

Grundsatz:

Geregelt

■ **national:**

- § 43 Abs. 1 Satz 1 WPO und
- § 52 Nr. 1 BS/vBP (Anforderungen an das Qualitätssicherungssystem) und
- IDW QS 1 „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis“

■ **international:**

- ISQC 1 „Qualitätssicherung für Praxen, die Abschlussprüfungen und prüferische Durchsichten von Abschlüssen sowie andere betriebswirtschaftliche Prüfungen und Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen“ und
- ISA 200 „Übergreifende Zielsetzungen des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den International Standards on Auditing“.

Wirtschaftsprüfer haben nach § 43 Abs. 1 Satz 1 WPO ihren Beruf unabhängig auszuüben (§ 2 Berufssatzung WP/vBP). Nach § 43 Abs. 1 Satz 2 WPO haben sich Wirtschaftsprüfer bei der Erstattung von Prüfungsberichten unparteiisch zu verhalten sowie bei Besorgnis der Befangenheit nach § 49 2. Alt. WPO die Durchführung eines Auftrags zu versagen.

Beurteilungsgegenstand	Hermann		
Besteht Anteilsbesitz an dem Siegel-Mandat?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Halten Sie Anteile an einem Unternehmen, das mit dem Siegel-Mandat verbunden ist?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Halten Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner Anteile an einem Unternehmen, das mit mehr als 20% an dem Siegel-Mandat beteiligt ist?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Sind Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner gesetzlicher Vertreter oder Mitglied des Aufsichtsrates oder Arbeitnehmer bei dem Siegel-Mandat?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Sind Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner gesetzlicher Vertreter, Mitglied des Aufsichtsrates oder Arbeitnehmer bei einem Unternehmen, das mit dem Siegel-Mandat verbunden ist?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Sind Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner gesetzlicher Vertreter, Mitglied des Aufsichtsrates oder Arbeitnehmer bei einem Unternehmen, das mit mehr als 20% an dem Siegel-Mandat beteiligt ist?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner bei der Buchführung oder Aufstellung des Jahresabschlusses bei dem Siegel-Mandat mitgewirkt?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner bei der Durchführung der internen Revision bei dem Siegel-Mandat in verantwortlicher Position mitgewirkt?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner Unternehmensleitungs- oder Finanzdienstleistungen bei dem Siegel-Mandat erbracht?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner für den zu prüfenden Jahresabschluss nicht nur unwesentliche versicherungsmathematische oder Bewertungsleistungen bei dem Siegel-Mandat erbracht?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Hat ein anderes Unternehmen für das Siegel-Mandat nicht nur unwesentliche versicherungsmathematische oder Bewertungsleistungen erbracht, bei dem Sie, Ihr Ehegatte oder Lebenspartner gesetzlicher Vertreter oder Mitglied des Aufsichtsrates oder Arbeitnehmer oder Gesellschafter sind, der mit mehr als 20% beteiligt ist?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie in den letzten 5 Jahren jeweils mehr als 30% des Gesamtumsatzes von dem Siegel-Mandat und von dem Unternehmen, an denen das Siegel-Mandat mit mehr als 20% beteiligt ist, bezogen und ist dies auch für das laufende Jahr zu erwarten?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Liegen Ausschlussgründe des § 319a HGB vor (börsennotierte Siegel-Mandate)?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt

Beurteilungsgegenstand	Hermann		
Haben Sie bei einem zu begutachtenden Sachverhalt bei dem Siegel-Mandat mitgewirkt?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie Darlehensbeziehungen zu dem Siegel-Mandant?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Haben Sie persönliche Beziehungen zu Mitarbeitern bei dem Siegel-Mandat?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Führen sie treuhänderische Tätigkeiten für das Siegel-Mandat aus?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Liegt eine Sozietät vor und erfüllt einer der Sozietätspartner die Ausschlussgründe des § 319 Abs. 3 HGB? (gilt nicht für Bürogemeinschaften ohne gleichgerichtete Interessen)	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Liegt ein Netzwerk vor und erfüllt ein Netzwerkmitglied bestimmte Ausschlussgründe des § 319 HGB? Beachten Sie hierbei die Möglichkeit der Entlastung gem. § 319b Abs. 1 2.Hs. HGB n.F.	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt
Abschließend: Gibt es Beziehungen i.S.v. § 21 der Berufssatzung, die geeignet sein können, die Urteilsbildung zu beeinflussen?	<input checked="" type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Entfällt

Ergebnis:

Der Prüfer ist unabhängig und unbefangen:

Ja

Ordnerablage: A-04-01-05

bearbeitet von:

Florian Hermann

24.09.2018

fertig bearbeitet



genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018

genehmigt

