

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version 11/2023
Inhalte im Überblick		
PO	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	Zusammenfassung der Änderungen gegenüber der Version 11/2023
PO	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel aktualisiert
Konfiguratoren		
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	Redaktionelles Update vom 29.10.2024 (vgl. die Hinweise auf der Landing Page sowie die im Konfigurator verfügbare Datei "Neuerungen im Überblick")
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge	Letztes Update am 07.02.2024 (u.a. Umstellung auf neue AAB; vgl. im Einzelnen die Hinweise auf der Landing Page sowie die im Konfigurator verfügbare Datei "Neuerungen im Überblick")
Risikobasierter Qualitätsmanagementprozess		
PO QM1	Praxisführung, Verantwortlichkeiten und Informations- und Kommunikationsprozess	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM2	Risikobeurteilungsprozess (Qualitätsziele, Risiken, Reaktionen)	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM3	Nachschau und Gesamtbeurteilung des QMS	Ergänzung Verweise auf neue Nachschau-Checklisten PO QM3 AH 05 bis AH 07
Arbeitshilfen		
PO QM1 AH 01	Zuordnung Verantwortlichkeiten im QMS	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM2 AH 01	Identifizierung und Beurteilung qualitätsgefährdender Risiken	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM2 AH 02	Risikomatrix	Excel kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM3 AH 01	Planung der Nachschau der allgemeinen Praxisorganisation	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM3 AH 02	Planung der Nachschau der Auftragsabwicklung	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM3 AH 03	Auftragsdatei	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM3 AH 04	Gliederungsvorschlag zum Nachschaubericht	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO QM3 AH 05	Durchführung der Nachschau – Allgemeine Praxisorganisation	NEU Grundlegende Überarbeitung der Arbeitshilfe PO AH 7.5. aus Version 11/2022 aufgrund der Umstellung der Praxisorganisation auf ein risikobasiertes Qualitätsmanagementsystem nach IDW QMS 1 (09.2022)
PO QM3 AH 06	Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung JAP	NEU Grundlegende Überarbeitung der Arbeitshilfe PO AH 7.6 aus Version 11/2022 aufgrund der Umstellung der Prüfungsgrundsätze auf die „neuen“ IDW Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) unter Anwendung der ISA [DE]
PO QM3 AH 07	Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung KAP	NEU Grundlegende Überarbeitung der Arbeitshilfe PO AH 7.5. aus Version 11/2022 aufgrund der Umstellung von IDW PS 320 n.F. auf ISA [DE] 600 (noch nicht: ISA [DE] 600 (Revised)) auch unter Berücksichtigung der Anwendung von ISA [DE] 315 (Revised 2019)
PO QM3 AH 08	Durchführung der jährlichen Gesamtbeurteilung	kein Update (Stand Version 11/2023)

