

**Betreff:**

WG: Bedeutung des Stuttgarter Kompromisses für den Berufsstand - wp.net bringt die ISA-Prüfung nach Deutschland



**Sehr geehrter Herr Kollege .....**

wir informieren Sie heute über die nähere Zukunft der Abschlussprüfung, wie sie sich für uns nach dem Stuttgarter Vermittlungsgespräch zur Berufssatzung und Satzung für QK darstellt.

Die Konsequenz aus der neuen Berufssatzung und Prüferaufsicht lautet für uns: **Prüfung nach ISA**. Dazu mehr im zweiten Teil.

---

### **Kurzinfo zum Stuttgarter Vermittlungsausschuss**

Bei **der Berichtskritik** wird die Regel-Ausnahme-Vorschrift umgekehrt. Nicht die Abwahl müssen Sie begründen, sondern Sie dokumentieren die Antwort auf die Frage, die Sie bisher auch schon bei der Auftragsannahme auch treffen mussten: Brauche ich bei dem Auftrag Verstärkung, sprich eine zusätzliche Qualitätssicherung? Dabei weist die Berufssatzung auf Maßnahmen hin, wie Konsultation, Berichtskritik oder wenn es ganz „schlimm“ kommen sollte, eine auftragsbegleitende QS. Der Berichtskritiker soll bitte nicht wesentlich an der Prüfung teilgenommen haben.

### **Ergebnis: Mehr eigenverantwortliche Prüfung, weniger Bürokratie!**

Auch bei der **Neuregelung der Nachschau** hat der WPK-Vorstand unsere Vorstellungen übernommen. Die Selbstvergewisserung bleibt nicht nur bestehen, sondern die Anwendung wird gelockert. Urteile gegen die Selbstvergewisserung, wie im letzten [WPK-Magazin](#) auf Seite 80 veröffentlicht (Selbstverg. nur in Ausnahmefällen), sollten damit der Vergangenheit angehören.

In vielen Punkten wurde der Allgemeinplatz „**Verhältnismäßigkeit**“ auf unser Drängen hin konkretisiert. Hierzu verweise ich beispielhaft auf den [neuen § 51 Abs. 2 der WP/vBP-Berufssatzung](#).

Negativ ist anzumerken: Es gibt leider keinen eigenen Abschnitt für die 319a-Prüfungen aufgrund der EU-Verordnung. Der Satzungsregelung zur Auslagerung von Prüfungsdienstleistungen fehlen wesentliche QS-Elemente

Die Rolle des „**Prügelknaben**“ der **APAReG-Reform** wurde den Prüfer für QK übertragen. Hier wird sich erst zeigen müssen, was die KfQK daraus macht. Deswegen war es uns wichtig, das unsere Politik auch in der KfQK Einzug hält. Hier sind wir in der Wartestellung.

Einige Erleichterungen, z.B. bei der Registrierung als Abschlussprüfer, haben wir erreicht. Wie sich der neue Prüfungsvermerk bei der QK, die sog. Negativ-Bescheinigung, auf die Durchführung der QK auswirkt, kann angesichts der noch unbekanntem Vorstellungen der KfQK noch nicht vorhergesagt werden

Bedauerlich: **Die Verschonung der Big4 und deren Abschlussprüfer** durch Berufssatzung und Satzung für Qualitätskontrolle bleibt bestehen. **Für uns unvorstellbar, aber wahr:**

### **Die QK bei den Big4 größtenteils ohne Wirksamkeitsprüfung!**

Schon seit 2008 monieren wir die sog. Mikro-Qualitätskontrollen bei den Big4. Nur eine Mikro-Stichprobe aus dem Kreis der Testatsunterzeichner reicht der APAK, der KfQK und den PfQK aus, um die Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems der Big4 zu bestätigen. Wie das geht? Hier die Antwort von einem Mitglied aus der KfQK aus dem Kreis der Big4:

- Bei den Big4 gibt es ein starres und daher verlässliches Qualitätssicherungssystem
- Das Vergütungssystem bei Big4 (z.B. PwC) würde gute Berufsarbeit belohnen.

