

Kriterien für einen erfolgreichen Peer Review

nach § 57a WPO | Emsland Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Systematisch vorbereitet sein

- Qualitätssicherungshandbuch (QSHB) aktuell und kanzleispezifisch dokumentiert
- Dokumentation der Umsetzung: Checklisten zu Auftragsannahme, Prüfplanung, Unabhängigkeit, Fortbildung
- Bereitstellung von Prüfungsakten (2–3 Mandate, idealerweise unterschiedliche Jahre) Auswahl erfolgt durch uns auf Basis der Auftragsliste
- Jährliche Eigenüberwachung des QS-Systems dokumentieren (Nachschau)

Dokumentation ist prüfbar

- Abbildung aller Anforderungen aus der Berufssatzung WP/vBP
- Dokumentierte Mandatsannahme, Risikoanalyse, Prüfungsstrategie, Berichterstattung
- Prüfungsakte vollständig und nachvollziehbar im Sinne der GOB
- Archivierung und IT-Sicherheit geregelt

Verantwortlichkeiten geklärt

- Benennung eines QS-Beauftragten (auch bei Einzelpraxis)
- Vertretungsregelungen und klare Rollenzuordnung
- Unabhängigkeit sichergestellt und dokumentiert

Organisatorisch & technisch solide

- Verwendung geeigneter Tools: DATEV, Audicon, Audit.neo etc.
- Dokumentierter Datenschutz & Zugriffssicherung
- Jährlicher Fortbildungsplan mit Nachweisen zu fachspezifischen Themen (ISA, BilMoG etc.)

Typische Schwachstellen vermeiden

- Fehlende Prüfungsdokumentation oder keine Nachweise zur Auftragsannahme
- QS-System existiert nur auf dem Papier – keine gelebte Umsetzung
- Keine nachvollziehbare Begründung für Prüfungsurteile
- Achtung: Nachschaupflicht möglich bei prüfungsnahen Tätigkeiten (§ 57a Abs. 6 WPO)

Kommunikativ vorbereitet sein

- Peer Review ist kein WPK-Prüfverfahren – kollegialer Austausch steht im Fokus
- Transparente und offene Kommunikation mit dem Peer Reviewer
- Kritikfähigkeit zeigen, Rückfragen offen beantworten

Worauf achten Peer Reviewer besonders?

Bereich	Worauf geachtet wird
Auftragsannahme	Dokumentation vorhanden? QS-Risikoabschätzung plausibel?
Prüfungsakte	Vollständigkeit? Prüferisches Vorgehen nachvollziehbar?
Bericht / Urteil	Konsistenz mit Aktenlage? GOB-konform?
Internes QS-System	Lebt das System – oder nur formale Umsetzung?

Fazit

Ein erfolgreicher Peer Review gelingt durch klare Prozesse, prüfbare Dokumentation und einen offenen, kollegialen Austausch auf Augenhöhe.

Emsland Audit GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft