

WP – Countdown

WP/StB Mag. Herbert Houf

Ein Serviceabend der ÖGWT
1. Dezember 2008



Inhaltsverzeichnis

- Befugnisumfang WP nach WTBG
- Qualitätssicherungssystem - Grundlagen
- Gegenstand der Qualitätsprüfung
- Ablauf einer Qualitätsprüfung
- Erfahrungen aus bisherigen Qualitätsprüfungen
- Sonderfragen
- Geplante gesetzliche Änderungen

Befugnisumfang WP (I)

- § 5 Abs 1 WTBG
„... die Ausübung jener wirtschaftstreuhänderischen Arbeiten, auf die in anderen Gesetzen mit der ausdrücklichen Bestimmung hingewiesen wird, dass sie nur von WP gütig ausgeführt werden können.“
[Anlage3_BefugnisseWP_§5Abs1_Übersicht.xls](#)
- Idente Befugnisse WP – StB
 - § 5 Abs 2 Z 1 = § 3 Abs 1 Z 4
 - § 5 Abs 2 Z 3 = § 3 Abs 1 Z 2 (Bilanzierung)
 - § 5 Abs 2 Z 4 = § 3 Abs 2 Z 2 (Beratung RW, IKS)
 - § 5 Abs 2 Z 5 = § 3 Abs 2 Z 4 (Sanierungsberatung)
 - § 5 Abs 2 Z 6 = § 3 Abs 2 Z 5 (Rechtsberatung)
 - § 5 Abs 2 Z 8 = § 3 Abs 1 Z 5 (Sachverständigengutachten)
 - § 5 Abs 2 Z 10 = alle Tätigkeiten gemäß § 3

Befugnisumfang WP (II)

„Eigenständige“ Befugnisse WP

- § 5 Abs 2 Z 2 WTBG
die gesetzlich vorgeschriebene und jede auf öffentlichem oder privatem Auftrag beruhende Prüfung der Buchführung, der Rechnungsabschlüsse, der Kostenrechnung, der Kalkulation und der kaufmännischen Gebarung von Unternehmen, mit der die Erteilung eines förmlichen Bestätigungsvermerkes verbunden ist (vgl § 3 Abs 1 Z 4 für StB)
- § 5 Abs 2 Z 7 WTBG
die Beratung und Vertretung ihrer Auftraggeber in Devisensachen mit Ausschluss der Vertretung vor Gerichten
- § 5 Abs 2 Z 9 WTBG
Vorbehaltstätigkeiten BP (vgl. § 5 Abs 1 WTBG)

Qualitätssicherungssystem

- Rechtliche Grundlagen
Abschlussprüfungs-Qualitätssicherungsgesetz (A-QSG)
Abschlussprüfungs-Qualitätssicherungsrichtlinie (A-QSRL)
- Behörde I. Instanz
Arbeitsausschuss für externe Qualitätsprüfungen (AeQ)
www.aeq.or.at
7 Mitglieder + 7 Ersatzmitglieder
- Behörde II. Instanz
Qualitätskontrollbehörde (QKB)
www.bmwa.gv.at/BMWA/Schwerpunkte/Unternehmen/QualitaetAbschlusspruefung
6 Mitglieder + 6 Ersatzmitglieder
(keine Berufsangehörigen!)

Definitionen

- Abschlussprüfungen – Pflichtprüfungen nach österreichischem Recht
- Abschlussprüfer – natürliche Personen, die Pflichtprüfungen vornehmen
- Prüfungsgesellschaften – alle Unternehmen, die Abschlussprüfungen vornehmen
- Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften sind verpflichtet, Maßnahmen zu setzen, die eine hohe Qualität und eine laufende Verbesserung der Qualität der von Ihnen durchzuführenden Prüfungen gewährleisten
- Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften unterliegen hinsichtlich ihres Prüfungsbetriebes externen Qualitätsprüfungen entsprechend A-QSG

Pflichtprüfungen nach österr. Recht

- 2 Gruppen von Unternehmen
- Public interest entities (§ 4 Abs 1 A-QSG)
 - Unternehmen, die Wertpapiere begeben haben
 - Kreditinstitute (ausgenommen, wenn Zentralinstitut angeschlossen, Bilanzsumme < 2 Mrd und keine Wertpapiere begeben)
 - Versicherungen (ausgenommen kleine Versicherungsvereine gem § 62 VAG)
 - Pensionskassen
- Alle übrigen

Folgen fehlender Bescheinigung

- Berufsvergehen gem § 120 Z 26 WTBG
- Ausgeschlossenheit als AP gem § 271 Abs 1 Z 3 UGB für Prüfung von GJ, die nach dem 31.12.2008 (31.12.2011) beginnen
- § 271 Abs 6 UGB – kein Entgelt
- § 275 Abs 2 UGB – keine Haftungsbeschränkung

- Für Berufsanwärter - § 16 Abs 1 Z 2a WTBG?

Abschlussprüfer - public interest entities

- Übergangsfrist 31.12.2007 (auch für QP-Gesellschaften)
- Intervall für Qualitätsprüfung – 3 Jahre
- Transparenzbericht (§ 24 A-QSG)
 - Rechtsform und Eigentumsverhältnisse
 - Zugehörigkeit zu einem Netzwerk
 - Beschreibung der Leitungsstruktur
 - Beschreibung des IKS und Erklärung zur Wirksamkeit
 - Datum der letzten Qualitätskontrolle
 - Liste der geprüften public interest entities
 - Methoden zur Gewährleistung der Unabhängigkeit
 - Sicherstellung der Fortbildung
 - Finanzinformationen
 - Angaben über Vergütungen der Teilhaber

Abschlussprüfer - sonstige

- Übergangsfrist 31.12.2010
- Intervall für Qualitätsprüfung – 6 Jahre

Gegenstand der Qualitätsprüfung

- Der Prüfungsbetrieb des AP oder der PG
 - ⇒ Mehrere PG's können einheitlichen Prüfungsbetrieb haben
 - ⇒ Eine Qualitätsprüfung - mehrere Bescheinigungen (müssen jedoch für jede einzelne PG beantragt werden)
 - ⇒ Eine Gesellschaft kann ihre Bescheinigung jedoch nicht aus mehreren (geprüften) Prüfungsbetrieben (zB Zweigstellen) ableiten
- Auftragsunabhängige und auftragsabhängige Maßnahmen
 - ⇒ Prüfungshandbuch (www.aeq.or.at)
 - ⇒ Handbuch zur Qualitätssicherung in Wirtschaftsprüfungsbetrieben (www.iwp.or.at)

