

# **Externe Qualitätskontrollen zur Sicherung der Qualität der Abschlussprüfung**

Von  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater  
Dr. Stefan Schmidt

**IDW-VERLAG GMBH**  
Düsseldorf 2000

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>A. Einführung</b> .....	1
1. Vorbemerkung.....	1
2. Konzeption und Gang der Untersuchung.....	2
<b>B. Grundlagen der Untersuchung</b> .....	6
1. Der Qualitätsbegriff.....	6
2. Die Qualität der Abschlussprüfung.....	9
21. Ziele und Funktionen der Abschlussprüfung.....	9
22. Der Begriff der Qualität der Abschlussprüfung.....	12
23. Qualitätssicherung in der Abschlussprüfung .....	15
<b>C. Externe Qualitätskontrollen zur Stärkung des Vertrauens in die Abschlussprüfung</b> .....	17
1. Das Vertrauen der Öffentlichkeit in die Abschlussprüfung.....	18
2. Die Vertrauenskrise der Abschlussprüfung .....	20
3. Ansätze zur Überwindung der Vertrauenskrise der Abschlussprüfung.....	25
31. Initiativen des Gesetzgebers.....	25
311. Der deutsche Gesetzgeber.....	25
3111. Änderung der gesetzlichen Grundlagen für die Abschlussprüfung .....	25
31111. Vorbemerkung.....	25
31112. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung.....	26
31113. Unabhängigkeit des Abschlussprüfers .....	28
31114. Prüfungsbericht.....	29
31115. Bestätigungsvermerk .....	30
3112. Einführung einer externen Qualitätskontrolle .....	31
312. Die Europäische Kommission .....	32

32. Initiativen der Berufsorganisationen der Abschlussprüfer .....	39
321. Initiativen der deutschen Berufsorganisationen der Abschlussprüfer .....	39
3211. Überblick über die deutschen Berufsorganisationen .....	39
3212. Die Initiativen des Instituts der Wirtschaftsprüfer .....	43
32121. Weiterentwicklung von Grundsätzen für die Durchführung von Abschlussprüfungen .....	43
a) Die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung .....	45
b) Die Prüfung des Lageberichts .....	47
c) Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems .....	49
d) Grundsätze ordnungsmäßiger Erteilung von Bestätigungsvermerken .....	51
e) Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung .....	55
32122. Erhöhung der Anforderungen an die Qualitätssicherung .....	57
3213. Die Initiativen der Wirtschaftsprüferkammer .....	62
32131. Übersetzung der International Standards on Auditing .....	62
32132. Erhöhung der Anforderungen an die Qualitätssicherung .....	63
a) Erlass der Berufssatzung der WPK .....	63
b) Weiterentwicklung von Verlautbarungen zur Qualitätssicherung .....	64
c) Einführung einer externen Qualitätskontrolle .....	64
322. Initiativen der internationalen Berufsorganisationen der Abschlussprüfer .....	66
3221. Überblick .....	66
3222. Initiativen der International Federation of Accountants .....	68
32221. Weiterentwicklung von Verlautbarungen zur Abschlussprüfung .....	68
32222. Die Verlautbarungen zur Qualitätssicherung .....	72
a) Der Code of Ethics .....	72
b) ISA 220: Quality Control for Audit Work .....	73
c) Die Statements of Policy of Council .....	73

d) Das International Professional Practice Statement Nr. 1: Assuring the Quality of Professional Services .....	74
3223. Initiativen der Fédération des Experts Comptables Européens.....	76
32231. Studien und Stellungnahmen zur Anwendung von Prüfungsgrundsätzen .....	76
32232. Studien und Stellungnahmen zur Qualitätssicherung .....	79
4. Zwischenergebnis.....	82
<b>D.Grundsätze für die Durchführung externer Qualitätskontrollen .....</b>	<b>87</b>
1. Die Auswahl eines Modells für die Entwicklung von Grundsätzen.....	88
11. Vorbemerkung.....	88
12. Der Entwurf eines „International Standard on Assurance Engagements“ .....	88
121. Die Bedeutung des „International Standard on Assurance Engagements“ .....	88
122. Der Begriff „Assurance Engagement“ .....	89
123. Die Elemente eines Assurance Engagements .....	90
13. Assurance Engagements zur Durchführung externer Qualitätskontrollen.....	94
2. Die Anforderungen an den externen Prüfer .....	95
3. Der Prüfungsgegenstand der externen Qualitätskontrolle .....	97
31. Das interne Qualitätssicherungssystem als Prüfungsgegenstand der externen Qualitätskontrolle.....	97
32. Der COSO-Report als Modell für die Einrichtung interner Qualitätssicherungssysteme .....	99
321. Entwicklung des COSO-Reports .....	99
322. Zielkategorien des internen Kontrollsystems .....	100
323. Die Einrichtung interner Kontrollsysteme.....	101
3231. Überblick.....	101
3232. Kontrollumgebung .....	102
3233. Risikobeurteilungen .....	104
3234. Kontrollaktivitäten .....	106
3235. Information und Kommunikation .....	107
3236. Überwachung .....	110

