

Inhaltsverzeichnis QMHB Modul PO (Praxisorganisation) Version 11/2023

Kurzbezeichnung (alt)	Kurzbezeichnung (neu)	Dokument	Anmerkungen	Wesentliche Änderungen zu Version 11/2022
Inhalte im Überblick				
	PO	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick		
	PO	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel	
Konfiguratoren				
	cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	webbasierter Konfigurator	Vollständige Konfiguration für Abschlussprüfungen nach den neuen GoA (Anwendung ISA [DE])
	cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge	webbasierter Konfigurator	
Risikobasierter Qualitätsmanagementprozess				
	PO QM1	Praxisführung, Verantwortlichkeiten und Informations- und Kommunikationsprozess		NEU
	PO QM2	Risikobeurteilungsprozess (Qualitätsziele, Risiken, Reaktionen)		NEU
	PO QM3	Nachschau und Gesamtbeurteilung des QMS		NEU (u.a. auf Basis von bisherigem Dokument PO 7)
Arbeitshilfen				
	PO QM1 AH 01	Zuordnung Verantwortlichkeiten im QMS		NEU
	PO QM2 AH 01	Identifizierung und Beurteilung qualitätsgefährdender Risiken		NEU
	PO QM2 AH 02	Risikomatrix	Excel	NEU
PO AH 7.1	PO QM3 AH 01	Planung der Nachschau der allgemeinen Praxisorganisation		
PO AH 7.2	PO QM3 AH 02	Planung der Nachschau der Auftragsabwicklung		
PO AH 7.3	PO QM3 AH 03	Auftragsdatei		Anpassungen an die Anlage zu IDW QMS 1 (09.2022)
PO AH 7.4	PO QM3 AH 04	Gliederungsvorschlag zum Nachschaubericht		Änderungen aufgrund IDW QMS 1 (09.2022), u.a. Berichterstattung über Ursachenanalyse von QMS-Mängeln
PO AH 7.5	[PO QM3 AH 05	<i>Durchführung der Nachschau – Allgemeine Praxisorganisation]</i>	noch nicht enthalten	wird im Anschluss an die Überarbeitung von IDW PS 140 n.F. ergänzt
PO AH 7.6	[PO QM3 AH 06	<i>Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung]</i>	noch nicht enthalten	wird im Anschluss an die Überarbeitung von IDW PS 140 n.F. ergänzt
PO AH 7.7	[PO QM3 AH 07	<i>Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung KAP]</i>	noch nicht enthalten	wird im Anschluss an die Überarbeitung von IDW PS 140 n.F. ergänzt
	PO QM3 AH 08	Durchführung der jährlichen Gesamtbeurteilung		NEU

Kurzbezeichnung (alt)	Kurzbezeichnung (neu)	Dokument	Anmerkungen	Wesentliche Änderungen zu Version 11/2022
R1: Beachtung der relevanten beruflichen Verhaltensanforderungen				
PO 1.1	PO R1.1	Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02) sowie punktuelle Ergänzungen, z.B. Cooling-off-Periode des auftragsbegl. Qualitätssicherers
PO 1.2	PO R1.2	Gewissenhaftigkeit		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Verweis auf GoA unter Anwendung der PS KMU; Bedeutung und Hindernisse der kritischen Grundhaltung
PO 1.3	PO R1.3	Verschwiegenheit		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Abgrenzung der Begriffe "Dienstleister", "Gehilfe", "Fachpersonal" und "freie Mitarbeiter" sowie deren Verschwiegenheitspflichten
PO 1.4	PO R1.4	Eigenverantwortlichkeit		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Übernahme der Gesamtverantwortung für die Steuerung der Qualität bei der Auftragsabwicklung durch den verantwortlichen WP
PO 1.5	PO R1.5	Berufswürdiges Verhalten		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02)
PO 1.6	PO R1.6	Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02)
Arbeitshilfen				
PO AH 1.1	PO R1.1 AH 01	Merkblatt zur Unterrichtung über die Berufsgrundsätze		
PO AH 1.1.1	PO R1.1 AH 02	Erklärung zur berufsrechtl. Unabhängigkeit u. zur Einhaltung QS-Regelungen (Neueinstellung)		
PO AH 1.1.2	PO R1.1 AH 03	Erklärung zur berufsrechtlichen Unabhängigkeit (jährliche Abfrage)		
PO AH 1.1.3	PO R1.1 AH 04	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan		
PO AH 1.3.1	PO R1.3 AH 01	Verpflichtungserklärung zur Verschwiegenheit		Update gesetzliche Bestimmungen
PO AH 1.3.2	PO R1.3 AH 02	Verhaltensregeln für die Benutzung von IT-Systemen und zur Datensicherheit		
PO AH 1.3.3	PO R1.3 AH 03	Mustervereinbarung - Einhaltung gesetzlicher Geheimhaltungspflichten bei Dienstleistern		
PO AH 1.5	PO R1.5 AH 01	Hilfestellung zur Ausarbeitung einer Geldwäscherichtlinie	Richtlinie und Erläuterung	

