



AUDIT QUALITY INDICATORS

Wie BDO den Unterschied macht

Vertrauen sichern: Unsere Leidenschaft für Prüfungsqualität und deren Sicherstellung

Dynamische Veränderungen prägen unsere Kapitalmärkte. Vertrauen in die zugrundeliegende Integrität der Finanzberichterstattung und deren Wert für eine nachhaltige und transparente Entwicklung der Wirtschaft ist daher umso bedeutender.

Die Durchführung von Abschlussprüfungen und Prüfungen generell liefern für alle Stakeholder Verlässlichkeit in die von den Kapitalmarktteilnehmern veröffentlichten Daten.

Eine durchgehend hohe Qualität und Passgenauigkeit der Prüfung ist dabei Basis für diese Verlässlichkeit.

Wir begreifen es als unsere Pflicht zu definieren, was Qualität in der Prüfung und für unser Handeln bedeutet.

Qualität beginnt mit der Art und Weise, wie wir unsere Unternehmenskultur gestalten und unsere Mitarbeiter führen. Die Auswahl, Entwicklung und Förderung von Mitarbeitern sehen wir als grundlegenden Faktor. Ebenso die Überwachung von Unabhängigkeit und Einhaltung der ethischen Berufsgrundsätze.

Qualität basiert auf Verhaltensweisen und Verpflichtungen, die die Leistung unserer Mitarbeiter bei Urteilen, Analysen und in Entscheidungsprozessen leiten. Qualität beinhaltet transparente Kommunikation und Information. Qualität bedeutet darüber hinaus, dass wir in effiziente Prozesse, ausgereifte Technologien und Methoden investieren, um unsere Prüfungen bei Beachtung gesetzlicher Vorgaben individuell an den Bedürfnissen unserer Kunden auszurichten und die Möglichkeiten der Digitalisierung zum Erfolg der Prüfung einsetzen.

Prüfungsqualität sicherstellen bedeutet daher auch, unsere Leistung zu überwachen und auf Feststellungen reagieren. Und zwar sowohl auf interne als auch auf externe durch unsere berufsstandsunabhängige öffentliche Aufsicht. Nur so können wir unsere Qualität den sich ändernden Ansprüchen entsprechend immer weiter entwickeln.

Für BDO Deutschland ist Prüfungsqualität ein selbstverständlicher Anspruch. Mit über 100 Jahren Erfahrung in der Prüfung und einem vorausschauenden Blick auf die Veränderungen der kommenden Jahre verstehen wir uns als Vordenker und begleiten unsere Kunden zuverlässig und innovativ. Als wesentliche Mitglieds- und Gründungsgesellschaft von BDO International gestalten wir auch das weltweit einheitliche Qualitätsmanagementsystem unseres Netzwerks mit - aktuell für über 95.000 Mitarbeiter in 164 Ländern. Agil und schnell passen wir uns den wandelnden Anforderungen unserer Kunden, Aufsichtsbehörden, Investoren und anderen Marktteilnehmern unter Berücksichtigung von zunehmender Komplexität und Risiken an.

Audit Quality Indicators stellen über konstante Messung durchgehend Transparenz und Prüfungsqualität sicher

Die Sicherung der Prüfungsqualität setzt deren ständige Überwachung und Messung voraus. Prüfungsqualität bedeutet einerseits eine anforderungsgerechte Durchführung von Prüfungen, andererseits aber auch eine ausreichende Anpassung an individuelle Anforderungen und Erwartungen. Prüfungsqualität ist daher einerseits die Sicherstellung der Compliance, andererseits aber auch Schaffung von Nutzen und Erfüllung der Erwartungshaltung der Stakeholder.



In diesem Zusammenhang ist die Qualitätsüberwachung unser eigener Anspruch, aber auch insbesondere der Anspruch der Prüfungsausschüsse, Aufsichtsräte und anderer externer Stakeholder. Audit Quality Indicators gewährleisten durch diese Messung Transparenz und durchgehende Prüfungsqualität.

