

Peer Review am Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (1999-2008)

Die Sicherung der Qualität zählt seit jeher zu den wichtigsten Grundsätzen der Berufsausübung der österreichischen Wirtschaftsprüfer. Die Pflicht zur Einhaltung strenger Qualitätsmaßstäbe ergibt sich einerseits aus den allgemeinen Berufspflichten und aus verschiedenen Normen des Berufsrechtes. Besonders hervorzuheben ist die Richtlinie „**Sicherung der Qualität von Prüfungsbetrieben**“ (IWP/PG7).

Diese Regulative sehen organisatorische Maßnahmen und Kontrollen zur internen Qualitätssicherung bei der Praxisorganisation und bei der Abwicklung einzelner Prüfungsaufträge vor, die eine hohe Qualität der Abschlussprüfung und des gesamten Prüfungsbetriebes gewährleisten sollen. Eine externe Kontrolle der Qualitätssicherungsmaßnahmen durch Dritte sehen diese Systeme nicht vor.

Daher hat das Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer 1999 beschlossen, für seine Mitglieder eine verpflichtende **Externe Qualitätsüberwachung** einzuführen. Durch die Einschau durch Berufsangehörige (Peer Review) ist eine höhere Objektivität bei der Beurteilung von Qualitätssicherungsmaßnahmen zu erreichen und damit eine entsprechende Vertrauensbildung für die Leistungen der Abschlussprüfer in der Öffentlichkeit verbunden.

Das System der Externen Qualitätsüberwachung beim iwv wurde über die Jahre des Bestehens laufend weiterentwickelt; zuletzt war es durch folgende Ausprägungen gekennzeichnet:

- Als Vorbereitung auf die Tätigkeit als Peer-Review-Prüfer bot das iwv seinem Mitgliedern eine spezielle **Peer-Review-Ausbildung** an; zur Abwicklung der externen Qualitätsüberwachung stellte das iwv seinen Mitgliedern eine spezielle **Peer-Review-Software** zur Verfügung.
- Zur Durchführung einer Peer-Review-Prüfung waren nur die vom iwv zertifizierten **Peer-Review-Prüfer** (Seite 2-3) berechtigt; an der Peer-Review-Prüfung haben sich zahlreiche **Prüfungsbetriebe** (Seite 4-5) unterzogen.
- Die administrative Abwicklung der Externen Qualitätsüberwachung erfolgte durch eine eigene **Kommission** (Seite 6-7), die von einem **Beirat** (Seite 8-9) überwacht wurde.
- Zur Meldung über die Beauftragung eines Peer-Reviews stand ein eigenes **Formular** zum Download zur Verfügung.
- Zur administrativen Vereinfachung stand für die Erfassung ein **Fragebogen** zur Verfügung.
- Für die Qualitätssicherung und -überwachung hat das iwv einige wichtige **Richtlinien** beschlossen.
- Mit den **Tätigkeitsberichten** des Vorstandes sowie des Qualitätsüberwachungsbeirates zog das iwv Bilanz über die Tätigkeit hinsichtlich seiner Aufgaben zur externen Qualitätsüberwachung.

Das Ziel des iwv einer **gesetzlichen Verpflichtung** zu einer externen Qualitätsüberwachung wurde mit der Beschlussfassung des Abschlussprüfungs-Qualitätssicherungsgesetzes (A-QSG, BGBl I 84/2005) am 6.7.2005 **erreicht**.

Liste der zertifizierten Peer-Review-Prüfer

Nach Beschlussfassung des Vorstandes des Instituts Österreichischer Wirtschaftsprüfer (iwp) waren folgende Mitglieder des iwp als zertifizierte Quality Reviewer im Sinne der Richtlinie zur Externen Qualitätsüberwachung von Abschlussprüfern ausgewiesen (Stand: 21.04.2008). Das Datum in Klammer bezieht sich auf den Tag des Vorstandsbeschlusses. Für nähere Kontaktinformationen steht Ihnen das iwp gerne zur Verfügung.

Allichhammer, Mag. Wolfgang (08.06.2005)	Gsaxner, Mag.jur Rene (14.01.2004)
Bassetti-Bastinelli, Dr. Eva (17.01.2001)	Hammerschmied, Mag. Hans (19.06.2001)
Bernhart, Dr. Andreas (04.12.2002)	Haslberger, Mag. Günter (04.12.2002)
Bertl, o.Univ.-Prof. Dr. R. (17.01.2001)	Hassler, Mag. Rainer (08.06.2005)
Birnbacher, Dr. Dietrich (17.01.2001)	Hasslinger, Mag. Susanne (09.01.2007)
Blanckenstein, Mag. Karl F. (27.11.2001)	Heller, Dr. Michael (17.01.2001)
Bock, Dr. Richard (17.01.2001)	Hofians, Dr. Robert (19.06.2001)
Böhler, Dr. Klemens (17.01.2001)	Hopfgartner, Dr. Rudolf (19.06.2001)
Braitto, Dr. Kurt (04.12.2002)	Hötzl, Mag. Walter (17.01.2001)
Braunegg, Dr. Rolf (17.01.2001)	Houf, Mag. Herbert (17.01.2001)
Brogyányi, Dr. Alfred (17.01.2001)	Hubner, Mag. Gerhard (19.06.2001)
Bröll, Mag. Günter (19.06.2001)	Jenewein, Dr. Kurt (17.01.2001)
Bürger, Dr. Gerhard (19.06.2001)	Kabele, Dkfm. Melitta (17.01.2001)
Chaloupka, Mag. Johann (17.01.2001)	Kapelari, Mag. Georg (19.06.2001)
Corti alle Catene, Mag. Thomas (17.07.2002)	Keppert, Dr. Thomas (17.01.2001)
Cussigh, Dr. Hubert (14.09.2005)	Kern, Dr. Helmut (17.01.2001)
Czajka, Dr. Helmut (17.01.2001)	Kirchheim, MMag. Jutta (06.07.2004)
Eberhart, Mag. Othmar (19.06.2001)	Klausecker, Dkfm. Johann (04.12.2002)
Eckmayr, Mag. Joachim (17.01.2001)	Koitz, Dr. Wilhelm (19.06.2001)
Eder, Ingrid (19.06.2001)	Kojnek, Mag. Gerhard (17.01.2001)
Eder, Mag. Johann (04.12.2002)	Kornprat, MMag. Christian (08.06.2005)
Endfellner, Dipl.-Vw. Andreas (17.01.2001)	Kozlik, Mag. Karin (17.01.2001)
Ertl, Dr. Herbert (17.01.2001)	Kraetschmer, Dr. Christian (17.01.2001)
Feuerstein, Dr. Edgar (17.01.2001)	Krassnig, Dr. Leopold (17.01.2001)
Forster, Dr. Franz (17.07.2002)	Krumm, Mag. Werner (19.06.2001)
Fritsch, Dr. Wolfgang (17.01.2001)	Kurz, Dr. Werner (17.01.2001)
Geismayr, Dr. Alfred (14.09.2005)	Lachinger, Mag. Alfred (02.12.2003)
Gfall, Dipl.-Ing. Iris (02.05.2007)	Lampert, Mag. Wolfgang (08.06.2005)
Gittmaier, Mag. Georg (17.07.2002)	Lechner, Dr. Werner (17.01.2001)
Glanzner, Mag. Wolfgang (08.06.2005)	Lechner, Mag. Thomas (17.07.2002)
Glaser, Mag.Dr. Elisabeth (17.07.2002)	Leiter, Mag. Werner (19.06.2001)
Grün, Dr. Ferdinand (19.06.2001)	Lercher, Mag. Helmut (17.01.2001)
	Lohberger, Dr. Gerd (17.01.2001)
	Loicht, Mag. Christian (17.07.2002)

Loisch, Dkfm. Robert (17.01.2001)
 Maar, Mag. Erich (19.06.2001)
 Mäder-Jaksch, Mag. Waltraud (17.01.2001)
 Maier, Dr. Doris (27.03.2007)
 Maier, Dkfm. Herbert F. (17.01.2001)
 Manfreda, Dr. Heinz (17.01.2001)
 Mathoi, Dr. Winfrid (17.01.2001)
 Maukner, Mag. Helmut (19.06.2001)
 Mayer, Mag. Christian (17.01.2001)
 Mayrhofer-Grünbühel, Dr. Felix (17.01.2001)
 Mika, Mag. Walter (17.01.2001)
 Mollatz, Mag. Marina (09.01.2007)
 Mörz, Mag. Johannes (17.01.2001)
 Nagy, Mag. Gisela (17.01.2001)
 Nehsl, Dr. Eva (19.06.2001)
 Neuner, Mag.Dr. Michael (04.12.2002)
 Obereder, Mag. Bernhard (10.05.2006)
 Österreicher, Dr. Primus (17.01.2001)
 Pajer, Mag. Christian (27.11.2001)
 Parzer, Dkfm. Johann (17.01.2001)
 Pausz, Mag. Beatrix (19.06.2001)
 Pfaffenzeller, Dr. Walter (17.01.2001)
 Pichler, Mag. Gerhard (17.01.2001)
 Pitzer, Mag. Edgar (14.01.2004)
 Plessin, Mag. Richard (17.01.2001)
 Pokorny, Mag. Johann (17.01.2001)
 Presoly, Dr. Werner (17.01.2001)
 Pribyl, Dr. Ulf Dieter (04.12.2002)
 Pucher, Dr. Hermann (17.01.2001)
 Rab, Mag. Michael (10.05.2006)
 Reiffenstuhl, Mag. Walter (18.01.2005)
 Reiter, Dr. Robert (17.01.2001)
 Reiter, Mag. Regina (17.01.2001)
 Riedl, Mag. Wolfgang (17.01.2001)
 Rockenschaub, Dr. Heimo (14.09.2005)
 Röhle, Mag. Margit (17.01.2001)
 Roth, Mag. Hans Karl (17.01.2001)
 Rubatscher, Mag. Richard (04.12.2002)
 Rümmele, Dr. Manfred (04.12.2002)
 Rumpel, Mag. Peter (17.01.2001)
 Samer, Prof.Dr. Helmut (17.01.2001)
 Scheinecker, Mag.Dr. Christian (17.07.2002)
 Schlager, Hon.Prof.Dr. Josef (19.06.2001)
 Schmidl, Dr. Anton (06.07.2004)
 Schmit, Mag. Edith (08.06.2005)
 Schob, Mag. Andrea (04.12.2002)
 Schober, Mag. Michael (19.06.2001)
 Schubert, Dr. Karlheinz (02.12.2003)
 Schuster, Dr. Bernd (17.01.2001)
 Schwarz, Dr. Manfred (19.06.2001)
 Spannberger, Dr. Karl (17.07.2002)
 Spitzer-Leitner, Mag. Cornelia (09.01.2007)
 Spritzey, Mag. Friedrich (17.01.2001)
 Spohn, Mag. Bernd (10.05.2006)
 Srna, Mag. Waltraud (17.01.2001)
 Stalzer, Dr. Udo (17.01.2001)
 Staribacher, Dr. Andreas (17.01.2001)
 Steinböck, Mag.Dr. Josef (02.12.2003)
 Steininger, Mag. Josef (08.06.2005)
 Sterl, Mag. Richard (19.06.2001)
 Taferner, Dr. Ingrid (17.01.2001)
 Thurnhofer, Mag. Hans (19.06.2001)
 Triebel, Dkfm. Wilhelm (04.12.2002)
 Tschapeller, Mag. Werner (19.06.2001)
 Tschofen, Dr. Eduard (17.01.2001)
 Varadi, Mag. Rudolf (02.12.2003)
 Walla, Mag.iur. Christian (19.06.2001)
 Watzek, Mag. Ulrike (17.01.2001)
 Watzinger, Mag. Alexander (17.07.2002)
 Weiler, Dr. Harald (17.01.2001)
 Weinmar, Peter (08.06.2005)
 Wesener, Dr. Wolfgang (20.10.2004)
 Winter, Dr. Hans (17.01.2001)
 Wöber, Dr. Heinz (17.01.2001)
 Wolff-Plottegg, Dr. Herbert (19.06.2001)
 Wurmitzer, Mag. Kurt (17.01.2001)
 Zacke, Mag. Peter (17.01.2001)
 Zankl, Mag. Robert (17.01.2001)

