

Inhaltsangabe

Modul PO - Praxisorganisation

PO	Neuerungen im Überblick
PO	Neue Bezeichnungen und Änderungen als Tabelle
	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen
	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge

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

Arbeitshilfen

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

PO 2 Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen

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

Arbeitshilfen

	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen
	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge
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
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

Inhaltsangabe

Modul PO - Praxisorganisation

PO 3 Mitarbeiterentwicklung

PO 3 Mitarbeiterentwicklung

Arbeitshilfen

- 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
- PO AH 3.6 Mitarbeiteraus- und Fortbildungsprofil
- PO AH 3.7 Nachweis der Fortbildungsmaßnahmen

Inhaltsangabe

Modul PO - Praxisorganisation

PO 4 Gesamtplanung aller Aufträge

PO 4 Gesamtplanung aller Aufträge

Arbeitshilfen

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

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
 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
 PO AH 7.4 Gliederungsvorschlag zum Nachschaubericht
 PO AH 7.5 Durchführung der Nachschau – Allgemeine Praxisorganisation
 PO AH 7.6 Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung
 PO AH 7.7 Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung KAP

Zusatzmaterialien

01 IDW Hinweise und Beispiele zur Prüfungsdokumentation KMU (Stand: 26.06.2012)
 02 APAK Bericht über die Ergebnisse der anlassunabhängigen Sonderuntersuchungen für die Jahre 2007-2010
 PO Grafiken
 Übersicht der Zusatzmaterialien - Praxisorganisation