

Kurztitel

APAB-Qualitätssicherungsprüfberichtsverordnung

Kundmachungsorgan

BGBI. II Nr. 371/2017

Typ

V

§/Artikel/Anlage

§ 1

Inkrafttretensdatum

01.01.2018

Außerkrafttretensdatum

16.06.2021

Abkürzung

APAB-QPBV

Index

36 Wirtschaftstreuhänder

Text

§ 1. Der schriftliche Prüfbericht hat sich am folgenden Aufbau zu orientieren und jedenfalls folgende Angaben zu enthalten:

1. Auftrag und Auftragsgegenstand
 - 1.1. Auftragserteilung und –durchführung
 - 1.2. Prüfungszeitraum
 - 1.3. Angaben zum Qualitätssicherungsprüfer
 - 1.4. Bestätigung der Unabhängigkeit gemäß § 30 APAG
2. Angaben zu dem/den Antragsteller(n) (Abschlussprüfer oder Prüfungsgesellschaft(en) bzw. gemeinsamer Prüfungsbetrieb)
3. Planung der Qualitätssicherungsprüfung
 - 3.1. Qualitätsumfeld sowie Feststellung und Beurteilung qualitätsgefährdender Risiken
 - 3.2. Risikobeurteilung und Planung der Qualitätssicherungsprüfung
4. Prüfung der Regelungen zur allgemeinen Organisation des Prüfungsbetriebes (internes Qualitätssicherungssystem)
 - 4.1. Überblick über die Regelungen zur allgemeinen Organisation des Prüfungsbetriebes
 - 4.2. Einhaltung der allgemeinen Berufsgrundsätze gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit a APAG
 - 4.2.1. Feststellungen
 - 4.2.2. Maßnahmenempfehlungen

- 4.3. Grundsätze der Honorarkalkulation
- 4.4. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit. b APAG
 - 4.4.1. Feststellungen
 - 4.4.2. Maßnahmenempfehlungen
- 4.5. Mitarbeiterentwicklung gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit. c APAG
 - 4.5.1. Feststellungen
 - 4.5.2. Maßnahmenempfehlungen
- 4.6. Gesamtplanung aller Aufträge gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit. d APAG
 - 4.6.1. Feststellungen
 - 4.6.2. Maßnahmenempfehlungen
- 4.7. Ausreichender Versicherungsschutz gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit. e APAG
 - 4.7.1. Feststellungen
 - 4.7.2. Maßnahmenempfehlungen
- 4.8. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit. f APAG
 - 4.8.1. Feststellungen
 - 4.8.2. Maßnahmenempfehlungen
- 4.9. Einhaltung der kontinuierlichen Fortbildungsverpflichtung gemäß § 23 Abs. 2 Z 1 lit. g APAG in Verbindung mit § 56 APAG
 - 4.9.1. Feststellungen
 - 4.9.2. Maßnahmenempfehlungen
- 5. Prüfung der Regelungen zur Auftragsabwicklung
 - 5.1. Überblick über die Regelungen zur Auftragsabwicklung
 - 5.2. Beurteilung der Angemessenheit
 - 5.2.1. Organisation der Auftragsabwicklung und Anleitung des Auftrags Teams sowie Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der fachlichen Regelungen für die Auftragsabwicklung gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. a bis c APAG
 - 5.2.1.1. Feststellungen
 - 5.2.1.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.2.2. Einholung von fachlichem Rat (Konsultation) und Auslagerung von Prüfungstätigkeiten gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. d APAG
 - 5.2.2.1. Feststellungen
 - 5.2.2.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.2.3. Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. e APAG
 - 5.2.3.1. Feststellungen
 - 5.2.3.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.2.4. Abschließende Durchsicht der Arbeitsergebnisse gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. f APAG
 - 5.2.4.1. Feststellungen
 - 5.2.4.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.2.5. Auftragsbegleitende Qualitätssicherung gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. g APAG
 - 5.2.5.1. Feststellungen
 - 5.2.5.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.2.6. Lösung von Meinungsverschiedenheiten gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. h APAG
 - 5.2.6.1. Feststellungen
 - 5.2.6.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.2.7. Ausgestaltung, Abschluss und Archivierung der Arbeitspapiere gemäß § 23 Abs. 2 Z 2 lit. i APAG
 - 5.2.7.1. Feststellungen
 - 5.2.7.2. Maßnahmenempfehlungen
 - 5.3. Beurteilung der Wirksamkeit
 - 5.3.1. Feststellungen im Zusammenhang mit der Planung und Risikoeinschätzung
 - 5.3.2. Feststellungen im Zusammenhang mit der Erlangung von Prüfungsnachweisen

- 5.3.3. Feststellungen im Zusammenhang mit sonstigen verpflichtenden Prüfungshandlungen
- 5.3.4. Feststellungen im Zusammenhang mit der Darstellung des Abschlusses
- 5.3.5. Feststellungen im Zusammenhang mit der abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse und dem Abschluss der Arbeitspapiere
- 6. Prüfung der Regelungen zur Überwachung der Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems (Interne Nachschau) gemäß § 23 Abs. 2 Z 3 APAG
 - 6.1. Überblick über die Regelungen zur Überwachung der Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems
 - 6.2. Feststellungen
 - 6.3. Maßnahmenempfehlungen
- 7. Sonstige Angaben
 - 7.1. Einhaltung der Meldepflichten gemäß APAG
 - 7.2. Hinweise auf möglicherweise verwirklichte Tatbestände gemäß § 41 Abs. 1 APAG
 - 7.3. Prüfhemmnisse und deren Auswirkungen
 - 7.4. Sonstige Anmerkungen und Hinweise des Qualitätssicherungsprüfers
- 8. Zusammenfassende Einschätzung

Zuletzt aktualisiert am

16.06.2021

Gesetzesnummer

20010086

Dokumentnummer

NOR40199558