Liste der durch Peer Review geprüften Mitglieder

Folgende Mitglieder des Instituts Österreichischer Wirtschaftsprüfer besaßen eine aufrechte Bescheinigung über die Teilnahme an der Externen Qualitätsüberwachung (Stand der Liste: 21.04.2008). Voraussetzung für die Aufnahme in diese Liste war die Mitgliedschaft beim Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer.

Dr. Allichhammer & Co WT-GmbH (1010 Wien)
Mag. Wolfgang Allichhammer (1010 Wien)
Alpen-Adria WP-GmbH (9020 Klagenfurt)
Auditor Treuhand GmbH (1010 Wien)
BDO Auxilia Treuhand GmbH (1010 Wien)
Bertl Fattinger & Partner WP- und StB-GmbH (8010 Graz)
Dr. Binder & Co WP- und StB-GmbH (8010 Graz)
Dr. Karl Brand (1010 Wien)
City Treuhand WP- und StB-GmbH (1014 Wien)
Deloitte WP-GmbH (1010 Wien)
Deloitte Wirtschaftstreuhand GmbH (1010 Wien)
Univ.-Prof. Dr. Anton Egger (2344 Maria Enzersdorf)
Univ.-Prof. Dr. Egger WP-GmbH (2344 Maria Enzersdorf)
Prof. (FH) Dr. Walter Egger (2344 Maria Enzersdorf)
Mag. Ehrenböck Wirtschaftstreuhand-GmbH (2630 Ternitz)
EMB Wirtschaftstreuhand-GmbH (4601 Wels)
Ernst & Young WP-GmbH (1220 Wien)
Dr. Edgar Feuerstein (1010 Wien)
Fischer & Comp. WP- und StB-GmbH (1100 Wien)
gmc-unitreu WP- und StB-GmbH (1040 Wien)
Dipl.-Kfm. Walter Groier (9020 Klagenfurt)
Halpern & Prinz WP- und StB-GmbH (1090 Wien)
Karl Heissenberger (2344 Maria Enzersdorf)
HOUF WP- und StB-GmbH (1220 Wien)
Hübner & Hübner WP- und StB-GmbH (1120 Wien)
KPMG Alpen-Treuhand GmbH (1090 Wien)
KPMG Alpen-Treuhand GmbH (4020 Linz)
KPMG Austria GmbH (1090 Wien)
KPMG Austria GmbH (4020 Linz)
Kroiss & Partner WP-GmbH (1040 Wien))
Dkfm. Robert Loisch (1080 Wien)

Dkfm. Herbert F. Maier (1015 Wien)
Dr. Rudolf Moosburner (6020 Innsbruck)
Moore Stephens Fischer WP-GmbH (1100 Wien)
Moore Stephens Austria Graz WP-GmbH (8010 Graz)
Moore Stephens Austria WP-GmbH (1014 Wien)
Moore Stephens Treuhand Control WP-GmbH (4021 Linz)
Dkfm. Dr. Johann Pilz (1090 Wien)
PKF Centurion WP-GmbH (1010 Wien)
PWC Steiermark GmbH (8010 Graz)
PWC Intertreuhand GmbH (1030 Wien)
PWC WP-AG (1030 Wien)
Revisionstreuhand Wirtschaftsberatungs- und Revisions-GmbH (5020 Salzburg)
Royal WP- und StB-GmbH (1100 Wien)
Hon.-Prof. Dr. Josef Schlager (4046 Linz)
Mag. Nikolaus Schrottenbaum (6900 Bregenz)
Mag. Nikolaus Schrottenbaum WP- und StB-GmbH (6900 Bregenz)
Schwarz & Kallinger WP- und StB-GmbH (4400 Steyr)
Securitas Revisions- und Treuhand-GmbH (1090 Wien)
SOT Süd-Ost Treuhand GmbH (8043 Graz)
SOT Süd-Ost Treuhand GmbH (7400 Oberwart)
SOT Süd-Ost Treuhand GmbH (9020 Klagenfurt)
SOT Süd-Ost Treuhand WP und StB GmbH (1010 Wien)
SOT Wirtschaftsprüfung GmbH (8043 Graz)
Süd-Ost Treuhand Wirtschafts- und Unternehmensberatungs-GmbH (4020 Linz)
Süd-Ost Treuhand Wirtschafts- und Unternehmensberatungs-GmbH (5020 Salzburg)
T & A WP- und StB-GmbH (1015 Wien)
TPA Horwath WP GmbH (1020 Wien)
Weiler & Weiler WP- und StB-GmbH (1010 Wien)
Dr. Harald Weiler (1010 Wien)

