

24.09.2021



Die APAS, wie sie sich sieht:
Unabhängig. Präventiv. Proaktiv.

Liebe Leserin, Lieber Leser,

wir verfolgen mit unseren Newslettern u.a. auch das Ziel, der mittelständischen Wirtschaftsprüfung eine selbständige Stimme zu geben. Mit den Frohbotschaften aus und über den WP-Berufsstand wollen wir uns auch von den Schiefwegen der Big4-Wirtschaftsprüfung abgrenzen und eine positive Grundeinstellung zur Wirtschaftsprüfung im WP-Berufsstand fördern.

Berufung von Herrn Michael Sell zum APAS-Chef. Bedeutet dies den Abschied von der Big4-APAS?

Anscheinend ist unsere Erkenntnis auch bei der Politik angekommen, dass man sich zwar Fachexpertise kaufen kann, nicht aber die Unabhängigkeit und kritische Grundhaltung. 2016 waren IDW und Kammerführung noch stolz, die Regierung davon überzeugt zu haben, die

Big4-Alumni der APAK 1: 1 in der APAS untergebracht zu haben. Der eher vorgeschobene Grund: Fachexpertise brauche die APAS und die können man nur mit der Übernahme der Big-Alumni der APAK sicherstellen. Wirecard hat dieses Argument als unglaubwürdig überführt.

Vielleicht setzt die APAS unter ihren neuen-Chef zum ersten Mal auch Art. 26 der EU VO um. Diese EU-Vorgabe verlangt von den Inspektoren die risikoorientierte Auftragsauswahl bei den Sonderuntersuchungen. Hoffentlich schreibt der neue APAS-Chef Michael Sell den Inspektoren auch das Studium der Wirtschaftspresse vor. Grund: Die Inspektoren brauchen einen Überblick über die Risikomandate in der jeweiligen Big4-Grundgesamtheit, um die Sonderuntersuchungen auswahlgerecht nach der EU-VO vornehmen zu können.

Wie man aus den Protokollen des Wirecard Untersuchungsausschusses erfahren konnte, hat die APAS gerade nicht nach Risikogesichtspunkten die Mandate für die anlassunabhängige Sonderuntersuchung ausgewählt. Von den Negativ-Schlagzeilen über Wirecard hat der zuständige APAS-Unterabt.-Leiter erst Anfang 2019 (von EY?) etwas erfahren.

Es ist nun einmal sehr schwer, die Sonderuntersuchung risikoorientiert durchzuführen, wenn man über das Risikoumfeld seiner Abschlussprüfer nicht Bescheid weiß: „Die Mandatsauswahl der APAS ist daran ausgerichtet, dass sie repräsentativ ist, (als nicht risikoorientiert, Anm. Gs)“ so die Begründung der APAS-Zeugen im PUA Wirecard.

Neuer APAS-Chef im richtigen Sternzeichen geboren!

Nach dem vom Minister beschlossenen Abgang von Herrn Ralf Bose im Dezember 2020 kommen auf seinen Nachfolger Michael Sell große Aufgaben zu. Das richtige Sternzeichen scheint der neue APAS-Chef, der am 13.08. im Sternzeichen „Löwe“ geboren ist, mitzubringen. Löwe-Geborene stellen sich furchtlos neuen Herausforderungen und beanspruchen die absolute Führungsrolle. Ein wichtiges Tätigkeitsgebiet für den neuen APAS-Chef sehen wir auch in der Umsetzung einer sachgerechten Qualitätskontrolle bei den Big4&Friends-Abschlussprüfungen. In den letzten Jahren beobachten wir eine immer stärkere direkte Einmischung der APAS in die Qualitätskontrolle bei den kleinen und mittelständischen Praxen. Nach der WPO hat die APAS nur die Letztaufsicht. Die seit einigen Jahren von der APAS im Jahresberichten propagierten fünf kritischen Erfolgsfaktoren bei der Qualitätskontrolle sollte die APAS erst einmal bei den Big4&Friends-Qualitätskontrollen umsetzen und testen. Vor allem sind die Promille-Qualitätskontrollen bei den Big4 auf den Prüfstand zu stellen. Wir bezweifeln, dass so geringe "Stichproben" für eine hinreichende Prüfungssicherheit ausreichend sein kann.

Wir erwarten mit Spannung den Anbruch eines neuen APAS-Zeitalters unter Ihrem neuen Chef Michael Sell.

Hier kommen Sie zum Lebenslauf des neuen [APAS-Chefs Michael Sell](#).

IDW Wirtschaftsprüfertag – Vollmachten zu vergeben

Uns erreichen Anfragen von IDW-Mitgliedern, die am IDW Tag nicht teilnehmen können oder wollen und ihre Stimme deswegen als Vollmacht weitergeben möchten. Melden Sie sich bitte hier, wenn Sie Vollmachten übernehmen möchten.



Sept.-Mitglieder-Meeting am 30.09.2021, um 16.00 Uhr

Am 30. September setzen wir die monatlichen wp.net-Mitglieder-Meetings nach der Sommerpause wieder fort. Am 30. September ab 16 Uhr treffen wir uns wieder online.

Die Zugangsdaten zum wp.net-Online-Meeting-Raum lauten:

Anmeldung über einen Browser unter: <https://www.gotomeet.me/wpnet>

Der **Zugangscod**e lautet: 770-380-317

Wenn Sie sich nur telefonisch zuschalten wollen, dann geht dies unter der Rufnummer 0891 2140 2090. Der Zugangscod

Ein

Tagesordnung

Schwerpunkt wird die praktische Umsetzung der Regelungen zur Geldwäsche sein. Wir setzen damit die Reihe zur Geldwäsche fort.

Im Juli-Meeting hat WP StB Mark Schüttler aus den Geldwäschethemen das Transparenzregister mit den wirtschaftlich Berechtigten vorgestellt.

Wir wollen diesmal die Identifikation, die Risikoanalyse und nochmals die Prüfung des wirtschaftlich Berechtigten als Gesamtpaket der GWG-Prüfung vorstellen und auch auf die Doku eingehen. Dabei stellen wir auch von der zur Verfügung gestellten WPK-Vorlagen vor. Im Nachgang erhalten Sie die Links zum Download.

Zur Geldwäscheprüfung werden wir auch die Auslegungs- und Anwendungshinweise der StBK Nürnberg heranziehen. Es ist ja nicht so, dass man in den WP/vBP/StB-Praxen zwei GWG-Regelungen einrichtet.

Dann wollen wir darüber sprechen, mit welchen Arbeitskreisen wir als nächstes starten.

Die Oktoberausgabe von WP Praxis wollen wir Ihnen auch vorstellen. [Ein ISA-Thema ist im Heft 10 auch dabei.](#)

Ich wünsche Ihnen nun einen guten Start ins Wochenende. Kommen Sie nicht gestresster zurück, als Sie heute Nachmittag hineingehen werden.

Herzlichst grüßt Sie Ihr
Michael Gschrei