Kurzbezeichnung (alt)	Kurzbezeichnung (neu)	Dokument	Anmerkungen	Wesentliche Änderungen zu Version 11/2022
R2: Umgang mit Beschwerden und Hinweisen auf Verstöße				
PO 5	PO R2	Umgang mit Beschwerden und Hinweisen auf Verstöße		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Anforderungen für bestimmte Praxen (> 50 Mitarbeiter) zur Einrichtung einer internen Meldestelle nach dem HinwGSchG v. 02.07.2023
R3: Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen				
PO 2	PO R3	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken in der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); neuer Anwendungsbereich für auftragsbegleitende Qualitätssicherung; Hinweis auf neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024
Arbeitshilfen				
PO AH 2.1	PO R3 AH 01.01	Übernahme und Fortführung einer Abschlussprüfung (ISA [DE])		Konkretisierung der bisher allg. Auftragsannahme-Checkliste für den Fall der Abschlussprüfung nach den neuen GoA
	PO R3 AH 01.02	Übernahme und Fortführung einer Abschlussprüfung (IDW PS KMU)		NEU
	PO R3 AH 01.03	Übernahme und Fortführung eines Erstellungsauftrags (IDW S7)		NEU
PO AH 2.2.1	PO R3 AH 02	Übersicht zu den Unabhängigkeitsvorschriften		
PO AH 2.2.2	PO R3 AH 03	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel	Anpassung an aktuelle Auflagen der IDW Positionspapiere zur EU-APrVO; Hinweis auf zweijährige Cooling-off-Periode des auftragsbegleitenden Qualitätssicherers bei vorheriger Tätigkeit als verantwortlicher WP
PO AH 2.3.2	PO R3 AH 04.01	Auftragsbestätigungsschreiben Steuerberatung		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024
PO AH 2.3.4	PO R3 AH 04.02	Auftragsbestätigungsschreiben Prüferische Durchsicht von Abschlüssen		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024
PO AH 2.3.4-E	PO R3 AH 04.02-E	Engagement Acceptance Letter Review of Financial Statements		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024
PO AH 2.3.5	[PO R3 AH 04.03	Auftragsbestätigungsschreiben Externe Qualitätskontrolle]	noch nicht enthalten	wird nach Überarbeitung des IDW PS 140 n.F. nachgeliefert
PO AH 2.3.6	PO R3 AH 04.04	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 480		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.7	PO R3 AH 04.05	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 490		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.8	PO R3 AH 04.06	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung von Compliance Management Systemen		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.9	PO R3 AH 04.07	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Risikomanagementsystems		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.10	PO R3 AH 04.08	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des IKS der Unternehmensberichterstattung		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.11	PO R3 AH 04.09	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Internen Revisionssystems		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.12	PO R3 AH 04.10	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Prüfung der Erklärung		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.13	PO R3 AH 04.11	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Direkte IT-Prüfung		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024; Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.222)
PO AH 2.3.14	PO R3 AH 04.12	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach den IDW PS KMU		Hinweis auf Änderungen durch neue AAB mit Geltung ab 1.1.2024
PO AH 2.4	PO R3 AH 05	Bestimmung der Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB		Hinweis auf geänderte Schwellenwerte durch EU-Kommission (delegierte Richtlinie zur Änderung der Bilanzrichtlinie)