Ablauf der externen Qualitätsprüfung

- Dreivorschlag an den AeQ
- Auswahl des Qualitätsprüfers durch den AeQ
- Durchführung der externen Qualitätsprüfung
- Prüfbericht des Qualitätsprüfers
- Auswertung des Prüfberichtes im AeQ
 - ggf. Rückfragen durch den AeQ
- Erteilung der Bescheinigung
 - ggf. Versagung
 - ggf. Maßnahmen

Dreiervorschlag

- Auswahl der Qualitätsprüfer
Listen auf www.aeq.or.at (siehe Anlagen)
- Antrag siehe Anlage
[Anlage4_Formular Dreiervorschläge.doc](#)
- Angaben zum Prüfungsbetrieb
 - Klientenstruktur, Leistungsstunden
 - Standorte, Partner, unterzeichnende WP
- Checkliste Qualitätsprüfer
 - Nachvollziehbare Honorarkalkulation
Checkliste siehe Anlage
[Anlage5_Prüfungsumfang.xls](#)
- Alle 3 Angebote müssen adäquat sein, sonst Verbesserung

Prüfbericht des Qualitätsprüfers

- Inhalt und Umfang des Berichts
- Auftrag und Auftragsdurchführung
 - Angaben zum Prüfungsbetrieb
 - Feststellungen zu den
 - Auftragsunabhängigen Maßnahmen
 - Auftragsabhängigen Maßnahmen
 - Abschließende Beurteilung

Feststellungen (I)

Keine/unwesentliche Feststellungen

Feststellungen mit Verbesserungspotential

- Betreffen grundsätzlich keine zu behebenden Mängel
- Zeigen Möglichkeiten auf, QS-Maßnahmen besser und effizienter zu gestalten
- Kein Einfluss auf die abschließende Beurteilung der QS-Maßnahmen des Prüfungsbetriebes

Feststellungen (II)

Feststellungen mit Verbesserungsbedarf

- Betreffen vom Prüfungsbetrieb zu behebende Mängel
- Können wesentliche oder unwesentliche Auswirkungen auf die Qualität des Prüfungsbetriebs haben
- Feststellungen mit Verbesserungsbedarf sind insgesamt zu würdigen und fließen in die abschließende Beurteilung ein

Unzureichende Qualitätssicherungsmaßnahmen

Abschließende Beurteilung (I)

Keine oder unwesentliche Mängel

- uneingeschränktes Prüfungsurteil
- „QS-Maßnahmen sind angemessen
- Allenfalls Ergänzungen

Wesentliche Mängel, die insgesamt zu keiner schwerwiegenden Beeinträchtigung einer ordnungsgemäßen Berufsausübung führen

- Eingeschränktes Prüfungsurteil
- Begründung der Einschränkung
- Empfehlungen zur Beseitigung der Mängel

Abschließende Beurteilung (II)

Wesentliche Mängel, die insgesamt zu einer schwerwiegenden Beeinträchtigung einer ordnungsgemäßen Berufsausübung führen

- Negatives Prüfungsurteil
(QS-Maßnahmen sind unzureichend)
- Beurteilung ist zu begründen

Auswertung der Prüfberichte

- Auswertung der Prüfberichte und abschließenden Beurteilungen durch den AeQ
- Gegebenenfalls Rückfragen an den Qualitätsprüfer
- Gegebenenfalls mündliche Anhörung des Qualitätsprüfers
- Auswertung binnen 6 Wochen nach Einlangen des Berichtes (Siehe § 14 A-QSG)

Bescheinigung

- Bescheinigt wird die erfolgreiche Teilnahme an der externen Qualitätsprüfung
- Bescheinigung ist zu erteilen, wenn keine oder nur unwesentliche Mängel (uneingeschränkte abschließende Beurteilung)
- Bescheinigung ist auch zu erteilen, wenn wesentliche Mängel (eingeschränkte abschließende Beurteilung), aber
 - Keine schwerwiegenden Verstöße gegen A-QSG und A-QSRL bei Durchführung der externen Qualitätsprüfung
 - Insgesamt keine schwerwiegende Beeinträchtigung einer ordnungsgemäßen Berufsausübung
- Sonst Versagung der Bescheinigung (Bescheid)

Anordnung von Maßnahmen

- Unabhängig von der Erteilung einer Bescheinigung möglich
- In der Regel bei eingeschränkter abschließender Beurteilung
- Keine Maßnahmen, wenn Abschlussprüfer auf Bescheinigung verzichtet
- Mögliche Maßnahmen:
 - Nachweisliche Beseitigung der Mängel
 - Verkürzung der Frist bis zur nächsten Prüfung
 - Sonderprüfung
- Allenfalls Widerruf der Bescheinigung

Zeitschiene

- Einholung Dreieivorschlag
- Bestellung des Qualitätsprüfers durch AeQ
ggf. Verbesserungsauftrag
- Durchführung der Qualitätsprüfung
- Auswertung des Prüfungsberichts
ggf. Rückfragen / Anhörung
- Ausstellung der Bescheinigung

⇒ Mindestens 3 – 4 Monate einplanen

⇒ Zusätzliche eventuelle „Vorbereitungszeit“

⇒ Achtung: Engpass 2010!

