7.3	Durchführung der Konsultation	

## PO 7 Nachschau

PO 7 Nachschau

### Arbeitshilfen

PO AH 7.1	Planung der Nachschau der allgemeinen Praxisorganisation	
PO AH 7.2	Planung der Nachschau der Auftragsabwicklung	
PO AH 7.3	Auftragsdatei	Excel
PO AH 7.4	Gliederungsvorschlag zum Nachschaubericht	
PO AH 7.5	Durchführung der Nachschau – Allgemeine Praxisorganisation	Excel (neu 2021)
PO AH 7.6	Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung	Excel (neu 2021)
PO AH 7.7	Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung KAP	Excel (neu 2021)

## Zusatzmaterialien

00	Verweise auf weiterführende Materialien - Praxisorganisation	Verweisliste
01	IDW Hinweise und Beispiele zur Prüfungsdokumentation KMU (Stand: 26.06.2012)	PDF
02	APAK Bericht über die Ergebnisse der anlassunabhängigen Sonderuntersuchungen für die Jahre 2007-2010	PDF
PO	Grafiken	