Wir ermitteln unsere Prüfungsqualität anhand quantitativer und qualitativer Audit Quality Indicators (AQIs), die wir im internationalen Vergleich für relevant und aussagestark für die Fortentwicklung unserer Prüfungsqualität halten. Dabei verwenden wir gängige AQI-Frameworks, passen unsere Überwachung und die AQIs aber auch individuell an die jeweiligen Bedürfnisse an. Audit Quality Indicators dienen uns und unseren Stakeholdern dazu, die Qualität der Abschlussprüfung durchgehend zu gewährleisten, indem wir sie vergleichbar machen, gezielt überwachen und bewerten.

Für BDO gilt ein klarer und nachhaltiger Informationsaustausch und die Verringerung von Informationsasymmetrien zwischen Unternehmensleitung, Aufsichtsorgan und der Öffentlichkeit. AQIs informieren und eröffnen eine neue Kommunikationsbasis und stärken diesen Austausch.

„Die BDO AQIs überwachen und schaffen Transparenz. Sie helfen allen Beteiligten, die Prüfungsqualität zu überwachen und zu steuern.“

UNSERE IDENTIFIZIERTEN UND FESTGELEGTEN AQIS ERFÜLLEN DEFINIERTE MERKMALE:

- ▶ **RELEVANZ:** Die AQI zielen direkt auf den Erfüllungsgrad der Prüfungsqualität BDO und werden von unseren Kunden auch so wahrgenommen.
- ▶ **TRANSPARENZ:** Die Herleitung des AQI ist klar, verständlich und spezifisch für die qualitätsrelevanten Prozesse bei BDO.
- ▶ **VERGLEICHBARKEIT:** Die AQI müssen langfristig wirken. AQIs müssen konsistent im Zeitvergleich sein und aussagekräftige zeitgerechte Analysen erlauben.

Unsere IT-gestützten automatisierte Work-Flow-Systeme ermöglichen die Real-Time-Erfassung und Überprüfung von AQIs

BDO setzt zur Unterstützung der Teams auf speziell für die Bedürfnisse und Anforderungen an die Auftragsabwicklung von Prüfungen entwickelte Technologien und digitale Work-Flow-Systeme. Diese Systeme ermöglichen, AQIs während eines Prozesses in Echtzeit zu erfassen und auszuwerten. Damit liefert dieses Monitoringmanagement die Grundlage für zeitnahe und passgenaue Messung und somit höchste Transparenz, Steuerungsmöglichkeiten und Sicherheit für die Prüfungsdurchführung. Dieses ermöglicht BDO, die Prüfung in jeder Phase des Prüfungsprozesses von Einsatzfaktoren, Durchführung und Ergebnis zu analysieren und zu steuern.

Die BDO AQIs berücksichtigen individuelle Rahmenbedingungen aber auch Erkenntnisse zu Herausforderungen aus der Prüfung

Die identifizierten AQI sind an den mandatspezifischen Compliance-Anforderungen sowie an den Erwartungen an die Service-Qualität ausgerichtet. Sie basieren auf den Kernstärken von BDO – dem Einsatz erfahrener, unabhängiger Prüfer, die eine hohe Kompetenz und Expertise haben.

DIE DREI BEREICHE DER BDO AUDIT QUALITY INDICATORS

BDO liefert Prüfungs-Qualität mit hoch erfahrenen Prüfern und marktführender digitaler Intelligenz - maßgeschneidert, schnell und effizient



Erfahrung & globale BDO Organisation

Die Wirtschaftsprüfer von BDO sind erfahrene Fach- und Branchenspezialisten, die einerseits individuell ausgebildet werden und andererseits auf einzigartige Technologielösungen und globale Organisation zurückgreifen können.



Technologiestützte, unabhängige Prüfung

Hochentwickelte IT-Workflow-Systeme und digitale weltweit einheitliche Prüfungssoftware ermöglichen den Prüfern von BDO einen transparenten, verbindlichen und effizienten Prüfungsprozess.