Kommission für Externe Qualitätsüberwachung

Im Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (iwp) war eine Kommission für Externe Qualitätsüberwachung eingerichtet; Mitglieder der Kommission waren Wirtschaftsprüfer (ordentliche Mitglieder des iwp), die auf Vorschlag des Vorstands vom Qualitätsüberwachungsbeirat gewählt wurden.

Die Kommission hat den Vorstand in allen Fragen der Qualitätsüberwachung beraten und war zuständig für alle Angelegenheiten der Externen Qualitätsüberwachung im Sinne der „Qualitätsüberwachungsrichtlinie“ und der „Durchführungsrichtlinie“, soweit nicht der Qualitätsüberwachungsbeirat oder der Vorstand zuständig war.

Die Kommission war an die Weisungen des Vorstandes gebunden. Die Kommission hatte die Aufgabe, den Vorstand bei der administrativen Tätigkeit und bei den zu treffenden Entscheidungen, Beschlüssen und Maßnahmen zu unterstützen.

Der Kommission oblagen insbesondere folgende Tätigkeiten:

- Verwaltung der Liste der zu einer Externen Qualitätsüberwachung berechtigten Personen;
- Entgegennahme von Mitteilungen über die Erteilung von Aufträgen zur Durchführung einer Externen Qualitätsüberwachung;
- Entgegennahme von schriftlichen Prüfungsberichten;
- Ausgabe und Widerruf von Bescheinigungen über die Teilnahme an der Externen Qualitätsüberwachung;
- Mitteilungen von Maßnahmen gemäß Abschnitt 10 der Richtlinie zur Durchführung der Externen Qualitätsüberwachung an den überprüften Betrieb;
- Vorbereitung des jährlichen Tätigkeitsberichts des Vorstandes über die Ergebnisse der Qualitätsüberwachung;
- Beaufsichtigung von Prüfungen im Auftrag des Beirates.

Die Kommission bestand zuletzt (21.04.2008) aus folgenden Personen:



Vorsitzende
Mag. Regina Reiter



Stellvertretender Vorsitzender
Univ.-Prof. Dr. Romuald Bertl



Stellvertretender Vorsitzender
Dr. Richard Gaier



Mitglied
Dr. Thomas Kroiss



Mitglied
Mag. Werner Krumm



Mitglied
Mag. Helmut Maukner



Mitglied
Mag. Gisela Nagy



Mitglied
Mag. Michael Schober

Qualitätsüberwachungsbeirat

Beim Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (iwp) war ein Qualitätsüberwachungsbeirat eingerichtet. Er bestand aus fünf Mitgliedern, die weder Mitglied des iwp noch der Kammer der Wirtschaftstreuhänder waren und insbesondere in den Bereichen Rechnungslegung, Finanzwesen, Wissenschaft oder Rechtsprechung tätig gewesen sind. Am 25. November 2002 hat der Qualitätsüberwachungsbeirat seine konstituierende Sitzung abgehalten. Die Mitglieder des Beirats wurden vom Vorstand für die Dauer von vier Jahren gewählt; waren sind unabhängig und nicht weisungsgebunden.

Der Beirat hatte folgende Aufgaben:

- Überwachung der Angemessenheit und der Funktionsfähigkeit des Systems der Externen Qualitätsüberwachung und Abgabe von Stellungnahmen hierzu;
- Abgabe von Empfehlungen zur Fortentwicklung und Verbesserung des Systems der Externen Qualitätsüberwachung;
- Jährliche Erstellung eines öffentlich zugänglichen Berichtes.

