



Аудиторська палата Німеччини

- зустріч із Аудиторською палатою України 27 лютого 2019 року

**Петра Гунія (Petra Gunia), Голова департаменту контролю якості
Мануела Швой (Manuela Schwoy), Голова департаменту по роботі із членами
Д-р Йенс Енгельхардт (Dr. Jens Engelhardt), Керівник, міжнародні відносини**

Порядок денний

1. Аудиторська палата Німеччини
2. Контроль якості
3. Членство в IFAC
4. Державний реєстр
5. Різне



1. Аудиторська палата Німеччини

1. Аудиторська палата Німеччини (1)

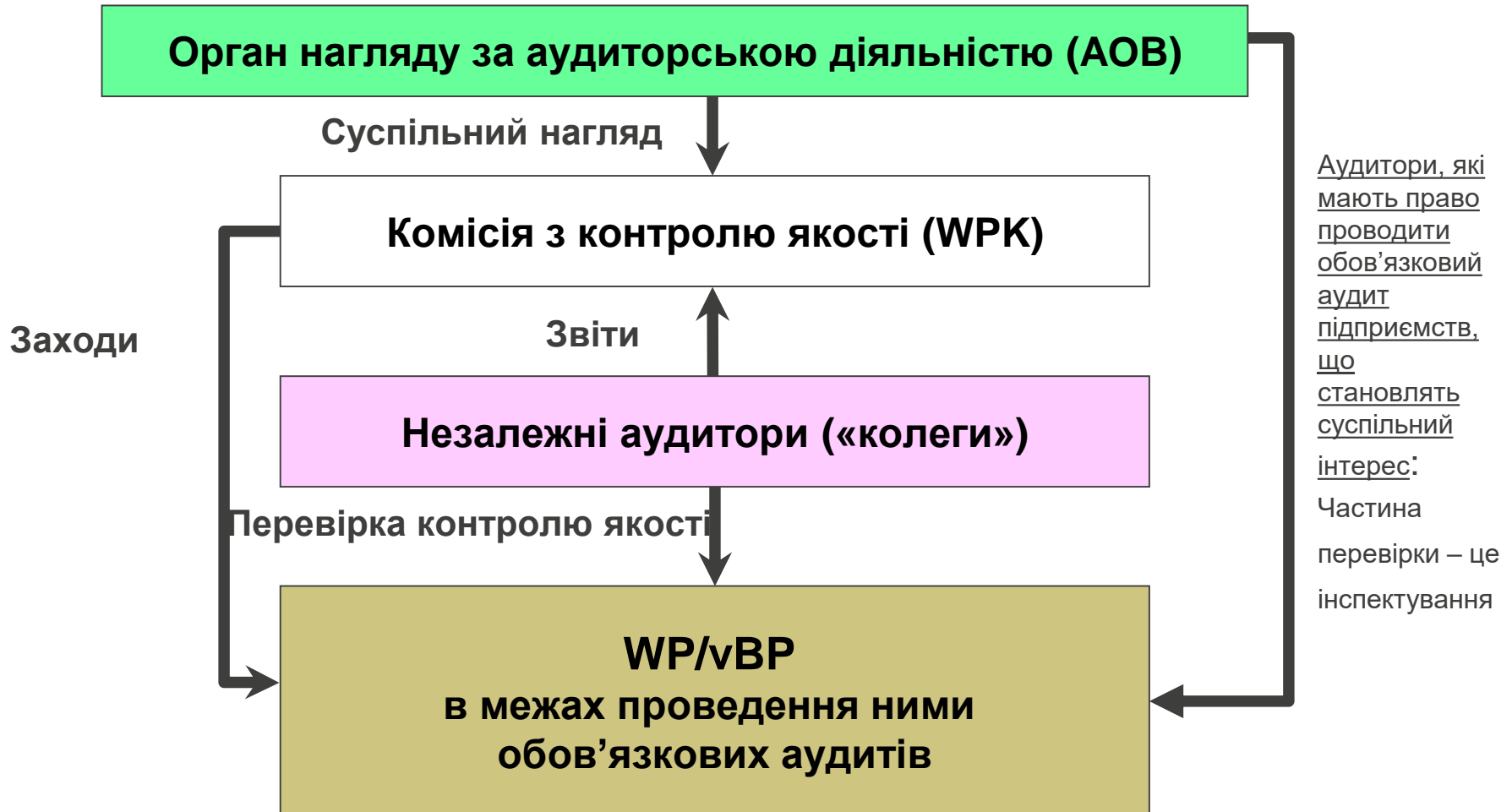
- **WPK представляє інтереси всіх аудиторів Німеччини**
- **Обов'язкове членство для всіх аудиторів та аудиторських фірм Німеччини**
- **Основні завдання WPK**
 - Представлення інтересів професії перед громадськістю та установами, які формують політику;
 - Надання професійних консультацій членам;
 - Призначення аудиторів/ визнання аудиторських фірм та анулювання
 - Регуляторний нагляд (за виключенням аудиторської діяльності, яка стосується підприємств, що становлять суспільний інтерес)
 - Перевірка систем контролю якості в аудиторських фірмах (за виключенням аудиторської діяльності, яка стосується підприємств, що становлять суспільний інтерес)
 - Проведення професійних екзаменів
 - Введення в дію професійних правил у формі Професійних хартій