Qualität & Transparenz

Offene Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan führt zu Transparenz in allen Phasen. Übergreifende Strukturen bei BDO sichern einen nachhaltigen Optimierungsprozess der Prüfung.

Prüfungs-Input —————> **Prüfungs-Prozess** —————> **Prüfungs-Output**

Prüfungs-Input: Qualität durch Erfahrung und globale Organisation



DER ABSCHLUSSPRÜFER

AQIs helfen bei der Expertiseentwicklung:



HOHE BRANCHENKOMPETENZ DES PRÜFUNGSTEAMS

Die BDO verfügt in den relevanten Marktsektoren und -segmenten über jahrzehntelange Erfahrung. Berufserfahrung und Erfahrungen im jeweiligen Marktsektor/-segment werden erfasst.



SENIORITÄT DES PRÜFUNGSTEAMS

Das Prüfungsteam ist divers aufgestellt, weist eine hohe Interdisziplinarität auf und verfügt gleichzeitig über einen im Markt überdurchschnittlich großen Erfahrungsschatz.



EINSATZ VON INTERNATIONALEN SPEZIALISTEN VOR ORT

BDO agiert in einem sehr starken internationalen Netzwerk bestehend aus Mitgliedsfirmen mit insgesamt mehr als 95.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in 164 Ländern der Welt.



AUS- UND FORTBILDUNGSKONZEPTE ZUR INDIVIDUELLEN ENTWICKLUNG DES WIRTSCHAFTSPRÜFERS

In einer eigens entwickelten digitalen Akademie ergänzt um regionale Präsenzveranstaltungen werden jeder Mitarbeiterin und Mitarbeiter von BDO maßgeschneiderte Weiterbildungen mit individueller Schwerpunktsetzung sowie zusätzlich interne fachliche Zertifizierungsverfahren (Prüfung von Public Interest Entities sowie Unternehmen, die besonderen regulatorischen Vorschriften unterworfen sind) angeboten.

Globale Technologielösungen und Globale BDO Organisation

AQIs für die Investitionen und Weiterentwicklungen in digitale Lösungen:



Globale Strategische Investitionen in die Digitalisierung der Abschlussprüfung

Die Investitionen in Technologie sind bei BDO marktübergreifend und zukunftsorientiert. In der globalen BDO Organisation werden weltweit einheitliche digitale Lösungen aufgebaut und stetig weiterentwickelt.



Digitale Kollaboration

BDO hat weltweit einheitliche Kollaborationsplattformen, die den digitalen Austausch von Information und Unterlagen zwischen den verschiedenen Prüfer und den Kunden weltweit effizient und sicher ermöglichen.



Einsatz eines hochentwickelten globalen Dokumentationstools

Mit der Einführung und Weiterentwicklung des IT Prüfungstools APT NG hat BDO die Voraussetzung geschaffen, um weltweit mit derselben Methodik und identischen Meilensteinen zu prüfen.



Prüfungsprozess: Quality Indicators einer technologiestützten, unabhängigen Prüfung

Die Qualität der Prüfung setzt Effizienz im Prozess voraus. Gleichzeitig muss die Einhaltung aller geforderten gesetzlichen und fachlichen Standards gesichert sein. Eine in diesem Sinne verlässliche Prüfung bedingt einheitliches prüferisches Vorgehen, das in real-time überwacht und gegebenenfalls angepasst wird.



UNABHÄNGIGKEIT & AUFSICHT

Durch AQIs überwachen und stellen wir sicher:



STRIKTE EINHALTUNG VON UNABHÄNGIGKEITS-BEDINGUNGEN

Unsere internationalen und nationalen Systeme stellen sicher, dass die hoch komplexen Anforderungen eingehalten werden.



REGELMÄSSIGE EXTERNE QUALITÄTSKONTROLLEN STÄRKEN UNSER QUALITÄTS-MANAGEMENT

BDO unterliegt regelmäßig Qualitätskontrollen durch externe Qualitätskontrollprüfer (Peer Review) und den jährlichen Inspektionen durch die Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS in Deutschland. Daneben werden durch die globale BDO Organisation Quality Reviews durchgeführt. Alle Erkenntnisse aus diesen Kontrollen und Inspektionen nutzen wir für eine ständige Verbesserung unseres Qualitätsmanagementsystems und zur Anpassung unserer Systematik der AQIs.