Der Beirat erhielt zur Erfüllung seiner Aufgaben neben dem jährlichen Tätigkeitsbericht des Vorstandes die Einladungen zu Sitzungen der Kommission nebst Tagesordnung und Anlagen. Darüber hinaus konnte er vom Vorstand und den Peer-Reviewern alle Aufklärungen und Nachweise verlangen, die zur Durchführung seiner Aufgaben erforderlich waren sowie den Vorstand beauftragen, einzelne Prüfungen durch eine Beaufsichtigung zu überwachen.

Die Mitglieder des Beirats hatten das Recht, an den Sitzungen des Vorstands zum Tagesordnungspunkt „Qualitätsüberwachung“ sowie an den Sitzung der Kommission für Externe Qualitätsüberwachung teilzunehmen.

Zuletzt (21.04.2008) setzte sich der Beirat aus folgenden Personen zusammen:



Vorsitzender
Kommerzialrat Dr. Richard Schenz
Regierungsbeauftragter des Kapitalmarktes



Mitglied
Dr. Sonja Bydlinski
Oberstaatsanwältin im Justizministerium



Mitglied
Dr. Michael Eberhartinger
Fachbereichsleiter im Finanzministerium



Mitglied
Dkfm. Roland Herneth
Kommerzialrat



Mitglied
Univ.-Prof. Dr. Christian Nowotny
Institutsvorstand an der WU Wien

Richtlinien und Empfehlungen

Vom Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (iwp) wurden (vorwiegend für den Berufsstand) Richtlinien und Empfehlungen verfasst und veröffentlicht:

- Externe Qualitätsüberwachung von Abschlussprüfern (Richtlinie des IWP vom April 2006)
- Durchführung der Externen Qualitätsüberwachung von Abschlussprüfern (Richtlinie des IWP vom Juni 2006)
Musterbericht zur Durchführung der Externen Qualitätsüberwachung (Beilage vom September 2005)
- Durchführung anlassbezogener Externer Qualitätsüberwachungen (Beschluss des IWP vom Jänner 2005)
- Sicherung der Qualität von Prüfungsbetrieben (IWP/PG7) (Richtlinie des IWP vom September 2003)
- Organisatorische Abwicklung von Peer Reviews (Information des IWP vom April 2004)

Die Richtlinie wurde seit ihrem erstmaligen Inkrafttreten laufend an die aktuellen Entwicklungen angepaßt. Die wichtigsten bisherigen Änderungen waren:

- Seit 2001 hatten Peer-Reviewer auch eine zumindest fünfjährige Praxis als Abschlußprüfer (Wirtschaftsprüfer oder Buchprüfer) nachzuweisen (vgl. § 6 der Richtlinie zur Externen Qualitätsüberwachung).
- Seit 2003 galten alle Richtlinien auch für Buchprüfer und Buchprüfungsgesellschaften. Außerdem wurde ein Musterbericht zur Durchführung der Externen Qualitätsüberwachung veröffentlicht (Beilage zur Durchführungsrichtlinie).
- Seit 2004 waren alle Peer-Reviewer verpflichtet, zumindest alle zwei Jahre an speziellen Weiterbildungsveranstaltungen teilzunehmen (vgl. § 6 der Richtlinie zur Externen Qualitätsüberwachung).
- Seit 2005 wurde der Musterbericht zur Durchführung der Externen Qualitätsüberwachung (Beilage zur Richtlinie über die Durchführung der Externen Qualitätsüberwachung) um einige Angaben erweitert.
- Seit 2006 bestand eine gesetzlich verpflichtende externe Qualitätsüberwachung, daher bot das iwp seinen Mitgliedern die Teilnahme an einer externen Qualitätsüberwachung auf freiwilliger Basis an, um insbesondere auch das Erfordernis des Österreichischen Corporate Governance Kodex (Stand 01.01.2006) in Frage 77 nach Vorlage einer Bescheinigung erfüllen zu können.