

# ABSCHLUSSPRÜFERAUFSICHTSKOMMISSION AUDITOROVERSIGHTCOMMISSION

## Registrierung von Abschlussprüfern aus Drittländern Formular A (DE)

Formular zur Registrierung von Prüfungsunternehmen aus einem Drittland gemäß Entscheidung der Europäischen Kommission vom 29. Juli 2008 betreffend eine Übergangsfrist für Abschlussprüfungstätigkeiten bestimmter Drittlandsabschlussprüfer und -abschlussprüfungsgesellschaften (2008/627/EG)

Bei Fragen verwenden Sie bitte zunächst das Dokument „Häufig gestellte Fragen – FAQ A (DE)“, das zusammen mit diesem Formular zur Verfügung gestellt wird.

Die Angaben nach Ziffern 1.1 bis 1.12, 3.2, 3.6, 3.9 und 4.1 werden der Öffentlichkeit zugänglich gemacht.

<b>1.0</b>	<b>Name des Antragstellers, Kontaktdaten (siehe FAQ A (DE) Ziff. 2 &amp; 11)</b>
1.1	Vollständiger Name des Prüfungsunternehmens aus einem Drittland (im Folgenden <i>Antragsteller</i> genannt)
1.2	Rechtsform des Antragstellers
1.3	Heimatstaat des Antragstellers
1.4	Straße
1.5	Stadt
1.6	Postleitzahl
1.7	Telefonnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
1.8	Telefaxnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
1.9	E-Mailadresse
1.10	Internetadresse

Kontaktperson für diese Registrierung	
1.11	Nachname der Kontaktperson
1.12	Vorname der Kontaktperson
1.13	Straße
1.14	Stadt
1.15	Postleitzahl
1.16	Telefonnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
1.17	Telefaxnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
1.18	E-Mailadresse der Kontaktperson

2.0 Mitgliedschaft in einem Netzwerk (siehe FAQ A (DE) Ziff.14)	
2.1	JA NEIN (wenn NEIN weiter mit Ziffer 3.0) Gehört der Antragsteller einem Netzwerk an?
2.2	Name des Netzwerkes
2.3	Fügen Sie als <i>Anlage</i> eine Beschreibung des Netzwerkes bei, die zumindest auch die organisatorische Struktur beinhaltet. Verweisen Sie alternativ unter Benennung der genauen Adresse auf eine entsprechende Beschreibung des Netzwerkes im Internet.

3.0 Registrierung als Abschlussprüfer im Herkunftsstaat	
3.1	JA NEIN (wenn NEIN weiter mit Ziffer 3.0) Ist der Antragsteller im Herkunftsstaat als Abschlussprüfer registriert?
3.2	Name der für die Registrierung zuständigen Stelle
3.3	Straße
3.4	Stadt

3.5	Postleitzahl
3.6	Staat
3.7	Telefonnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
3.8	Telefaxnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
3.9	Registrierungsnummer des Antragstellers, soweit vorhanden

<b>4.0</b>	<b>Anderweitige Registrierung als Prüfungsunternehmen aus einem Drittland oder Prüfungsunternehmen in einem Mitgliedstaat der EU oder des Europäischen Wirtschaftsraums (siehe FAQ A (DE) Ziff. 12, 15)</b>	
4.1	JA	NEIN (wenn NEIN weiter mit Ziffer 4.2)
	Ist der Antragsteller in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder des Europäischen Wirtschaftsraums als Prüfungsunternehmen aus einem Drittland oder Prüfungsunternehmen erfasst bzw. registriert? Führen Sie alle einschlägigen Erfassungen bzw. Registrierungen auf; verwenden Sie dazu das <i>Formular A-1 (DE) – Anderweitige Registrierung innerhalb der EU/EWR</i> .	
4.2	JA	NEIN (wenn NEIN weiter mit Ziffer 5.0)
	Ist ein Antrag auf Registrierung als Prüfungsunternehmen aus einem Drittland oder Prüfungsunternehmen in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder des Europäischen Wirtschaftsraums anhängig? Führen Sie alle einschlägigen Registrierungen auf; verwenden Sie dazu das <i>Formular A-1 (DE) – Anderweitige Registrierung innerhalb der EU/EWR</i> .	

<b>5.0</b>	<b>Internes Qualitätssicherungssystem (siehe FAQ A (DE) Ziff. 16)</b>
5.1	Fügen Sie als Anlage eine Beschreibung des internen Qualitätssicherungssystems des Antragstellers bei, d. h. eines Systems, das im Einklang mit International Standard on Quality Control 1 („ISQC 1“) oder vergleichbaren Verlautbarungen eingerichtet wurde.