Erfahrungen aus den Prüfungen (I)

Die häufigsten Beanstandungen:

- Versicherungsschutz
- Interne Rotation (auftragsverantwortlicher WP und Prüfungsleiter)
- Regeln für die interne Nachschau
- Einhaltung der Geldwäschebestimmungen
- Fort- und Weiterbildung der Mitarbeiter
- Auftragsbegleitende Qualitätssicherung
- Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen
- IT- und IKS-Prüfungen

Erfahrungen aus den Prüfungen (II)

Die häufigsten Beanstandungen (Fortsetzung):

- Wahrung der Unabhängigkeit
- Regelungen betreffend die Einholung von fachlichem Rat
- Regelungen zum Abschluss der Auftragsdokumentation und Archivierung
- Regelungen zur Durchsicht der Prüfungsergebnisse (adjusted and unadjusted audit differences)
- Anleitung des Prüfungsteams und laufende Überwachung
- Lösung von Meinungsverschiedenheiten

Sonderfragen

- Neu- oder Wiederaufnahme der Tätigkeit als Abschlussprüfer
- Registrierung (§ 23 A-QSG)
- Mitteilungspflichten
- Zweigniederlassungen

Vorbegutachtung A-QSG-Novelle

- Verpflichtung zur kontinuierlichen Fortbildung für WP und Mitarbeiter
- Honorierung des Qualitätsprüfers
- Umsetzung von Empfehlungen
- Erlöschen der Bescheinigung bei Verstößen gegen §§ 271. 271a und 275 (Verschwiegenheit) UGB
- Aufsichtsfunktion der QKB über das Qualitätssicherungssystem (inkl. Überwachung der Prüfungstätigkeit der AP und PG sowie der Fortbildung)
- Sonderuntersuchung für Prüfer von Unternehmen von öffentlichem Interesse (kapitalmarktorientierte)???

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

Noch Fragen?

WP/StB Mag. Herbert Houf

herbert.houf@auditpartner.at

Audit Partner Austria Wirtschaftsprüfer GmbH

1220 Wien, Wagramer Strasse 19 / 21. Stock

tel +43 1 26983710

fax +43 1 269837176

www.auditpartner.at



	Firma	Straße	Ort	Tel	Fax	@	www
1	Audit Partner Austria Wirtschaftsprüfer GmbH	Wagramer Straße 19/12.Stock	1220 Wien	01/269 83 71-0	01/269 83 71-76	office@auditpartner.at	www.auditpartner.at
2	gmc-unitreu Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH	Schwindgasse 7	1041 Wien	01/506 04		office@gmc-unitreu.at	
3	HOUF Wirtschaftsprüfer + Steuerberater GmbH	Wagramer Straße 19/12.Stock	1220 Wien	01/269 83 71-0		office@houf.at	http://www.houf.at
4	Neuner + Henzl Wirtschaftsprüfung GmbH	Apostelgasse 23	1030 Wien	01/262 62-0		office@agitas.at	http://www.agitas.at
5	PKF CENTURION Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH	Hegelgasse 8	1010 Wien	01/512 87 80	01/512 87 80-599		http://www.pkf.at
6	Hammerschmied, Hohenegger & Partner Wirtschaftsprüfungs Ges.m.b.H.	Am Heumarkt 13	1030 Wien	01/717 63-0	01/717 63-50	office@hhp-wp.at	http://www.hhp-wp.at
7	KPMG Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH	Porzellangasse 51	1090 Wien	01/313 32-0			http://www.kpmg.at
8	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft	Porzellangasse 51	1090 Wien	01/313 32-0			http://www.kpmg.at
9	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.	Wagramer Straße 19	1220 Wien	01/211 70-0			
10	TPA Horwath Wirtschaftsprüfung GmbH	Praterstraße 62-64	1020 Wien	01/546 17-0	01/546 17-505		http://www.tpa-horwath.com
11	HLB Intercontrol Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH	Berggasse 16	1090 Wien	01/313 62-0		office@hlb.at	www.hlb.at
12	PwC INTER-TREUHAND GmbH	Erdbergstraße 200	1030 Wien	01/501 88-0	01/501 88-601		http://www.pwc.com/at
13	Deloitte Wirtschaftsprüfungs GmbH	Renngasse 1/Freyung	1010 Wien	01/537 00-0			http://www.deloitte.at
14	CONFIDA Wirtschaftstreuhandgesellschaft m.b.H.	Reithlegasse 4	1190 Wien	01/368 46 79	01/368 79 28	office@confida-wien.at	http://www.confida-wien.at
15	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH	Bahnhofstraße 5	9020 Klagenfurt	0463/59 25 00	0463/59 25 00-10	office@alpen-adria-wp.at	http://www.alpenadria-wp.at
16	EURO Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH	Apostelgasse 23	1030 Wien	01/262 62-0	01/262 62-200	office@euro-audit.at	http://www.euro-audit.at
17	Unitreu Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH	Apostelgasse 23	1030 Wien	01/262 62-0	01/262 62-200	office@dkbtreuhand.at	
18	BDO Auxilia Treuhand GmbH	Kohlmarkt 8-10 Eingang Wallnerstraße 1	1010 Wien	01/537 37	01/537 37-53	bdo@bdo.at	http://www.bdo.at