TECHNOLOGIEGESTÜTZTES PROJEKTMANAGEMENT

Die Schaffung von AQLs wird durch digitale Prozesse möglich:



ENTWICKLUNG DURCHGÄNGIGER DIGITALER WORKFLOW-SYSTEME

Nur ein einheitliches digitales Prozessmanagement ermöglicht die Messung und Überwachung des gesamten Prüfungsvorgehens. Wir starten daher bei der Mandats- und Auftragsannahme mit unserem digitalen Auftragsmanagement.



VERBINDLICHES, TRANSPARENTES PROJEKTMANAGEMENT

An das digitale Auftragsmanagement schließt sich der Einsatz einer weltweit einheitlichen Prüfungssoftware an. Durch diese einheitliche Prüfungssoftware wird ein einheitlicher und effizienter Standard für die Zusammenarbeit aller Prüfer weltweit sichergestellt.



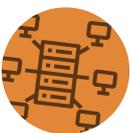
DIGITALER, NACHHALTIGER PRÜFUNGSPROZESS

BDO setzt auf digitale Prozesse, die dabei helfen, Reisetätigkeiten zu minimieren, Ressourcen zu sparen und Nachhaltigkeit zu fördern. Daher unterstützen weltweit einheitliche digitale Kollaborationstools den Austausch von Informationen und Unterlagen zwischen den weltweiten Prüfungsteams, aber auch mit den Kunden.



AGILITÄT & INNOVATION

AQLs werden erweitert durch Daten aus weiteren digitalen Applikationen:



ENTWICKLUNG VON DIGITALEN ASSISTENZSYSTEMEN ZUR STEIGERUNG DER QUALITÄT

Mit der digitalen Datenanalyse ‚BDO Advantage‘ sowie digitalen Systemen für Bestätigungsabfragen wie eCON entlastet BDO die Prüfer von Routinetätigkeiten, damit sie sich stärker auf die wesentlichen Prüfungssachverhalte fokussieren können. Das schafft Qualität im Prozess.

Prüfungoutput: Fortlaufende Qualitätssicherung und Transparenz

Offene Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan führt zu Transparenz in allen Phasen. Prüfungsausschüsse, Aufsichtsräte und alle anderen Aufsichtsgremien werden so bei ihrer Überwachungsfunktion aktiv unterstützt.



TRANSPARENZ

AQIs helfen, Information und Transparenz sicherzustellen:



TRANSPARENTE UND PRÄGNANTE KOMMUNIKATION MIT DEM AUFSICHTSORGAN

Die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan wird individuell aufbereitet – so dass Ergebnisse und Prozesse transparent, verständlich, präzise und jederzeit einsehbar sind. Unser Anspruch liegt darin, einen proaktiven, permanenten, kritischen, zuverlässigen und ergebnisorientierten Austausch zu fördern.



VERBINDLICHER UND VERLÄSSLICHER PRÜFUNGSBERICHT

BDO setzt unterstützende Technologien ein, die den Prüfer bei der Erstellung des Prüfungsberichts unterstützt und hohe Effizienz in Verbindung mit der angemessenen Berichtskritik sicher stellt.

LANGFRISTIGE QUALITÄTSSICHERUNG

Externe Ergebnisse liefern zusätzliche AQIs:



UNABHÄNGIGE PRÜFUNG DES QUALITÄTSMANAGEMENTSYSTEMS

Das externe Qualitätsmanagementsystem wird regelmäßig extern beurteilt. Diese Beurteilungen sind Basis für unsere Zulassung als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und damit der Erlaubnis gesetzliche Abschlussprüfungen durchzuführen.



INFORMATIONEN ZUM QUALITÄTSMANAGEMENTSYSTEM

BDO erstellt einen jährlichen Transparenzbericht, in dem alle Strukturen und Systeme unseres Qualitätsmanagementsystems dargestellt sind. Der [Transparenzbericht](#) ist auf unserer Website veröffentlicht und durch die Berufsaufsicht geprüft.