Die Spruchpraxis des Landgerichts Berlin zu Berufspflichtverstößen bei den Sonderuntersuchungen wurde in der Satzung für QK nicht verankert. Schade! Dies wäre ein wichtiger Beitrag zur Rechtssicherheit gewesen.

**Ergebnis:** Nur durch wp.net und die Standfestigkeit seiner Vertreter wurden diese Verbesserungen für die kleinen und mittleren Praxen erreicht. Wenn wir mehr erreichen wollen, muss uns der Berufsstand 2018 mit einer Mehrheit im Beirat ausstatten.

[Weitere Einzelheiten zur neuen WP/vBP-Berufssatzung finden Sie hier.](#)

[Weitere Einzelheiten zur Satzung für QK erhalten hier.](#)

[Nach oben](#)

---

### **Unsere Konsequenzen aus der Reform:**

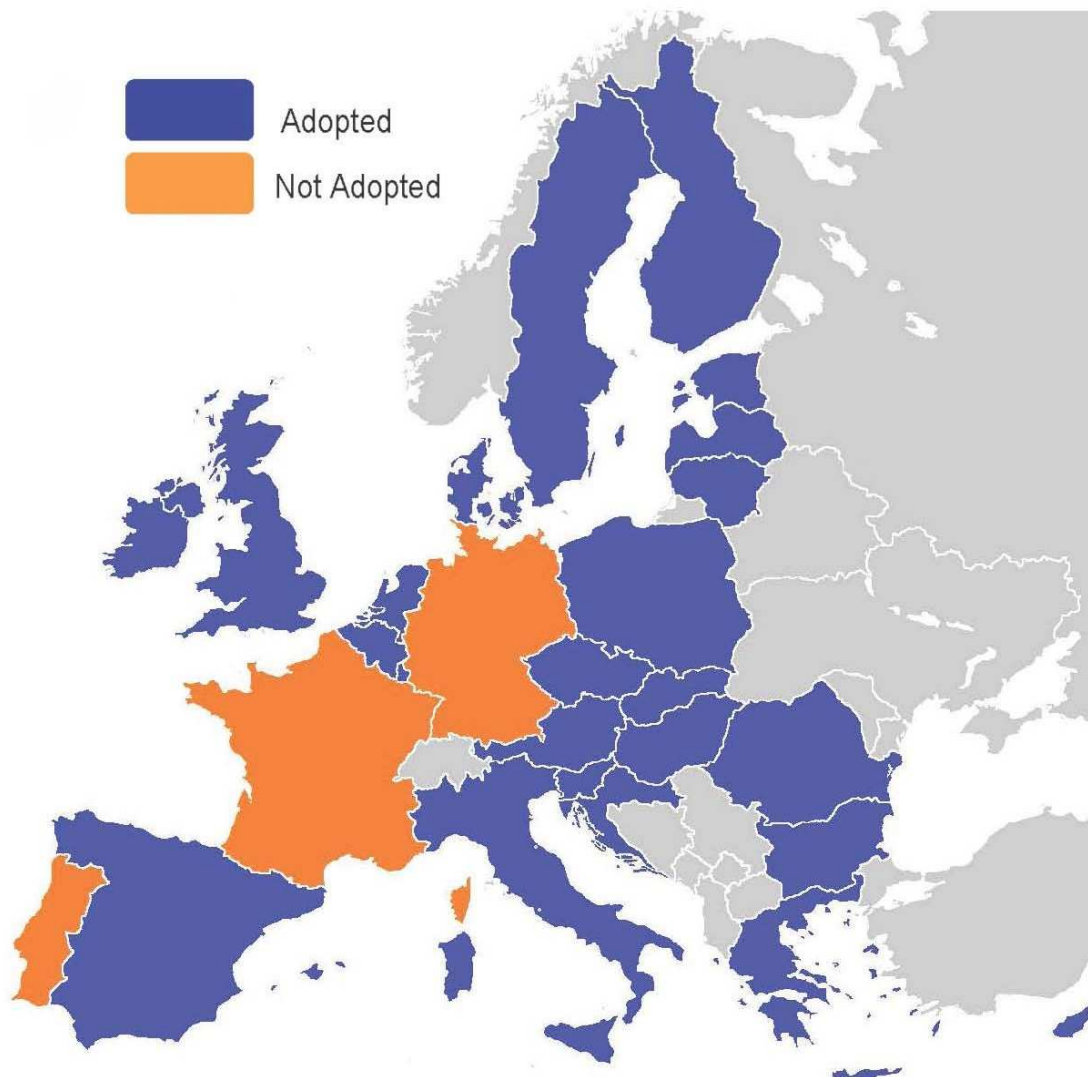
**Wir empfehlen die Abschlussprüfung nach ISA.**

