APAB
Abschlussprüferaufsichtsbehörde

Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 APAG

Hinweis: Alle Angaben sind Pflichtangaben, soweit nicht ausdrücklich anders angegeben.

Antragsteller (jeweils Name/Firma und Anschrift):	Register-Nr.:

Es handelt sich um einen gemeinsamen Prüfungsbetrieb:	
Es handelt sich um eine freiwillige Qualitätssicherungsprüfung iSd § 2 Z 11 APAG:	

Welchen Umfang soll die beantragte Qualitätssicherungsprüfung haben?

Die Prüfung erstreckt sich auf

☐ die Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätsmanagementsystems des Prüfungsbetriebs für Abschlussprüfungen.[1]

☐ die Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätsmanagementsystems des Prüfungsbetriebs für Abschlussprüfungen **und** Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung.[2]

☐ die Wirksamkeit der Regelungen zur Durchführung von Abschlussprüfungen iSd APAG, die keine Unternehmen von öffentlichem Interesse betreffen (bei Betrieben, die zum erwarteten Zeitpunkt der Qualitätssicherungsprüfung der Inspektion unterliegen).[3]

☐ die Wirksamkeit der Regelungen zur Durchführung von Abschlussprüfungen iSd APAG, die keine Unternehmen von öffentlichem Interesse betreffen, **und** von Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung iSd APAG (bei Betrieben, die zum erwarteten Zeitpunkt der Qualitätssicherungsprüfung der Inspektion unterliegen).[4]

☐ die Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätsmanagementsystems des Prüfungsbetriebs für Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung iSd APAG, sofern bereits eine Bescheinigung gemäß § 35 Abs 1 Z 1 APAG vorliegt.[5]

☐ die Angemessenheit des Qualitätsmanagementsystems des Prüfungsbetriebs für Abschlussprüfungen iSd APAG (bei Betrieben, die zum erwarteten Zeitpunkt der Qualitätssicherungsprüfung keine (aktuellen) Prüfungsmandate vorweisen können).[6]

☐ die Angemessenheit des Qualitätsmanagementsystems des Prüfungsbetriebs für Abschlussprüfungen **und** Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung iSd APAG (bei Betrieben, die zum erwarteten Zeitpunkt der Qualitätssicherungsprüfung keine (aktuellen) Prüfungsmandate vorweisen können).[7]

[1] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 Z 1 APAG sowie bei Beantragung einer freiwilligen Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 2 Z 11 APAG (beinhaltet Firm und File Review).

[2] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 Z 2 APAG sowie bei Beantragung einer freiwilligen Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 2 Z 11 APAG (beinhaltet jeweils Firm und File Review).

[3] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 Z 1 iVm § 24 Abs 4 APAG (beinhaltet File Review der Non-PIE Mandate).

[4] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 Z 2 iVm § 24 Abs 4 APAG (beinhaltet File Review der Non-PIE Mandate sowie aller Mandate betr Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung).

[5] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung iSd § 36 Abs 3 dritter Satz APAG über die Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung (beinhaltet Firm und File Review der Mandate betr Prüfungen der Nachhaltigkeitsberichterstattung).

[6] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 Z 1 APAG, wenn beispielsweise die Voraussetzungen des § 37 APAG bei Antragstellung vorliegen, oder eine Erstprüfung eines Abschlussprüfers oder einer Prüfungsgesellschaft vorliegt, die zu einem bereits bestehenden Prüfungsbetrieb hinzutritt (beinhaltet Firm Review).

[7] Bei Antrag auf Durchführung einer Qualitätssicherungsprüfung gemäß § 29 Abs 1 Z 2 APAG, wenn beispielsweise die Voraussetzungen des § 37 APAG bei Antragstellung vorliegen oder eine Erstprüfung eines Abschlussprüfers oder einer Prüfungsgesellschaft vorliegt, die zu einem bereits bestehenden Prüfungsbetrieb hinzutritt (beinhaltet Firm Review).

Angaben zu den vorgeschlagenen Qualitätssicherungsprüfern:

Daten Qualitätssicherungsprüfer 1:

Name bzw Firma des vorgeschlagenen Qualitätssicherungsprüfers:		Register-Nr.:
Name des verantwortlichen Qualitätssicherungsprüfers:[8]		Register-Nr.:
Name(n) des/der qualifizierten Assistenten:		Qualifikation:[9]
Gesamthonorar:		
Gesamtstunden:		
Stundenaufteilung:	Qualitätssicherungsprüfer	qualifizierte Assistenten
Planung:		
Firm-Review:		
File-Review:		
Berichterstattung:		
Sonstiges (zB Reisezeiten)		

[8] Nur anzugeben bei Prüfungsgesellschaften als Qualitätssicherungsprüfer.

[9] Beruflichen Qualifikation gemäß § 2 Z 9 APAG (zB Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Berufsanwärter, Revisor)

Daten Qualitätssicherungsprüfer 2:

Name bzw Firma des vorgeschlagenen Qualitätssicherungsprüfers:		Register-Nr.:
Name des verantwortlichen Qualitätssicherungsprüfers:[10]		Register-Nr.:
Name(n) des/der qualifizierten Assistenten:		Qualifikation:[11]
Gesamthonorar:		
Gesamtstunden:		
Stundenaufteilung:	Qualitätssicherungsprüfer	qualifizierte Assistenten
Planung:		
Firm-Review:		
File-Review:		
Berichterstattung:		
Sonstiges (zB Reisezeiten)		

[10] Nur anzugeben bei Prüfungsgesellschaften als Qualitätssicherungsprüfer.

[11] Beruflichen Qualifikation gemäß § 2 Z 9 APAG (zB Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Berufsanwärter, Revisor)

Daten Qualitätssicherungsprüfer 3:

Name bzw Firma des vorgeschlagenen Qualitätssicherungsprüfers:		Register-Nr.:
Name des verantwortlichen Qualitätssicherungsprüfers:[12]		Register-Nr.:
Name(n) des/der qualifizierten Assistenten:		Qualifikation:[13]
Gesamthonorar:		
Gesamtstunden:		
Stundenaufteilung:	Qualitätssicherungsprüfer	qualifizierte Assistenten
Planung:		
Firm-Review:		
File-Review:		
Berichterstattung:		
Sonstiges (zB Reisezeiten)		

Datum:_____ Firmenmäßige Fertigung/Unterschrift:_____

Anlagen:

☐ Angaben gemäß APAB-Angebotsinformationsverordnung (AIV-Formular)

☐ Angebote der vorgeschlagenen Qualitätssicherungsprüfer

[12] Nur anzugeben bei Prüfungsgesellschaften als Qualitätssicherungsprüfer.

[13] Beruflichen Qualifikation gemäß § 2 Z 9 APAG (zB Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Berufsanwärter, Revisor)