<b>33. Die Einrichtung interner Qualitätssicherungssysteme in Abschlussprüferpraxen.....</b>	<b>111</b>
331. Zielkategorien interner Qualitätssicherungssysteme .....	111
332. Bestandteile interner Qualitätssicherungssysteme.....	112
3321. Qualitätsumfeld.....	113
3322. Risikobeurteilungen .....	116
3323. Grundsätze und Maßnahmen zur Qualitätssicherung.....	118
3324. Information und Kommunikation .....	120
3325. Interne Nachschau.....	122
333. Zusammenfassung.....	123
<b>4. Die Kriterien zur Beurteilung des Prüfungsgegenstandes bei der externen Qualitätskontrolle .....</b>	<b>125</b>
41. Zweck der Bestimmung von Kriterien.....	125
42. Grundlagen für die Bestimmung von Kriterien .....	125
43. Kriterien für die Beurteilung der Eignung des internen Qualitätssicherungssystems zur Sicherung der Urteilsfreiheit .....	128
44. Kriterien für die Beurteilung der Eignung des internen Qualitätssicherungssystems zur Sicherung der Urteilsfähigkeit.....	130
441. Auftragsunabhängige Qualitätssicherung .....	131
442. Auftragsabhängige Qualitätssicherung.....	135
45. Kriterien für die Beurteilung der Eignung des internen Qualitätssicherungssystems zur Sicherung der sachgerechten Urteilsbildung.....	138
451. Überblick über den Prozess der Abschlussprüfung nach den ISA .....	138
452. Auftragsannahme und Planung der Abschlussprüfung .....	141
4521. Auftragsbedingungen.....	141
4522. Grundsätze für die Prüfungsplanung .....	143
4523. Kenntnisse der Geschäftstätigkeit sowie des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfeldes .....	144
4524. Wesentlichkeit.....	146
4525. Unregelmäßigkeiten und Verstöße gegen rechtliche Vorschriften .....	148
45251. Unregelmäßigkeiten.....	148
45252. Verstöße gegen rechtliche Vorschriften.....	151

4526. Risikobeurteilungen und Prüfung des internen Kontrollsystems .....	155
45261. Die Bedeutung des internen Kontrollsystems für die Abschlussprüfung .....	155
45262. Besonderheiten der Prüfung des internen Kontrollsystems in EDV-Umgebungen .....	162
45263. Besonderheiten der Prüfung des internen Kontrollsystems bei Auslagerung betrieblicher Funktionen auf ein Dienstleistungsunternehmen .....	164
453. Durchführung von Prüfungshandlungen .....	166
4531. Prüfungstechnik .....	166
45311. Einholung von Prüfungsnachweisen .....	166
a) Verpflichtung zur Einholung von Prüfungsnachweisen .....	166
b) Prüfungsnachweise zu einzelnen Vermögensgegenständen und Schulden .....	168
45312. Analytische Prüfungshandlungen .....	172
45313. Stichprobengestützte Prüfungshandlungen .....	174
45314. Prüfung von Schätzwerten .....	179
45315. Erklärungen der Unternehmensleitung .....	182
45316. Verwertung von Arbeiten Dritter .....	184
a) Verwertung von Arbeiten anderer Prüfer .....	184
b) Verwertung von Arbeiten der Innenrevision .....	187
c) Verwertung der Arbeiten von Sachverständigen .....	189
4532. Bereiche der Abschlussprüfung mit erhöhtem Risiko .....	192
45321. Beziehungen zu nahestehenden Personen und Unternehmen .....	192
45322. Beurteilung der Going Concern-Annahme .....	195
45323. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	200
45324. Erstprüfungen und Prüfung von Eröffnungsbilanzen .....	203
4533. Dokumentation der Prüfungshandlungen und der Prüfungsfeststellungen .....	205
454. Berichterstattung über die Abschlussprüfung .....	207
4541. Der Bestätigungsvermerk .....	208
45411. Elemente des Bestätigungsvermerks .....	208
45412. Formen des Bestätigungsvermerks .....	210