Der weltweite Erfolg der Internationalen Prüfungsstandards ist auch in der EU nicht mehr aufzuhalten. Bereits 25 EU-Mitgliedsländer prüfen nach ISA. [Die Kammer der](#)

[Wirtschaftstrehänder in Österreich](#) schreibt zur Einführung der ISA ab 2016: „Durch die Anwendung der ISAs soll die internationale Vergleichbarkeit sowie eine einheitliche Urteilsqualität der in der EU durchgeführten Abschlussprüfungen gefördert werden.“

Die Europäische **ISA-Landkarte** aus der FEE-Publikation:

[Overview of ISA Adoption in the European Union](#)



ISAs enthalten zahlreiche **Skalierungen**, die geradezu ideal für die Prüfung mittelständischer Unternehmen geeignet sind. Dazu zählen

- die Prüfungen kleiner organisatorischer Einheiten (damit sind nicht die kleinen Gesellschaften nach HGB gemeint),
- die Prüfung durch den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer selbst und
- die Einbindung von IT-Fragestellungen in den Ablauf einer Prüfung.

Da die EU-Reform der Abschlussprüfung vollständig auf ISAs basiert, können auch die neuen Anforderungen der Qualitätssicherung durch ISAs zielsicher eingehalten werden.

Wie eine Umstellung der Prüfung auf ISAs erfolgen kann, ist Inhalt des wp.net-Seminars "[Abschlussprüfung nach ISA](#)". Neben den Grundlagen werden zahlreiche Checklisten vorgestellt und anhand eines Beispielfalls bearbeitet, also ausgefüllt, wobei alle Teilnehmer mit Laptop gleich selbst aktiv werden können.

Der Einsatz von Adobe Acrobat als Standardsoftware erleichtert zusätzlich den Umstieg. Gleichzeitig wird gezeigt, wie die Anforderungen an ein QS-System nach der geänderten WPO und WP/vBP-Berufssatzung in den Ablauf eingebunden werden können.

Ein rationeller und an der Prüfungspraxis orientierter Ablauf der ISA-Prüfung mit Dokumentation schafft neues Potenzial für die Standardleistung jedes Wirtschaftsprüfers. Den Leitfaden zur ISA-Prüfung erhalten sie, wenn Sie auf das Bild "Ziele" klicken.

[Nach oben](#)



wp.net e.V. - Verband für die  
mittelständische Wirtschaftsprüfung  
Theaterstr. 8  
80333 München  
Tel.: 089 / 55 26 93 - 44  
Fax: - 46  
eMail: [info@wp-net.com](mailto:info@wp-net.com)  
Internet: [www.wp-net.com](http://www.wp-net.com)  
Stat: [info@wp-net.com](mailto:info@wp-net.com)

Ich wünsche Ihnen eine schöne und erfolgreiche Restwoche. Wir würden uns freuen, Sie auf einem wp.net-Seminar zu treffen.



Ihr Michael Gschrei

#### Impressum

wp.net e.V. Verband für die mittelständische Wirtschaftsprüfung  
Gf. Vorstand: Michael Gschrei, (Sprecher) Tobias Lahl, beide WP StB,  
Theaterstr. 8 80333 München  
VR München 18850  
Tel.: 089 / 55 26 93 - 44 Fax - 46  
eMail: [info@wp-net.com](mailto:info@wp-net.com)  
Internet: [www.wp-net.com](http://www.wp-net.com)

Mail an den Berufsstand und interessierte vom 14.06.2016

[Nach oben](#)