Win	Liste der gemäß § 10 A-QSG anerkannten Qualitätsprüfer (natürliche Personen)									
	Befugnis	Titel	Vorname	Zuname	Straße	Ort	Tel	Fax	@	www
1	WP	Mag.	Wolfgang	Allichhammer	Predigergasse 3/3	1010 Wien	01/512 38 16	01/513 86 05	allichhammer@allichhammer.at	http://www.allichhammer.at
2	WP	Mag.	Michael	Auer	Apostelgasse 23	1030 Wien	01/262 62-0	01/262 62-200	m.auer@agitas.at	http://www.agitas.at
3	WP	Mag. Dr.	Hans	Bodendorfer	Hegelgasse 8/22	1010 Wien	01/512 22 66	01/512 25 10	wt-kanzlei@bodendorfer.at	
4	WP	Dr.	Klemens	Bohler	Marktstraße 65/8	6850 Dornbirn	05572/233 90-0	05572/233 90-6	kanzlei.wpkb@aon.at	
5	WP	Mag.	Harald	Breit	Waldmüllergasse 5	2380 Perchtoldsdorf	01/869 44 94	01/ 869 44 94	hbreit@deloitte.at	www.deloitte.at
6	WP	Mag. Dr.	Alfred	Brogányi	Wagramer Straße 19	1220 Wien	01/211 70-1300	01/211 70-5013	alfred.broganyi@at.ey.com	
7	WP	Dr.	Hubert	Cussigh	Gierstergasse 6	1120 Wien	01/811 06	01/811 06-18	hubert.cussigh@interexpert.com	http://www.interexpert.com
8	WP	Dr.	Helmut	Czajka	Jasomirgottstraße 3	1010 Wien	01/533 88 32	01/533 88 32-14	hecz@treuhand-union.com	
9	WP	Mag.	Walter	Dienstl	Prinz Eugen-Straße 58	1040 Wien	01/502 90-0	01/502 90-10	office@dienstl.at	http://www.dienstl.at
10	WP	Mag.	Joachim	Eckmayr	Innrain 102/Top 5 + 6	6020 Innsbruck	0512/57 37 76	0512/57 74 30-20	kanzlei.eckmayr@aon.at	
11	WP	Mag.	Johann	Eder	Rablstraße 31 (Karl-Loy-Straße 9)	4601 Wels	07242/674 38	07242/436 06	ederwt@aon.at	
12	WP	Dr.	Franz	Forster	Schranngasse 10 E	5020 Salzburg	0662/87 08 45	0662/87 08 45-21	office@stb-forster.at	
13	WP	Dr.	Wolfgang	Fritsch	Albrechtstraße 88/II/2	3400 Klosterneuburg	01/537 00-3900		wFritsch@Deloitte.at	
14	WP	MMag. Dr.	Alfred	Geismayr	Nachbauerstraße 25	6850 Dornbirn	0650/665 50 03		a.geismayr@rtg.at	http://www.rtg.at
15	WP	Mag.	Georg	Gittmaier	Fleischhacken 27	4906 Eberschwang	07753/31 29	07752/894 00-292	ggittmaier@utanet.at	http://www.pzp.at
16	WP	Mag. Dr.	Elisabeth	Glaser	Wimbergergasse 24/13	1070 Wien				
17	WP	Mag.	Hans	Hammerschmied	Am Heumarkt 13	1030 Wien	01/717 63-0	01/717 63-50	office@hhp-wp.at	http://www.hhp-wp.at
18	WP	Mag.	Rainer	Hassler	Pötzleinsdorfer Straße 119	1180 Wien	01/313 32-386		rhassler@kpmq.at	
19	WP	Dr. jur.	Michael	Heller	Heuberggasse 15	1170 Wien	01/485 46 07			
20	WP	Doz. Mag. Dr.	Robert	Hofians	Elisabethstraße 10-12/3	2500 Baden	02252/467 13	02252/467 13-99	office@hofians.at	
21	WP	Mag.	Herbert	Houf	Wagramer Straße 19/12. Stock	1220 Wien	01/269 83 71-0		hh@houf.at	http://www.houf.at
22	WP	Mag.	Ingrid	Huber	Moritschstraße 2	9500 Villach	04242/21 51 30	04242/21 51 30 13	office@wirtschaftsprueferin.com	www.wirtschaftsprueferin.com
23	WP	Prof. Mag. Dr.	Thomas	Keppert	Theobaldgasse 19	1060 Wien	01/587 85 77-0	01/587 85 77-85	office@keppert.at	http://www.keppert.at
24	WP	MMag.	Jutta	Kirchheim	Kauergasse 2/20	1150 Wien	01/546 17-0	01/546 17-505		
25	WP	Dkfm.	Johann	Klausecker	Hatschekstrasse 17	4840 Wels	07672/72381	07672/72381-24	klausecker@ornezeder.at	http://www.ornezeder.at
26	WP	Mag. Dr.	Christian	Kraetschmer	Skodagasse 31	2531 Gaaden	02237/73 74			
27	WP	Mag. Dr.	Leopold	Krassniq	Bahnhofstraße 5	9020 Klagenfurt	0463/59 25 00		office@alpen-adria-wp.at	http://www.alpenadria-wp.at
28	WP	Mag.	Werner	Krumm	Joanneumring 5	8010 Graz	01/501 88-1600	01/501 88-614		
29	WP	Mag. Dr.	Werner	Kurz	Berggasse 16	1090 Wien	01/313 62-0		w.kurz@hlb.at	http://www.hlb.at
30	WP	Mag.	Thomas	Lechner	Reuchlinstraße 6	4020 Linz	0732/66 08 76	0732/65 06 06	office@lfl.at	http://www.lfl.at
31	WP	MMag. Dr.	Werner	Lechner	Hamberg 24	4813 Altmünster	07617/33 11-1	07617/33 11-9	w.lechner@wt-lechner.at	
32	WP	Mag.	Helmut	Lercher	Fritschgasse 1	5020 Salzburg	0662/64 31 10		hlercher@lercher.cc	http://www.lercher.cc
33	WP	Mag.	Christian	Loicht	Dammgasse 1	2822 Erlach	02627/482 40			
34	WP	Dkfm.	Herbert F.	Maier	Wallfischgasse 5	1015 Wien	01/513 83 62	01/513 99 73	office@hfmaier.at	http://www.hfmaier.at
35	WP	Dkfm. Dr.	Heinz	Manfreda	Dominkanerbastei 8/8	1010 Wien	01/512 14 01-0	01/512 14 01-44	heinz@manfreda.at	http://www.manfreda.at