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument		Format	Relevante Änderung zu Version 11/2023
R1: Beachtung der relevanten beruflichen Verhaltensanforderungen			
PO R1.1	Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.2	Gewissenhaftigkeit		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.3	Verschwiegenheit		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.4	Eigenverantwortlichkeit		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.5	Berufswürdiges Verhalten		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.6	Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung		kein Update (Stand Version 11/2023)
Arbeitshilfen			
PO R1.1 AH 01	Merkblatt zur Unterrichtung über die Berufsgrundsätze		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.1 AH 02	Erklärung zur berufsrechtl. Unabhängigkeit u. zur Einhaltung QS-Regelungen (Neueinstellung)		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.1 AH 03	Erklärung zur berufsrechtlichen Unabhängigkeit (jährliche Abfrage)		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.1 AH 04	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.3 AH 01	Verpflichtungserklärung zur Verschwiegenheit		Update gesetzliche Bestimmungen
PO R1.3 AH 02	Verhaltensregeln für die Benutzung von IT-Systemen und zur Datensicherheit		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.3 AH 03	Mustervereinbarung - Einhaltung gesetzlicher Geheimhaltungspflichten bei Dienstleistern		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R1.5 AH 01	Hilfestellung zur Ausarbeitung einer Geldwäscherichtlinie	Richtlinie und Erläuterung	kein Update (Stand Version 11/2023)
R2: Umgang mit Beschwerden und Hinweisen auf Verstöße			
PO R2	Umgang mit Beschwerden und Hinweisen auf Verstöße		kein Update (Stand Version 11/2023)
R3: Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen			
PO R3	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen		Ergänzung Verweise auf neue englischsprachige ABS (PO R3 AH 04.13-E bis AH 04.18-E) und Aktualisierung Hinweis zu Sanktionen gegen Russland/Belarus
Arbeitshilfen			
PO R3 AH 01.01	Übernahme und Fortführung einer Abschlussprüfung (ISA [DE])		Punktueller Aktualisierung, insbesondere zu Sanktionen gegen Russland/Belarus
PO R3 AH 01.02	Übernahme und Fortführung einer Abschlussprüfung (IDW PS KMU)		Punktueller Aktualisierung, insbesondere zu Sanktionen gegen Russland/Belarus und zu Anwendungsvoraussetzungen der IDW PS KMU
PO R3 AH 03	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024			
Dokument		Format	Relevante Änderung zu Version 11/2023
PO R3 AH 04.01	Auftragsbestätigungsschreiben Steuerberatung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.02	Auftragsbestätigungsschreiben Prüferische Durchsicht von Abschlüssen		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.02-E	Engagement Acceptance Letter Review of Financial Statements		kein Update (Stand Version 11/2023)
[PO R3 AH 04.03	Auftragsbestätigungsschreiben Externe Qualitätskontrolle]	noch nicht enthalten	wird nach Finalisierung des IDW PS 140 n.F. nachgeliefert
PO R3 AH 04.04	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 480		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.05	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 490		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.06	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung von Compliance Management Systemen		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.07	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Risikomanagementsystems		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.08	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des IKS der Unternehmensberichterstattung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.09	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Internen Revisionssystems		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.10	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Prüfung der Erklärung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.11	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Direkte IT-Prüfung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.12	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach den IDW PS KMU		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R3 AH 04.13-E	Auftragsbestätigungsschreiben JAP gesetzl GmbH		NEU Englischsprachiges ABS (Gesetzliche Jahresabschlussprüfung einer GmbH mit Aufsichtsrat und Aufstellung eines Lageberichts)
PO R3 AH 04.14-E	Auftragsbestätigungsschreiben JAP freiw GmbH		NEU Englischsprachiges ABS (Freiwillige Jahresabschlussprüfung einer GmbH ohne Aufsichtsrat und ohne Aufstellung eines Lageberichts)
PO R3 AH 04.15-E	Auftragsbestätigungsschreiben JAP AG börsnot VB formell		NEU Englischsprachiges ABS (Gesetzliche Jahresabschlussprüfung einer börsennotierten AG sowie (formelle) Prüfung des aktienrechtlichen Vergütungsberichts)
PO R3 AH 04.16-E	Auftragsbestätigungsschreiben_JAP AG börsnot VB inhaltl		NEU Englischsprachiges ABS (Gesetzliche Jahresabschlussprüfung einer börsennotierten AG einschließlich inhaltlicher Prüfung eines in den Lagebericht aufgenommenen aktienrechtlichen Vergütungsberichts)
PO R3 AH 04.17-E	Auftragsbestätigungsschreiben_KAP GmbH		NEU Englischsprachiges ABS (Gesetzliche Konzernabschlussprüfung einer GmbH mit Aufsichtsrat und Aufstellung eines Konzernlageberichts)
PO R3 AH 04.18-E	Auftragsbestätigungsschreiben_KAP AG börsnot		NEU Englischsprachiges ABS (Gesetzliche Konzernabschlussprüfung inkl. ESEF-Prüfung einer börsennotierten AG mit Aufsichtsrat und Aufstellung eines Konzernlageberichts sowie Aufstellung einer Konzernklärung zur Unternehmensführung und einer nichtfinanziellen Konzernberichterstattung)
PO R3 AH 05	Bestimmung der Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB		Anpassung aufgrund geänderter Schwellenwerte für die Bestimmung der Größenklassen

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument		Format	Relevante Änderung zu Version 11/2023
----------	--	--------	---------------------------------------

R4: Ressourcenmanagement

PO R4.1	Ressourcenmanagement		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.2	Inanspruchnahme von Dienstleistern		kein Update (Stand Version 11/2023)

Arbeitshilfen

PO R4.1 AH 01	Bewerberbeurteilung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 02	Merkblatt – Maßnahmen bei der Einstellung von Mitarbeitern		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 03	Beurteilung Probezeit		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 04	Mitarbeiterbeurteilung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 05	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsstatistik für das Jahr XXXX	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 06	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsprofil	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 07	Nachweis der Fortbildungsmaßnahmen	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 08	Bedarfsmeldung Einzelauftrag - Auftragsgruppe		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 09	Auftragsplanung Einzelauftrag	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 10	Kapazitätsplanung	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R4.1 AH 11	Mitarbeitereinsatzplanung (monatlich)	Excel	aktualisiert

