

**IDW Qualitätssicherungsstandard:
Anforderungen an die Qualitätssicherung in der
Wirtschaftsprüferpraxis
(IDW QS 1)**

(Stand: 09.06.2017)



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2017 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
PN 56160/0/0 KN 20422

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2316-0

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

IDW Qualitätssicherungsstandard: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1)

(Stand: 09.06.2017)¹

1.	Vorbemerkungen	2
2.	Definitionen	5
3.	Prozess der Einrichtung, Durchsetzung und Überwachung eines Qualitätssicherungssystems	7
4.	Regelungen zur Steuerung und Überwachung der Qualität in der Wirtschaftsprüferpraxis	13
4.1.	Beachtung der allgemeinen Berufspflichten	13
4.1.1.	Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit.....	14
4.1.2.	Gewissenhaftigkeit	18
4.1.3.	Verschwiegenheit.....	18
4.1.4.	Eigenverantwortlichkeit	19
4.1.5.	Berufswürdiges Verhalten	20
4.1.6.	Grundsätze der Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung.....	20
4.2.	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	21
4.3.	Mitarbeiterentwicklung	25
4.3.1.	Einstellung von fachlichen Mitarbeitern.....	25
4.3.2.	Aus- und Fortbildung	26
4.3.3.	Mitarbeiterbeurteilungen	27
4.3.4.	Organisation der Fachinformation	27
4.4.	Gesamtplanung aller Aufträge	27
4.5.	Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	28
4.6.	Auftragsabwicklung.....	29
4.6.1.	Organisation der Auftragsabwicklung	29
4.6.2.	Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung.....	32
4.6.3.	Anleitung des Auftragsteams	33
4.6.4.	Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung.....	34
4.6.5.	Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse	34
4.6.6.	Auftragsbezogene Qualitätssicherung	35
4.6.7.	Lösung von Meinungsverschiedenheiten.....	43
4.6.8.	Auftragsdokumentation	44
4.6.9.	Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten	46
4.7.	Nachschau	47
4.7.1.	Allgemeines.....	47

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsqualität“, verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 09.06.2017.

IDW QS 1

4.7.2. Planung und Durchführung der Nachschau	48
4.7.3. Berichterstattung und Dokumentation	51
5. Übereinstimmung mit ISQC 1 und ISA 220.....	52
Anlage 1: Anwendungsbereich des IDW QS 1 im Vergleich zum gesetzlichen Regelungsbereich zum Qualitätssicherungssystem in WP-Praxen	54
Anlage 2: § 55b Abs. 2 WPO: Konkretisierung der gesetzlichen Anforderungen an das Qualitätssicherungssystem bei der Durchführung von Abschlussprüfungen nach § 316 HGB in der Berufssatzung WP/vBP und im IDW QS 1	55
Anlage 3: Gegenüberstellung der Anforderungen des IDW QS 1 und der gesetzlichen und satzungsmäßigen Anforderungen an das Qualitätssicherungssystem	61