Liste der gemäß § 10 A-QSG anerkannten Qualitätsprüfer (natürliche Personen)										
Win	Befugnis	Titel	Vorname	Zuname	Straße	Ort	Tel	Fax	@	www
36	WP		Dr. Winfrid	Mathoi	Speckbacherstraße 24	6020 Innsbruck	0512/56 35 76-0	0512/56 35 76-30	w.mathoi@msp-wp.at	http://www.msp-wp.at
37	WP		Mag. Helmut	Maukner	Wagramer Straße 19	1220 Wien	01/211 70-1070		helmut.maukner@at.ey.com	
38	WP		Mag. Dr. Karl-Heinz	Moser	Reithlegasse 4	1190 Wien	01/368 46 79	01/368 79 28	office@confida-wien.at	http://www.confida-wien.at
39	WP		Mag. Johannes	Mörz	Wasaqasse 4/4	1090 Wien	01/317 66 91		johannes.moerz@halpern-prinz.at	http://www.halpern-prinz.at
40	WP		Mag. Gisela	Nagy	Penzinger Straße 16	1140 Wien	01/894 21 73	01/894 21 73-18	nagy@wpstb.vienna.at	
41	WP		Dkfm. Dr. Winfried	Neugebauer	Wollzelle 23	1010 Wien	01/533 65 32	01/533 65 17	office@dr-neugebauer.com	
42	WP		Mag. Dr. Michael	Neuner	Apostelgasse 23	1030 Wien	01/262 62-0			http://www.agitas.at
43	WP		Mag. Christian	Pajer	Hauptstraße 29/7/5	2371 Hinterbrühl	02236/251 71			
44	WP		Mag. Beatrix	Pausz	Franz-Gehrer-Straße 41	2500 Baden	02252/25 91 05			
45	WP		Dkfm. Dr. Walter	Pfaffenweller	Edisonstraße 2	4600 Wels	07242/299 92-13	07242/299 95	wt@docu-wels.com	
46	WP		Mag. Gerhard	Pichler	Lessinggasse 53	3003 Gablitz	01/277 75-240		gerhard.pichler@consultatio.at	http://www.consultatio.com
47	WP		Mag. Edgar	Pitzer	Münzgrabenstraße 36	8010 Graz	0316/83 56 29-301			http://www.tpa-horwath.com
48	WP		Mag. Richard	Plessin	Heiligenstädter Straße 137/II/1/12	1190 Wien	01/370 31 10			
49	WP		Mag. Johann	Pokorny	Margaretenstraße 78	1050 Wien	01/586 55 61-0	01/586 55 61-50	johann.pokorny@revisionstreuhand.at	
50	WP		Dkfm. Dr. Werner	Presoly	Gartengasse 6	2332 Hengersdorf	01/537 37			http://www.bdo.at
51	WP		Anita	Prieschl	Buchenweg 3	4203 Altenberg bei Linz	0664/433 98 17		anita.prieschl@aon.at	
52	WP		Mag. Günther	Prindl	Hegelgasse 8 (PKF Centurion)	1010 Wien	01/512 87 80	01/512 87 80-599	quenther.prindl@pkf.at	http://www.pkf.at
53	WP		Mag. Walter	Reiffenstuhl	Kaiser Franz Josef-Ring 24	2500 Baden	02252/494 91	02252/494 91	wreiffenstuhl@kpmg.at	
54	WP		Mag. Wolfgang	Riedl	Zyklamengasse 15	1140 Wien	0664/452 82 76		wolfgang.riedl@riedl-wpstb.at	
55	WP		Mag. Gabriele	Römer	Berggasse 8/20	1090 Wien	01/310 81 33		groemer@deloitte.at	www.deloitte.at
56	WP		Dr. Manfred	Rümmele	Marktstraße 30	6850 Dornbirn	05572/296 00-0	05572/296 00-44	m.ruemmele@rtg.at	http://www.rtg.at
57	WP		Mag. CPA (U.S.) Thomas	Schaffer	Pratersstraße 62-64	1020 Wien	01/546 17-626	01/546 17-505	thomas.schaffer@tpa-horwath.com	http://www.tpa-horwath.com
58	WP		Mag. Dr. oec. Anton	Schmidl	Sternecksstraße 82	9020 Klagenfurt	0463/564 11	0463/564 11-34	anton.schmidl@sot.co.at	www.sot.co.at
59	WP		Mag. Edith	Schmit	Hans-Pettenauer-Gasse 15	3400 Klosterneuburg				
60	WP		Mag. rer. soc. oec. Michael	Schober	Springriedelgasse 18	1190 Wien	01/537 00-6500	01/537 00-996500		
61	WP		Dkfm. Dr. Bernd	Schuster	Gluckgasse 1	1010 Wien	01/512 1887		office@aacrtreuhand.at	http://www.aacrtreuhand.at
62	WP		Karl	Schwarz	Hamerlingstraße 40/5.OG	4020 Linz	0732/60 08 78-0	0732/60 08 78-9	karl.schwarz@wt-schwarz.at	http://www.wt-schwarz.at
63	WP		Mag. Hermann	Sommer	Am Okopark 9	8230 Hartberg	03332/665 10	03332/665 10-11	kanzlei@sommergmbh.at	http://www.sommergmbh.at
64	WP		Mag. Dr. Karl	Spannberger	Lehargasse 1	1060 Wien	01/587 57 95	01/587 57 95-26	k.spannberger@donauwp.at	
65	WP		Dkfm. Dr. Udo	Stalzer	Capistrangasse 4/9	1060 Wien	01/587 71 31		awit@netway.at	http://www.awit.at
66	WP		Dr. Andreas	Staribacher	Hegelgasse 8	1010 Wien	01/512 87 80	01/512 43 44	office@pkf.at	http://www.pkf.at
67	WP		Mag. Erich	Steffl	Dr. Adamitsch-Gasse 14	3071 Boheimkirchen	01/714 56 21-0	01/714 56 21-33		http://www.s-pv.at
68	WP		Mag. Josef	Steininger	Waltergasse 6/11	1040 Wien	01/505 87 65	01/505 87 65-18	josef.steininger@accurata.at	http://www.accurata.at
69	WP		Mag. Johannes	Thurnhofer	Bahnhofstraße 2	5700 Zell am See	06542/724 08	06542/724 08-75	thurnhofer@aon.at	http://www.thurnhofer.at
70	WP		Mag. Werner	Tschapeller	Andreas-Hofer-Straße 43	6020 Innsbruck	0512/57 43 45-0	0512/57 43 45-43	w.tschapeller@marsoner.at	
71	WP		Mag. Rudolf	Varadi	Pfarrgasse 33	7000 Eisenstadt	02682/64532	02682/64532-29	va@tu-eisenstadt.at	http://www.tu-eisenstadt.at
72	WP		Mag. Dr. Harald	Weiler	Kärntner Straße 8	1010 Wien	01/512 26 76		office@weiler.at	http://www.weiler.at
73	WP		MMag. Dr. Wolfgang	Wesener	Rosenbergquartel 21/4	8010 Graz	0316/42 74 28-74		wolfgang.wesener@binder-partner.com	http://www.moorestephens.at
74	WP		Mag. Kurt	Wurmitzer	Hirschengartensstraße 10	3001 Mauerbach	01/587 80 01	01/587 80 01	k.wurmitzer@interrevision.at	http://www.interrevision.at
75	WP		Mmag. Christoph	Zimmel	Schwindgasse 7	1041 Wien	01/50 604-106	01/50 604-190	christoph.zimmel@gmc-unitreu.at	http://www.gmc-unitreu.at/index.htm
76	WP		Dr. Rainer	Stadler	Huemerstraße 6	4020 Linz	0664/1305102		rstadler@gmx.at	
77	WP		Mag. Karl	Mitterlehner	Voest-Alpine-Straße 7	4030 Linz	0732/694 12 39 63	0732/69 809-273	office@icon.at	http://www.icon.at
78	WP		Mag. Alexander	Watzinger	Mariahilferstraße 167/12	1150 Wien	01/89274710	01/8927852	office@wt-partner.net	http://www.wt-partner.net
79	WP		Mag. Alexander	Wlasto	Wagramer Straße 19/IZD Tower	1220 Wien	01/21170-1306	01/21620-77	alexander.wlasto@at.ey.com	http://www.ey.com/global/content.nsf/Austria/Home
80	WP		Mag. Friedrich	Spritzey	Mariatrosterstraße 21	8043 Graz	0316/3640	0316/3640-31	Friedrich.Spritzey@sot.co.at	http://www.sot.co.at
81	WP		Mag. Hans Karl	Roth	Hauptplatz 11	7400 Oberwart	03352 346 80 - 0	3352 346 80- 13	hans.roth@sot.co.at	http://www.sot.co.at
82	WP		Mag. Philipp	Rath	Waldfischgasse 14	1010 Wien	0676/338 27 98	01/262 62 - 200	philipp.rath@aon.at	
83	WP		Mag. Gabriele	Tutschek	Hatschekstraße 19-23	4840 Vöcklabruck	07672 77611-0	07672 77611-77	office@acheitner-partner.at	www.acheitner-partner.at