R5: Auftragsabwicklung

PO R5.1	Organisation der Auftragsabwicklung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.2	Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.3	Auftragsbezogene Qualitätssicherung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.4	Lösung von Meinungsverschiedenheiten		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.5	Auftragsdokumentation		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.6	Kommunikation des Auftragsteams mit Dritten über das OMS		kein Update (Stand Version 11/2023)

Arbeitshilfen

PO R5.2 AH 01	Zeitliche Prüfungsplanung	Excel	kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.2 AH 02	Nachweisbogen zur lfd. Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.2 AH 03	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den Wirtschaftsprüfer		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.3 AH 01	Durchführung der Berichtskritik Non- PIE		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.3 AH 01-PIE	Durchführung der Berichtskritik PIE		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.3 AH 02	Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.3 AH 03	Durchführung der Konsultation		kein Update (Stand Version 11/2023)
PO R5.6 AH 01	Vorschläge für AQI		kein Update (Stand Version 11/2023)

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument

Format

Inhalte im Überblick

PO	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	
PO	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel

Konfiguratoren

cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	webbasiert
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge	webbasiert

Risikobasierter Qualitätsmanagementprozess

PO QM1	Praxisführung, Verantwortlichkeiten und Informations- und Kommunikationsprozess	
PO QM2	Risikobeurteilungsprozess (Qualitätsziele, Risiken, Reaktionen)	
PO QM3	Nachschau und Gesamtbeurteilung des QMS	

Arbeitshilfen

PO QM1 AH 01	Zuordnung Verantwortlichkeiten im QMS	
PO QM2 AH 01	Identifizierung und Beurteilung qualitätsgefährdender Risiken	
PO QM2 AH 02	Risikomatrix	Excel
PO QM3 AH 01	Planung der Nachschau der allgemeinen Praxisorganisation	
PO QM3 AH 02	Planung der Nachschau der Auftragsabwicklung	
PO QM3 AH 03	Auftragsdatei	
PO QM3 AH 04	Gliederungsvorschlag zum Nachschaubericht	
PO QM3 AH 05	Durchführung der Nachschau – Allgemeine Praxisorganisation	NEU
PO QM3 AH 06	Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung JAP	NEU
PO QM3 AH 07	Durchführung der Nachschau – Auftragsabwicklung KAP	NEU
PO QM3 AH 08	Durchführung der jährlichen Gesamtbeurteilung	

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument		Format
R1: Beachtung der relevanten beruflichen Verhaltensanforderungen		
PO R1.1	Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit	
PO R1.2	Gewissenhaftigkeit	
PO R1.3	Verschwiegenheit	
PO R1.4	Eigenverantwortlichkeit	
PO R1.5	Berufswürdiges Verhalten	
PO R1.6	Honorarbemessung, Vergütung und Gewinnbeteiligung	
Arbeitshilfen		
PO R1.1 AH 01	Merkblatt zur Unterrichtung über die Berufsgrundsätze	
PO R1.1 AH 02	Erklärung zur berufsrechtl. Unabhängigkeit u. zur Einhaltung QS-Regelungen (Neueinstellung)	
PO R1.1 AH 03	Erklärung zur berufsrechtlichen Unabhängigkeit (jährliche Abfrage)	
PO R1.1 AH 04	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan	
PO R1.3 AH 01	Verpflichtungserklärung zur Verschwiegenheit	
PO R1.3 AH 02	Verhaltensregeln für die Benutzung von IT-Systemen und zur Datensicherheit	
PO R1.3 AH 03	Mustervereinbarung - Einhaltung gesetzlicher Geheimhaltungspflichten bei Dienstleistern	
PO R1.5 AH 01	Hilfestellung zur Ausarbeitung einer Geldwäscherichtlinie	Richtlinie und Erläuterung
R2: Umgang mit Beschwerden und Hinweisen auf Verstöße		
PO R2	Umgang mit Beschwerden und Hinweisen auf Verstöße	

