

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XV
I Skalierung bei der Qualitätssicherung – Ein neues Konzept?	1
II Grundlagen der Prüfung des Qualitätssicherungssystems sowie der Skalierung	11
1 Rechtliche Grundlagen der Prüfung des Qualitätssicherungssystems	11
1.1 Vorgehen	11
1.2 Historische Entwicklung der Normierung der Qualitätssicherungsmaßnahmen	11
1.3 Status Quo der Qualitätssicherungsmaßnahmen	23
1.3.1 Strukturierung der Qualitätssicherungsmaßnahmen	23
1.3.2 Interne Qualitätssicherung	32
1.3.3 Externe Qualitätssicherung	33
1.3.3.1 Prüfung des Qualitätssicherungssystems	33
1.3.3.2 Inspektion	37
1.4 Zwischenergebnis	41
2 Betriebswirtschaftliche Grundlagen der Prüfung des Qualitätssicherungssystems	42
2.1 Vorgehen	42
2.2 Qualität in der Wirtschaftsprüfung	43
2.2.1 Qualität im Allgemeinen	43
2.2.2 Qualität im Speziellen	44
2.2.2.1 Prüfungsqualität	44
2.2.2.1.1 Definition	44
2.2.2.1.2 Messbarkeit	51
2.2.2.2 Übertragung auf die Prüfung des Qualitätssicherungssystems	56
2.2.2.2.1 Qualität des Qualitätssicherungssystems	56
2.2.2.2.2 Qualität der Prüfung des Qualitätssicherungssystems	58
2.3 Überwachung in der Wirtschaftsprüfung	59
2.3.1 Oberbegriff der Überwachung	59
2.3.1.1 Begriffsbestimmung in der Betriebswirtschaftslehre	59

2.3.1.2	Übertragung auf die Prüfung des Qualitätssicherungssystems	61
2.3.2	Abgrenzung des Begriffes „Überwachung“ von den Begriffen „Prüfung“, „Revision“ und „Kontrolle“	62
2.3.2.1	Begriffsbestimmungen in der Betriebswirtschaftslehre	62
2.3.2.2	Übertragung auf die Prüfung des Qualitätssicherungssystems	66
2.4	Zwischenergebnis	68
3	Theoretische Fundierung der Prüfung des Qualitätssicherungssystems	71
3.1	Vorgehen	71
3.2	Analytische Ansätze	75
3.2.1	Prinzipal-Agenten-Ansatz	75
3.2.1.1	Grundlagen des Prinzipal-Agenten-Ansatzes	75
3.2.1.2	Einschaltung des Abschlussprüfers	77
3.2.1.3	Einschaltung des Prüfers des Qualitätssicherungssystems	80
3.2.2	Verantwortungsorientierter Ansatz	85
3.2.3	Spieltheoretischer Ansatz	87
3.2.4	Entscheidungsorientierter Ansatz	91
3.2.5	Kybernetischer Ansatz	95
3.2.6	Messtheoretischer Ansatz	97
3.3	Empirische Ansätze	99
3.4	Zwischenergebnis	103
4	Skalierung	105
4.1	Vorgehen	105
4.2	Begriffsverständnis in der Literatur und in den Prüfungsnormen	107
4.2.1	Definition	107
4.2.2	Zielrichtung	114
4.3	Genese eines Kriterienkatalogs zur Skalierung	115
4.3.1	Kriterien auf Ebene der Mandanten der Wirtschaftsprüferpraxis	115
4.3.1.1	Größe	115
4.3.1.2	Komplexität	117
4.3.1.3	Risiko	119
4.3.2	Kriterien auf Ebene der Wirtschaftsprüferpraxis	120
4.3.2.1	Größe	120
4.3.2.2	Qualitätsgefährdende Risiken	123
4.3.3	Kriterien auf Ebene des Prüfers des Qualitätssicherungssystems	128
4.3.3.1	Größe	128
4.3.3.2	Qualitätsgefährdende Risiken	129
4.4	Zwischenergebnis	132