Kurzbezeichnung (alt)	Kurzbezeichnung (neu)	Dokument	Anmerkungen	Wesentliche Änderungen zu Version 11/2022
R4: Ressourcenmanagement				
PO 3 (Mitarbeiterentwicklung), PO 4 (Gesamtplanung aller Aufträge)	PO R4.1	Ressourcenmanagement		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Neustrukturierung gemäß IDW QMS 1 (09.2022) in die Unterabschnitte "Personelle Ressourcen" (inkl. Gesamtplanung aller Aufträge), "Fachliche Ressourcen" und "technologische Ressourcen": neue Ausführungen zur Festlegung und regelmäßigen Überprüfung einer IT-Strategie und darauf aufbauender IT-Investitions-/Ausgabenplanung
PO 6.10 (Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten)	PO R4.2	Inanspruchnahme von Dienstleistern		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Abgrenzung der Begriffe "Dienstleister" und "Fachpersonal"
Arbeitshilfen				
PO AH 3.1	PO R4.1 AH 01	Bewerberbeurteilung		
PO AH 3.2	PO R4.1 AH 02	Merkblatt – Maßnahmen bei der Einstellung von Mitarbeitern		
PO AH 3.3	PO R4.1 AH 03	Beurteilung Probezeit		
PO AH 3.4	PO R4.1 AH 04	Mitarbeiterbeurteilung		
PO AH 3.5	PO R4.1 AH 05	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsstatistik für das Jahr XXXX	Excel	
PO AH 3.6	PO R4.1 AH 06	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsprofil	Excel	
PO AH 3.7	PO R4.1 AH 07	Nachweis der Fortbildungsmaßnahmen	Excel	
PO AH 4.1	PO R4.1 AH 08	Bedarfsmeldung Einzelauftrag - Auftragsgruppe		
PO AH 4.2	PO R4.1 AH 09	Auftragsplanung Einzelauftrag	Excel	
PO AH 4.3	PO R4.1 AH 10	Kapazitätsplanung	Excel	
PO AH 4.4	PO R4.1 AH 11	Mitarbeiterereinsatzplanung (monatlich)	Excel	

Kurzbezeichnung (alt)	Kurzbezeichnung (neu)	Dokument	Anmerkungen	Wesentliche Änderungen zu Version 11/2022
R5: Auftragsabwicklung				
PO 6.1	PO R5.1	Organisation der Auftragsabwicklung		Neustrukturierung; Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Berücksichtigung von Klarstellungen aus ISA [DE] 220 (Revised) hinsichtlich der Führungsverantwortung des verantwortlichen WP für die Steuerung und Erzielung von Qualität und dessen ausreichende Einbindung in die Prüfungsdurchführung
PO 6.2, darüber hinaus PO 6.3 (Anleitung des Prüfungsteams), PO 6.5 (Lfd. Überwachung der Au ftragsabwicklung) und PO 6.6 (Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse)	PO R5.2	Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung		Neustrukturierung unter Integration der bisherigen PO 6.2., 6.3., 6.5. und 6.6. in ein Dokument; Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Umsetzung von Änderungen aus ISA [DE] 220 (Revised) insb. hinsichtlich der Anleitung des Prüfungsteams und Involvement des verantwortlichen WP und der Auswirkungen der Neudefinition des Begriffs "Prüfungsteam"; Erläuterung der "fachlichen Regeln" zu verschiedenen Auftragsarten der WP-Praxis
PO 6.7, darüber hinaus PO 6.4 (Einholung fachlichen Rats)	PO R5.3	Auftragsbezogene Qualitätssicherung		Integration von PO 6.4.; Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); Berücksichtigung der Anforderungen des IDW QMS 2 (09.2022) an die Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung und des erweiterten Anwendungsbereichs des IDW QMS 1 (09.2022) für die auftragsbegleitende Qualitätssicherung
PO 6.8	PO R5.4	Lösung von Meinungsverschiedenheiten		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02)
PO 6.9	PO R5.5	Auftragsdokumentation		Bezugnahme auf Qualitätsziele und qualitätsgefährdende Risiken der WP-Praxis (vgl. PO QM2 AH 02); punktuelle Überarbeitungen
	PO R5.6	Kommunikation des Auftragssteams mit Dritten über das QMS		NEU
Arbeitshilfen				
PO AH 6.2.1	PO R5.2 AH 01	Zeitliche Prüfungsplanung	Excel	Anpassung der Darstellung an das neue Meilensteinkonzept für die Abschlussprüfung gemäß den QMHB Modulen "JAP" und "KMU-Abschlussprüfung"
PO AH 6.5.1	PO R5.2 AH 02	Nachweisbogen zur lfd. Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse		Ingesamt inhaltlich überarbeitet, insb. Berücksichtigung der Anforderungen des ISA [DE] 220 (Revised)
PO AH 6.5.2	PO R5.2 AH 03	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den Wirtschaftsprüfer		
PO AH 6.7.1	PO R5.3 AH 01	Durchführung der Berichtskritik Non- PIE		
PO AH 6.7.1-PIE	PO R5.3 AH 01-PIE	Durchführung der Berichtskritik PIE		
PO AH 6.7.2	PO R5.3 AH 02	Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung		Berücksichtigung von IDW QMS 2 (09.2022)
PO AH 6.7.3	PO R5.3 AH 03	Durchführung der Konsultation		
	PO R5.6 AH 01	Vorschläge für AQI		NEU