1. Аудиторська палата Німеччини (2)



2. Контроль якості

2. Контроль якості (1)



2. Контроль якості (2)

- **Зобов'язання**
 - Аудитори, що мають право проводити обов'язковий аудит
 - Не рідше ніж раз на 6 років на основі оцінки ризиків
 - Приблизно 3 200 компаній
- **Сфера охоплення**
 - Перевірка відповідності системи контролю якості IFAC ISQC1/ISA 220
 - Перевірка структури та заходів контролю (відповідність та ефективність)
 - Аудиторські документи за результатами обов'язкових аудитів
- **Комісія з контролю якості**
 - Відповідає за питання контролю якості, які не входять до сфери відповідальності АОВ

2. Контроль якості (3)

- **Співпраця із Органом нагляду за аудиторською діяльністю (АОВ)**
 - Участь у засіданнях Комісії з контролю якості та її комітетів
 - Може приймати участь у перевірках контролю якості (в основному в заключних зустрічах)
 - Отримує всю необхідну інформацію від Комісії з контролю якості (наприклад, порядок денний, перелік запланованих перевірок контролю якості)
 - **Особливі характеристики аудиторів, які мають право проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес**
 - АОВ перевіряє (за допомогою інспекцій) відповідність структури системи контролю якості та ефективність заходів контролю якості при проведенні аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес
 - Підготовка звітів по результатах інспекцій, які є еквівалентними звітам по результатах перевірки контролю якості
 - Незалежний експерт перевіряє ефективність заходів контролю якості при проведенні аудиту компаній, які не становлять суспільного інтересу
-

3. Членство в IFAC

3. Членство в IFAC (1)

- Обмін думками на міжнародному рівні
- Поінформованість про нові тенденції
- Розбудова широкої мережі
- Участь у прийнятті рішень:
 - Щорічні засідання Ради
 - Консультації / Опитування
 - Представники Німеччини в:
Правлінні IFAC, IAASB, IESBA, SMPC
- Представлення позиції аудиторів
- Основний недолік: значні членські внески
- В цілому: вигоди переважають недоліки



3. Членство в IFAC (2)

Виконання SMO

- Розподіл SMO між WPK та IDW (основні сфери відповідальності)
 - WPK: 1 (Контроль якості), 4 (Етика), 6 (Дисциплінарний нагляд)
 - IDW: 2 (Освіта), 3 (Аудит/контроль якості), 5 (Державний сектор), 7 (IFRS)
- WPK повністю виконує вимоги в рамках SMO
- Практичні труднощі
 - Стандарти стають все більш деталізованими
 - SMO 4: Швидкість змін → значне робоче навантаження
 - Відсутність безпосередньої відповідальності WPK за виконання Закону про аудиторську діяльність (WPO) та Комерційного кодексу Німеччини (HGB)
 - Гармонізація із європейським та національним законодавством

4. Державний реєстр

4. Державний реєстр (1)

- WPK веде державний реєстр незалежних аудиторів та незалежних аудиторських фірм
 - Ведення державного реєстру є характерною ознакою самоврядування та одним із основних завдань WPK
 - Відповідно до Статті 15 Директиви ЄС про аудиторську діяльність
 - Відповідні положення: §§ 37 – 40a WPO
 - Реєстр містить наступну передбачену законом інформацію про:
 - Незалежних / сертифікованих аудиторів
 - Незалежні аудиторські фірми/ фірми сертифікованих аудиторів
 - Аудиторські фірми в Європейському Союзі / Європейській економічній зоні
 - Аудиторів та аудиторські фірми в третіх країнах
 - Кооперативні асоціації аудиторів та Кооперативні офіси аудиторів Асоціації ощадних та розрахункових банків
-

4. Державний реєстр (2)

- Доступно в електронному вигляді на нашому веб-сайті:
<http://www.wpk.de/wpk/berufsregister/>
- Нове: Інтернет портал державних реєстрів нових держав-членів Європейського Союзу
- Також версія англійською

4. Державний реєстр (3)

Public Register / Register of Statutory Auditors

Competent authorities

Competent authority for approval and quality assurance:

- Chamber of Public Accountants, Rauchstr 26, 10787 Berlin

Competent authorities for disciplinary oversight:

- Chamber of Public Accountants, Rauchstr 26, 10787 Berlin
- Auditor Oversight Body (AOB) at the Federal Office for Economic Affairs and Export Control, Uhlandstr. 88-90, 10717 Berlin

Competent authority for public oversight according to § 66a WPO:

- Auditor Oversight Body (AOB) at the Federal Office for Economic Affairs and Export Control, Uhlandstr. 88-90, 10717 Berlin

Search

Assistance

If you need any assistance, please contact our division of member affairs:

Send e-mail to berufsregister@wpk.de

Phone: +49 30 726161-236

Registration number

Surname/Company Name

First Name

City

Postal Code

Country

Groups of members

With notification of the activity as a statutory auditor

With registration as a quality assurance reviewer

SEARCH

5. Різне

Дякуємо за увагу.

Запитання ?