4542. Vergleichszahlen und Vergleichsabschlüsse .....	213
45421. Vergleichszahlen .....	214
45422. Vergleichsabschlüsse .....	216
4543. Bestätigungsvermerk und sonstige Informationen .....	217
4544. Berichterstattung außerhalb des Bestätigungsvermerks .....	219
5. Die Abwicklung externer Qualitätskontrollen .....	221
51. Überblick .....	221
52. Grundsätze für die Auftragsannahme .....	222
53. Grundsätze für Planung und Durchführung von externen Qualitätskontrollen .....	224
6. Die Berichterstattung über externe Qualitätskontrollen .....	236
7. Zusammenfassung der Grundsätze .....	238
<b>E. Verfahren der externen Qualitätskontrolle der Abschlussprüfung .....</b>	<b>242</b>
1. Berufsständisch organisierte Verfahren der externen Qualitätskontrolle .....	243
11. Das Monitoring der britischen Institute der Chartered Accountants .....	243
111. Hoheitliche Aufgaben der britischen Berufsorganisationen der Abschlussprüfer .....	243
112. Die Entwicklung des Monitoring in Großbritannien .....	244
113. Die Zielsetzung des Monitoring .....	246
114. Die Organisation des Monitoring-Verfahrens .....	248
1141. Verwaltung des Monitoring-Verfahrens .....	248
1142. Anforderungen an die Inspektoren .....	250
115. Planung und Durchführung der Inspektionen .....	251
1151. Die Planung der Inspektionen .....	251
1152. Die Durchführung der Inspektionen .....	252
116. Berichterstattung über die Ergebnisse der Inspektionen .....	254
117. Sanktionsmöglichkeiten bei Mängeln im Qualitätssicherungssystem .....	255
1171. Typische Mängel im Qualitätssicherungssystem .....	255
1172. Auflagen und disziplinarische Maßnahmen .....	257
118. Überwachung des Monitoring-Verfahrens .....	259

12. Der Peer Review des American Institute of Certified Public Accountants.....	260
121. Das American Institute of Certified Public Accountants .....	260
122. Die Entwicklung des Peer Reviews in den USA .....	262
123. Zielsetzung der Peer Review-Verfahren.....	267
124. Voraussetzungen für die Teilnahme an den Peer Review-Verfahren .....	269
125. Die Organisation der Peer Review-Verfahren .....	271
1251. Verwaltung der Peer Review-Verfahren .....	271
1252. Anforderungen an die Reviewer .....	274
12521. Bei der Tätigkeit als Reviewer zu beachtende Berufsgrundsätze .....	274
12522. Qualifikationen der Mitglieder des Reviewteams .....	276
12523. Beurteilung der Reviewer .....	278
1253. Auswahl und Beauftragung der Reviewer.....	279
126. Planung und Durchführung des Peer Reviews .....	281
1261. Prüfungsplanung .....	281
1262. Prüfungsdurchführung .....	282
12621. Umfang des Peer Reviews.....	282
12622. Funktionsprüfungen.....	283
a) Art und Umfang der Funktionsprüfungen .....	283
b) Kriterien für die Auswahl von Niederlassungen und Aufträgen .....	284
c) Umfang des Engagement Reviews.....	285
12623. Schlussbesprechung.....	286
1263. Besonderheiten bei Off-Site Peer Reviews .....	286
127. Berichterstattung über die Ergebnisse des Peer Reviews .....	288
128. Sanktionsmöglichkeiten bei Mängeln im Qualitätssicherungssystem.....	291
1281. Typische Mängel im Qualitätssicherungssystem .....	291
1282. Auflagen in den Peer Review-Verfahren.....	293
129. Überwachung des SECPS Peer Reviews .....	294
13. Die externe Qualitätskontrolle im Berufsstand der deutschen Wirtschaftsprüfer.....	297
131. Die Diskussion um die Einführung einer externen Qualitätskontrolle.....	297
132. Die Vorschläge der Berufsorganisationen zur Einführung einer externen Qualitätskontrolle.....	299



2. Prüfung von Qualitätsmanagementsystemen nach ISO 9000 .....	304
21. Entstehungsgeschichte und Bedeutung der ISO 9000-Normen .....	304
211. Grundlagen der Normung .....	304
212. Qualitätsmanagement auf der Grundlage der ISO 9000-Familie .....	307
2121. Die Entwicklung der ISO 9000-Familie .....	307
2122. Überblick über die ISO 9000-Familie .....	308
2123. Die Anforderungen an ein Qualitätsmanagementsystem nach ISO 9000 .....	312
213. Anwendbarkeit der ISO 9000-Normen in Abschlussprüferpraxen .....	316
22. Zertifizierung von Qualitätsmanagementsystemen .....	318
221. Zielsetzung der Zertifizierung .....	318
222. Organisatorische Rahmenbedingungen der Zertifizierung .....	320
2221. Akkreditierung von Qualitätsauditors .....	320
2222. Anforderungen an Qualitätsauditors und Zertifizierungsstellen .....	321
223. Durchführung externer Qualitätsaudits .....	323
224. Berichterstattung über die Ergebnisse externer Qualitätsaudits .....	325
225. Verfahren zur Beseitigung von festgestellten Mängeln .....	327
3. Beurteilung der dargestellten Verfahren der externen Qualitätskontrolle .....	327
31. Erfüllung der Grundsätze für die Durchführung externer Qualitätskontrollen .....	327
32. Wahrnehmung der Verfahren der externen Qualitätskontrolle in der Öffentlichkeit .....	335
<b>F. Ergebnisse der Untersuchung .....</b>	<b>337</b>
Anhang .....	341
Literaturverzeichnis .....	351
Rechtsquellenverzeichnis .....	380
Rechtsprechungsverzeichnis .....	382
Abbildungsverzeichnis .....	383
Stichwortverzeichnis .....	384