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument		Format
R3: Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen		
PO R3	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	
Arbeitshilfen		
PO R3 AH 01.01	Übernahme und Fortführung einer Abschlussprüfung (ISA [DE])	
PO R3 AH 01.02	Übernahme und Fortführung einer Abschlussprüfung (IDW PS KMU)	
PO R3 AH 01.03	Übernahme und Fortführung eines Erstellungsauftrags (IDW S7)	
PO R3 AH 02	Übersicht zu den Unabhängigkeitsvorschriften	
PO R3 AH 03	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel
PO R3 AH 04.01	Auftragsbestätigungsschreiben Steuerberatung	
PO R3 AH 04.02	Auftragsbestätigungsschreiben Prüferische Durchsicht von Abschlüssen	
PO R3 AH 04.02-E	Engagement Acceptance Letter Review of Financial Statements	
[PO R3 AH 04.03	<i>Auftragsbestätigungsschreiben Externe Qualitätskontrolle]</i>	<i>noch nicht enthalten</i>
PO R3 AH 04.04	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 480	
PO R3 AH 04.05	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfungen nach IDW PS 490	
PO R3 AH 04.06	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung von Compliance Management Systemen	
PO R3 AH 04.07	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Risikomanagementsystems	
PO R3 AH 04.08	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des IKS der Unternehmensberichterstattung	
PO R3 AH 04.09	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung des Internen Revisionssystems	
PO R3 AH 04.10	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Prüfung der Erklärung	
PO R3 AH 04.11	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach IDW PS 860 - Direkte IT-Prüfung	
PO R3 AH 04.12	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach den IDW PS KMU	
PO R3 AH 04.13-E	Auftragsbestätigungsschreiben JAP gesetzl GmbH	Neu
PO R3 AH 04.14-E	Auftragsbestätigungsschreiben JAP freiw GmbH	Neu
PO R3 AH 04.15-E	Auftragsbestätigungsschreiben JAP AG börsnot VB formell	Neu
PO R3 AH 04.16-E	Auftragsbestätigungsschreiben_JAP AG börsnot VB inhaltl	Neu
PO R3 AH 04.17-E	Auftragsbestätigungsschreiben_KAP GmbH	Neu
PO R3 AH 04.18-E	Auftragsbestätigungsschreiben_KAP AG börsnot	Neu
PO R3 AH 05	Bestimmung der Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB	

IDW QMHB / Modul PO - Praxisorganisation Version November 2024

Dokument

Format

R4: Ressourcenmanagement

PO R4.1	Ressourcenmanagement	
PO R4.2	Inanspruchnahme von Dienstleistern	
Arbeitshilfen		
PO R4.1 AH 01	Bewerberbeurteilung	
PO R4.1 AH 02	Merkblatt – Maßnahmen bei der Einstellung von Mitarbeitern	
PO R4.1 AH 03	Beurteilung Probezeit	
PO R4.1 AH 04	Mitarbeiterbeurteilung	
PO R4.1 AH 05	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsstatistik für das Jahr XXXX	Excel
PO R4.1 AH 06	Mitarbeiteraus- und Fortbildungsprofil	Excel
PO R4.1 AH 07	Nachweis der Fortbildungsmaßnahmen	Excel
PO R4.1 AH 08	Bedarfsmeldung Einzelauftrag - Auftragsgruppe	
PO R4.1 AH 09	Auftragsplanung Einzelauftrag	Excel
PO R4.1 AH 10	Kapazitätsplanung	Excel
PO R4.1 AH 11	Mitarbeiterereinsatzplanung (monatlich)	Excel

R5: Auftragsabwicklung

PO R5.1	Organisation der Auftragsabwicklung	
PO R5.2	Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regeln für die Auftragsabwicklung	
PO R5.3	Auftragsbezogene Qualitätssicherung	
PO R5.4	Lösung von Meinungsverschiedenheiten	
PO R5.5	Auftragsdokumentation	
PO R5.6	Kommunikation des Auftragssteams mit Dritten über das QMS	
Arbeitshilfen		
PO R5.2 AH 01	Zeitliche Prüfungsplanung	Excel
PO R5.2 AH 02	Nachweisbogen zur lfd. Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse	
PO R5.2 AH 03	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den Wirtschaftsprüfer	
PO R5.3 AH 01	Durchführung der Berichtskritik Non- PIE	
PO R5.3 AH 01-PIE	Durchführung der Berichtskritik PIE	
PO R5.3 AH 02	Durchführung der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung	
PO R5.3 AH 03	Durchführung der Konsultation	
PO R5.6 AH 01	Vorschläge für AQI	