KONTINUIERLICHE VERBESSERUNG DES PRÜFUNGSPROZESSES

BDO beobachtet aktuelle gesetzliche und fachlichen Entwicklungen sowie geänderte Anforderungen unserer Kunden, um den Prüfungsprozess konsequent weiterzuentwickeln und an die rechtlichen Vorgaben anzupassen.



SICHERSTELLUNG EINES NACHHALTIGEN PRÜFUNGSPROZESSES

Nachhaltigkeit ist auch für den Prüfungsprozess und die Qualität von Relevanz. Nur nachhaltiges und konsequentes Management von Verbesserungen schafft Sicherheit und Mehrwert.

QUALITÄTSSICHERUNGSHANDBUCH

Unser Qualitätssicherungshandbuch Wirtschaftsprüfung erhält konkrete Regelungen und Verfahren bezüglich der Richtlinien und Maßnahmen, die wir in Deutschland nach dem vorgenannten Gesetzen und Regelungen beachten müssen. Das folgende Schaubild gibt einen Überblick über unser Qualitätsmanagementsystem:

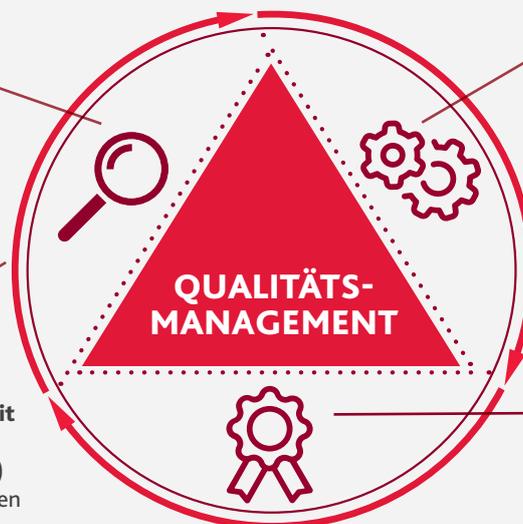
Kontinuierlicher Verbesserungsprozess:

Nachschau

- Interne Nachschau
- International Quality Assurance Review BDO
- Kontinuierlicher Verbesserungsprozess

Externe Überprüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit des QSS durch:

- Jährliche Inspektion der APAS (§ 62b WPO) hinsichtlich der Prüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse
- Überprüfung unseres Qualitätssicherungssystems gem. § 57a WPO durch externe Qualitätskontrolle



Praxisorganisation & Auftragsabwicklung

- Qualitätssicherungssystem gem. § 55b WPO - BS WP/vBP
- Beachtung IDW QM1, ISQM1, IESBA CoE (Code of Ethics)
- Hohe Bedeutung der Qualitätskultur
- Beachtung nationaler und internationaler Standards

Auftragsbezogene Qualitätssicherung

- Vier-Augen-Prinzip
- Konsultationspflicht
- Berichtskritik
- Auftragsbegleitende Qualitätssicherung



BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Fuhlentwiete 12

20355 Hamburg

Telefon: +49 40 30293-0

Telefax: +49 40 337691

hamburg@bdo.de

www.bdo.de



Die Informationen in dieser Publikation haben wir mit der gebotenen Sorgfalt zusammengestellt. Sie sind allerdings allgemeiner Natur und können im Laufe der Zeit naturgemäß ihre Aktualität verlieren. Demgemäß ersetzen die Informationen in unseren Publikationen keine individuelle fachliche Beratung unter Berücksichtigung der konkreten Umstände des Einzelfalls. BDO übernimmt demgemäß auch keine Verantwortung für Entscheidungen, die auf Basis der Informationen in unseren Publikationen getroffen werden, für die Aktualität der Informationen im Zeitpunkt der Kenntnisnahme oder für Fehler und/oder Auslassungen. BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.
© BDO

Veröffentlichung: 18. September 2021