**Berechtigungsumfang der Wirtschaftsprüfer
§5 Abs 1 WTBG - Verweis auf andere Materiengesetze**

(Grundlage: Abfrage "Wirtschaftsprüfer" im Rechtsinformationssystem des Bundeskanzleramtes. Keine Garantie der Vollständigkeit.)

Titel Materiengesetz	§	Jahresabschlußprüfung (auch von § 5 Abs 2 Z 2 WTBG umfaßt)	Andere WT-Tätigkeit	Anmerkung
Abwicklung der Wohnbaufonds	2	X		
Aktiengesetz	25		Gründungsprüfung	
Aktiengesetz	119	X		
Aktiengesetz	225f		Gemeinsamer Vertreter	Neben RA und Notaren
AMA-Gesetz	18	X		
Arbeiterkammergesetz	70	X		
Austro Control GmbHG	11		Abrechnungsprüfung	Prüfung der Abrechnung von Leistungen des Bundes für die Austro Control GmbH
Abfallwirtschaftsgesetz	48		Testierung der Berücksichtigung von Auflagen in Sicherstellungen	s. auch Deponieverordnung 2008
Bankwesengesetz	61		Bankprüfer	
Bausparkassengesetz	12	X		
Börsegesetz	45		Einsichtnahme bei Börseunternehmen	Im Auftrag der Börsenaufsicht
Börsegesetz	46		Börsekommissär	Neben öffentlich Bediensteten und RA
Gesundheit Österreich GmbHG	18		Prüfung der Eröffnungsbilanz	faktisch nicht mehr relevant
Bundesinstitut für Bildungsforschung, Innovation und Entwicklung des österreichischen Schulwesens	14	X		

Titel Materiensgesetz	§	Jahresabschlußprüfung (auch von § 5 Abs 2 Z 2 WTBG umfaßt)	Andere WT-Tätigkeit	Anmerkung
Bundesinstitut für Bildungsforschung, Innovation und Entwicklung des österreichischen Schulwesens	17		Prüfung der Wertansätze in der Eröffnungsbilanz	faktisch nicht mehr relevant
BVWG-Gesetz	1		Gründungsprüfung	faktisch nicht mehr relevant
DAK-Gesetz	22	X		
Elektrizitätswirtschafts- und organisationsgesetz	45a		Prüfung der Dokumentation über die Kennzeichnung (Labeling)	gemeinsam mit einem SV/ Elektrotechnik
Finanzkonglomeratengesetz	15		Prüfung als von der FMA ermächtigtes Organ	oder Sachverständige
Finanzmarktaufsichtgesetz	18	X		Prüfung des Jahresabschlusses und der Kostenabrechnung
Flughafen- Bodenabfertigungsgesetz	2		Prüfung der buchmäßigen Trennung und das Vorhandensein allfälliger Finanzflüsse	
Forschungs- und Technologieförderungsgese tz	17c	X		Im Rahmen Aufgabenregelung für Ratsversammlung
FTE- Nationalstiftungsgesetz	15	X		
Genossenschaftsrevisionsg esetz	3		Genossenschaftsrevision	Regelung, wer als Revisor bestellt werden darf
Hochschülerinnen- und Hochschülerschaftsgesetz	31	X		
IAKW-Finanzierungsgesetz	10		Prüfung der Errichtungskosten des Konferenzentrums sowie der Bewertung der Grundstücke	faktisch nicht mehr relevant