III	Prozess der Prüfung des Qualitätssicherungssystems	135
1	Prüfung des Qualitätssicherungssystems als Prozess	135
1.1	Vorgehen	135
1.2	Ermittlung des Prüfungsprozesses für die Prüfung des Qualitätssicherungssystems	136
1.3	Zielkonflikt zwischen Wirtschaftlichkeit und Prüfungsqualität	139
1.3.1	Beachtung des Wirtschaftlichkeitsprinzips	139
1.3.2	Risikoorientierter Prüfungsansatz	141
1.4	Umsetzungsvorschläge	147
2	Anbahnungsphase	148
2.1	Vorgehen	148
2.2	Risikoanalyse der Kommission für Qualitätskontrolle	148
2.2.1	Verfahren der Risikoanalyse	148
2.2.2	Häufigkeit der Prüfung des Qualitätssicherungssystems	156
2.3	Auswahl des Prüfers des Qualitätssicherungssystems	160
2.3.1	Genehmigung durch die Kommission für Qualitätskontrolle	160
2.3.2	Vertragsschluss mit der geprüften Wirtschaftsprüferpraxis	165
2.4	Umsetzungsvorschläge	166
3	Planungsphase	168
3.1	Vorgehen	168
3.2	Teilbereiche der Prüfungsplanung	169
3.2.1	Prüfungsprogrammplanung	169
3.2.1.1	Prüffelder und Reihenfolgebedingungen	169
3.2.1.2	Wesentlichkeitsüberlegungen und Risikoeinschätzung	174
3.2.1.2.1	Kodifizierung	174
3.2.1.2.2	Analyse möglicher Vorgehensweisen	176
3.2.1.2.3	Risikoorientierung	180
3.2.2	Personaleinsatzplanung	183
3.2.3	Prüfungszeitplanung	185
3.3	Simultane Prüfungseinsatz- und Prüfungszeitplanung	186
3.4	Umsetzungsvorschläge	187
4	Durchführungsphase	188
4.1	Vorgehen	188
4.1.1	Bestimmung des Soll-Systems	188
4.1.2	Umfang und Auswahl der Prüfungshandlungen	195
4.1.2.1	Prüfungshandlungen	195
4.1.2.2	Auswahl der zu prüfenden Elemente	197
4.1.2.3	Umfang	199
4.1.2.4	Übergreifende Skalierungsmöglichkeiten	206

4.2	Beurteilung der Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems	210
4.2.1	Prüfung der Nachschau	210
4.2.1.1	Bestimmung des Soll-Systems	210
4.2.1.2	Umfang und Auswahl der Prüfungshandlungen	214
4.2.2	Prüfung der allgemeinen Praxisorganisation	217
4.2.2.1	Bestimmung des Soll-Systems	217
4.2.2.2	Umfang und Auswahl der Prüfungshandlungen	218
4.2.2.3	Ausgewählte Prüffelder	219
4.2.2.3.1	Beachtung der allgemeinen Berufspflichten	219
4.2.2.3.2	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	221
4.2.2.3.3	Mitarbeiterentwicklung	223
4.2.2.3.4	Gesamtplanung	226
4.2.2.3.5	Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	228
4.2.3	Prüfung der Auftragsabwicklung	228
4.2.3.1	Bestimmung des Soll-Systems	228
4.2.3.2	Umfang und Auswahl der Prüfungshandlungen	230
4.2.3.2.1	Prüfungshandlungen	230
4.2.3.2.2	Grundgesamtheit	230
4.2.3.2.3	Umfang	233
4.2.3.2.4	Auswahl	241
4.2.3.3	Ausgewählte Prüffelder	244
4.2.3.3.1	Konsultation	244
4.2.3.3.2	Berichtskritik	246
4.2.3.3.3	Auftragsdokumentation	248
4.3	Würdigung der Prüfungsfeststellungen	249
4.4	Umsetzungsvorschläge	251
5	Abschlussphase	253
5.1	Vorgehen	253
5.2	Dokumentation und Urteilsbildung	253
5.2.1	Arbeitspapiere	253
5.2.2	Qualitätskontrollbericht	255
5.2.2.1	Erstellung	255
5.2.2.2	Auswertung	259
5.3	Kommunikation	264
5.3.1	Kommunikation mit der Wirtschaftsprüferpraxis	264
5.3.2	Kommunikation mit der Öffentlichkeit	266
5.4	Umsetzungsvorschläge	267
IV	Zusammenfassung	269

Literaturverzeichnis	279
Parlamentaria	333
Rechtsprechungsverzeichnis	337