Titel Materiangesetz	§	Jahresabschlußprüfung (auch von § 5 Abs 2 Z 2 WTBG umfaßt)	Andere WT-Tätigkeit	Anmerkung
Kapitalberichtigungsgesetz	3		Prüfung des einer Kapitalerhöhung zugrunde gelegten Rechnungsabschlusses	Bestellung durch das Registergericht
Kapitalmarktgesetz	8		Prospektprüfung	
Klima- und Energiefondsgesetz	16		Prüfung der Tätigkeit des Fonds sowie der Kosten der Abwicklungsstellen	
KWK-Gesetz	7		Prüfung der Endabrechnung für Investitionszuschüsse	
Leistungen des Bundes an die Österreichische Länderbank AG	1		Prüfung der Voraussetzungen für Leistung von Zinsenersatz und Tilgung	Nicht zwingend erforderlich - Möglichkeit für den BMF, durch WP prüfen zu lassen
Ökostromgesetz	7		Prüfung der Aufstellung der zum Einsatz gelangten Brennstoffe	alternativ zu Prüfung durch SV oder techn. Büro
Ökostromgesetz	12, 12a, 13a		Prüfung der Endabrechnung und der Wirtschaftlichkeitsrechnung für Investitionszuschüsse	betrifft Anlagengenehmigung
Ökostromgesetz	13c		Prüfung der Tätigkeit der Abwicklungsstelle	
Ökostromgesetz	30d		Bestätigung der Bestätigung der Herkunftsnachweise	iVm den §§ 45 und 45a EIWOG (s.o.)
ORF-Gesetz	40	X		Als Mitglied der Prüfungskommission
Parteiengesetz	4		Prüfung der widmungsgemäßen Verwendung der Zuwendungen; Prüfung des Rechenschaftsberichts	
Pensionskassengesetz	33		Einsetzung als Regierungskommissär	alternativ zu Rechtsanwalt
Privatstiftungsgesetz	20	X	Stiftungsprüfung	
Publizistikförderungsgesetz	1	X	Jahresabschluß- und Gebarungsprüfung	In der Satzung des Rechtsträgers muss die Prüfung durch einen WP vorgesehen sein.

Titel Materiegesetz	§	Jahresabschlußprüfung (auch von § 5 Abs 2 Z 2 WTBG umfaßt)	Andere WT-Tätigkeit	Anmerkung
Scheidemünzengesetz	1		Prüfung der Einbringungsbilanz	Betrifft Gründung der Münze Austria AG; faktisch nicht mehr relevant
Schiffahrtsgesetz	81		Gutachten über die Verfügbarkeit finanzieller Mittel	Nur beispielhaft, nicht ausschließlich durch WP zulässig
Schönbrunner Schloßgesetz	1		Gründungsprüfung	faktisch nicht mehr relevant
Schönbrunner Tiergartengesetz	1		Gründungsprüfung	faktisch nicht mehr relevant
Sparkassengesetz	12		Abwicklung bei Vereinsauflösung	alternativ zu Rechtsanwalt
Stipendienstiftungs-Gesetz	16	X		
Telekommunikationsgesetz	31		Einschau im Auftrag der Regulierungsbehörde	
Übernahmegesetz	9		Prüfung der Angebotsunterlage als Sachverständiger	alternativ zu bestimmten Kredit- und Finanzinstituten
Umweltförderungsgesetz	11		Prüfung der Tätigkeit der Abwicklungsstelle	
Universitätsgesetz	16	X	Prüfung Rechnungswesen und Rechnungsabschluß	auch (ehemalige) BP - vgl. § 229b WTBG
Unternehmensgesetzbuch	268	X		
Vereinsgesetz	22	X		auch (ehemalige) BP - vgl. § 229b WTBG
Versicherungsaufsichtsgesetz	73b		Feststellung der Gesetzmäßigkeit von Partizipations- und Ergänzungskapital	
Versicherungsaufsichtsgesetz	82b		Prüfung der Gesetzmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit	
VwGG	23, 24, 48, 57		Vertretung vor dem VwGH in Abgabe- und Abgabestrafverfahren	alternativ zu RA und StB
Wärme- und Kälteleitungsausbaugesetz	9		Prüfung der Tätigkeit der Abwicklungsstelle	

Titel Materiengesetz	§	Jahresabschlußprüfung (auch von § 5 Abs 2 Z 2 WTBG umfaßt)	Andere WT-Tätigkeit	Anmerkung
Wertpapieraufsichtsgesetz	92		Bestellung eines Regierungskommissärs	alternativ zu RA; bei Gefahr im Verzug auch WT

**Antrag auf Bestellung eines Qualitätsprüfers gem. § 5 Abs 1 A-QSG für den zu
überprüfenden Prüfungsbetrieb (Dreiervorschlag)**

An den
Arbeitsausschuss für externe Qualitätsprüfungen
Geschäftsstelle
Alser Straße 25/4. Stock7Top 13
1080 Wien

Antragsteller:

Datum

Firmenmäßige Fertigung

Beilagen:

ANGABEN ZUM ZU ÜBERPRÜFENDEN PRÜFUNGSBETRIEB

Angabe zur Klientenstruktur (Branche, Größe, Kapitalmarktorientierung)

Anzahl der Büros/Standorte des Prüfungsbetriebes

Anzahl der im Prüfungsbetrieb tätigen Mitarbeiter (nicht-fachliche und fachliche Mitarbeiter einschließlich Wirtschaftsprüfer)

Anzahl der im Prüfungsbetrieb tätigen fachlichen Mitarbeiter (einschließlich Wirtschaftsprüfer)

davon Wirtschaftsprüfer/Revisoren

davon sonstige fachliche Mitarbeiter

Anzahl der im Prüfungsbetrieb tätigen Wirtschaftsprüfer/ Revisoren mit Auftragsverantwortung

Anzahl der Leistungsstunden für Abschlussprüfungen des Prüfungsbetriebes

Die Abschlussprüfungen verteilen sich wie folgt:

Prüfungsaufträge mit

< als 200 Stunden

201 - 500 Stunden

501 - 1.000 Stunden

mehr als 1.000 Stunden

Gesamt

CHECKLISTE QUALITÄTSPRÜFER	Gesetz/Verordnung	Qualitätsprüfer 1	Qualitätsprüfer 2	Qualitätsprüfer 3
Erklärung des Qualitätsprüfers, dass er über die erforderlichen fachlichen Kenntnisse und die persönlichen und zeitlichen Ressourcen zur ordnungsgemäßen Durchführung der Qualitätsprüfung des vorliegenden Prüfungsbetriebes verfügt.				
Verantwortlicher Qualitätsprüfer				
Gesellschaft				
Aktueller Auszug aus dem öffentlichen Register gem § 23 A-QSG	§ 7 Abs 1 Z 1 A-QSRL	gibt es derzeit noch nicht	gibt es derzeit noch nicht	gibt es derzeit noch nicht
Kopie der aktuellen Bescheinigung gemäß § 15 A-QSG (nur für Gesellschaften zutreffend)	§ 7 Abs 1 Z 2 A-QSRL	entfällt bis zum 31.12.2007	entfällt bis zum 31.12.2007	entfällt bis zum 31.12.2007
Erklärung des Qualitätsprüfers, dass keine Unvereinbarkeiten gem § 6 A-QSG vorliegen	§ 7 Abs 1 Z 3 A-QSRL			
Ein verantwortlicher Qualitätsprüfer wurde im Auftrag benannt	§ 9 Abs 1 A-QSRL § 11 Abs 2 A-QSG			
HONORAR				
Enthält das Angebot umfassende, nachvollziehbare Angaben zum Honorar?	§ 8 Abs 1 A-QSRL			
zeitliches Mengengerüst	§ 8 Abs 1 A-QSRL			
Zahl der zur Bewältigung des Arbeitsaufwands erforderlichen Assistenten	§ 8 Abs 1 A-QSRL			
Qualifikation der zu verwendenden qualifizierten Assistenten	§ 8 Abs 2 A-QSRL			
Rechtsverhältnisse der zu verwendenden qualifizierten Assistenten	§ 8 Abs 2 A-QSRL			

Arbeitsanteile der qualifizierten Assistenten am Arbeitsaufwand	§ 8 Abs 2 A-QSRL			
Ist die geplante werkvertragliche Weitergabe der Durchführung einzelner Auftragsteile gemäß § 10 A-QSRL gesondert und in fachlichem Umfang detailliert ausgewiesen?	§ 8 Abs 3 A-QSRL			
Sind der geschätzte Aufwand und der Anteil an der gesamten Honorierung für die werkvertragliche Weitergabe gesondert angegeben?	§ 8 Abs 3 A-QSRL			

INTERDISZIPLINÄRE ZUSAMMENARBEIT - WERKVERTRÄGE				
Werden einzelne Auftragsteile, für deren Durchführung besondere Fachkenntnisse erforderlich sind, durch den bestellten Qualitätsprüfer an Personen außerhalb seines Prüfungsbetriebs im Werkvertrag weitergegeben?	§ 10 Abs 2 A-QSRL			
Werden jene Auftragsteile, die im Rahmen des eigenen Prüfungsbetriebs des bestellten Qualitätsprüfers und auf Grund eigener Fortbildung erbracht werden, nicht weitergegeben?	§ 10 Abs 1 A-QSRL			
QUALIFIZIERTE ASSISTENTEN				
Stehen sie in einem Arbeitsverhältnis zum Qualitätsprüfer?	§ 11 A-QSRL			
Verfügen sie über eine Berufsberechtigung für Abschlussprüfer oder absolvieren sie die gesetzlich vorgesehene Ausbildungspraxis beim Qualitätsprüfer?	§ 11 A-QSRL			

Qualitätsprüfer 1	
Verantwortlicher Qualitätsprüfer	
<p>HONORAR</p> <p>Stunden</p> <p> Qualitätsprüfer</p> <p> Wirtschaftsprüfer</p> <p> Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>Stundensätze</p> <p> Qualitätsprüfer</p> <p> Wirtschaftsprüfer</p> <p> Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>GESAMTHONORAR</p> <p>davon im Werkvertrag</p> <p> Wirtschaftsprüfer</p> <p> Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>HONORAR IM WERKVERTRAG</p> <p>in % des Gesamthonorars</p> <p>Angabe der speziellen Auftragsteile, welche im Werkvertrag vergeben werden</p>	
<p>TEAM</p> <p>Qualitätsprüfer</p> <p> XY</p> <p>Wirtschaftsprüfer</p> <p> XY</p> <p> XY</p> <p>Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p> XY</p> <p> XY</p>	

Qualitätsprüfer 2	
Verantwortlicher Qualitätsprüfer	
<p>HONORAR Stunden Qualitätsprüfer Wirtschaftsprüfer Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>Stundensätze Qualitätsprüfer Wirtschaftsprüfer Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>GESAMTHONORAR davon im Werkvertrag Wirtschaftsprüfer Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>HONORAR IM WERKVERTRAG in % des Gesamthonorars</p> <p>Angabe der speziellen Auftragsteile, welche im Werkvertrag vergeben werden</p>	
<p>TEAM Qualitätsprüfer XY Wirtschaftsprüfer XY XY Sonstige qualifizierte Assistenten XY XY</p>	

Qualitätsprüfer 3	
Verantwortlicher Qualitätsprüfer	
<p>HONORAR</p> <p>Stunden</p> <p> Qualitätsprüfer</p> <p> Wirtschaftsprüfer</p> <p> Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>Stundensätze</p> <p> Qualitätsprüfer</p> <p> Wirtschaftsprüfer</p> <p> Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>GESAMTHONORAR</p> <p>davon im Werkvertrag</p> <p> Wirtschaftsprüfer</p> <p> Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p>HONORAR IM WERKVERTRAG</p> <p>in % des Gesamthonorars</p> <p>Angabe der speziellen Auftragsteile, welche im Werkvertrag vergeben werden</p>	
<p>TEAM</p> <p>Qualitätsprüfer</p> <p> XY</p> <p>Wirtschaftsprüfer</p> <p> XY</p> <p> XY</p> <p>Sonstige qualifizierte Assistenten</p> <p> XY</p> <p> XY</p>	

Prüfungsumfang

Prüfungsperiode (1 Jahr)											
Mandat Nr.	Branche	Größe gem. §221 bzw §275	Prüfungsart	Prüfungsbeschreibung	Public Interest Entities	Anzahl Prüfungs-h	Honorar	Testatsdatum	unterzeich. Wp	Standort	
		▼	▼	▼	▼				▼	▼	
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											