<b>6.0</b>	<b>Externe Qualitätskontrolle (siehe FAQ A (DE) Ziff. 17)</b>	
6.1	JA	NEIN (wenn NEIN weiter mit Ziffer 7.0)
	Wurde der Antragsteller einer externen Qualitätskontrolle unterzogen?	
6.2	Name der für die externe Qualitätskontrolle zuständigen Stelle	
6.3	Straße	

6.4	Stadt
6.5	Postleitzahl
6.6	Staat
6.7	Telefonnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
6.8	Telefaxnummer, einschl. Länder- und Ortsvorwahl
6.9	Geben Sie das Datum an, zu dem die letzte externe Qualitätskontrolle beendet wurde.
6.10	Fügen Sie als <i>Anlage</i> die notwendigen Informationen über den Ausgang der Qualitätskontrolle bei (siehe FAQ A (DE) Ziff. 18).

<b>7.0</b>	<b>Einschlägige Prüfungsmandanten im Sinne von Art. 45 Abs. 1 der Abschlussprüferrichtlinie 2006/43/EG (siehe FAQ A (DE) Ziff. 3)</b>
7.1	Fügen Sie als <i>Anlage</i> eine Aufstellung aller einschlägigen Prüfungsmandanten bei; verwenden Sie hierzu das <i>Formular A-2 (DE) – Prüfungsmandanten</i> .

<b>8.0</b>	<b>Prüfungsstandards und Unabhängigkeitsanforderungen</b>
8.1	Fügen Sie als <i>Anlage</i> eine Erklärung bei, welche Prüfungsstandards der Antragsteller bei der Durchführung der Abschlussprüfungen derjenige Unternehmen, die unter Ziffer 7.0 aufgeführt wurden, anwenden wird; ein Hinweis auf den einschlägigen Regelungsrahmen ist ausreichend.
8.2	Fügen Sie als <i>Anlage</i> eine Erklärung bei, welche Unabhängigkeitsanforderungen der Antragsteller bei der Prüfung derjenigen Unternehmen, die unter Ziffer 7.0 aufgeführt wurden, anwenden wird; ein Hinweis auf den einschlägigen Regelungsrahmen ist ausreichend.

<b>9.0</b>	<b>Anlagen</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formular A-1 (DE) – Anderweitige Registrierungen innerhalb EU/ERW</li> <li>• Formular A-2 (DE) – Prüfungsmandanten</li> <li>• Beschreibung des Netzwerkes bzw. Verweis auf Beschreibung des Netzwerkes im Internet (als Anlage zu Ziff. 2.3)</li> <li>• Beschreibung des internen Qualitätssicherungssystems (als Anlage zu Ziff. 5.1)</li> <li>• Beschreibung des Ergebnisses der letzten externen Qualitätskontrolle (als Anlage zu Ziff. 6.10)</li> <li>• Erklärung zu den Prüfungsstandards (als Anlage zu Ziff. 8.1)</li> <li>• Erklärung zu den Unabhängigkeitsanforderungen (als Anlage zu Ziff. 8.2)</li> </ul>

10.0	Schlusserklärung und Unterschrift
	<p><b>Hinweis:</b></p> <p>Füllen Sie das Formular aus und senden Sie es zunächst in elektronischer Form zusammen mit allen Anlagen per E-Mail an <a href="mailto:drittstaaten@apak-aoc.de">drittstaaten@apak-aoc.de</a>. Ein unterschriebener Ausdruck des Formulars zusammen mit Ausdrucken aller Anlagen ist zusätzlich per Post an die <b>Abschlussprüferaufsichtskommission, Rauchstraße 26, D-10717 Berlin</b> zu senden; das Formular sollte durch ein Mitglied des Verwaltungs- oder Leitungsorganes als Vertreter des Antragstellers unterzeichnet werden. Mit Antragstellung wird eine Gebühr fällig (siehe FAQ A (DE) Ziff. 20). Über die Erfassung oder deren Ablehnung erfolgt eine Benachrichtigung durch die Wirtschaftsprüferkammer.</p> <p><b>Schlusserklärung:</b></p> <p>Wir bestätigen, dass die in diesem Antrag gemachten Angaben vollständig und zutreffend sind.</p> <p>Wir willigen ein, die Abschlussprüferaufsichtskommission sowie die Stellen, derer sie sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben bedient, insbesondere die Wirtschaftsprüferkammer, im Rahmen ihrer Zuständigkeiten für die Beaufsichtigung unserer Gesellschaft nach der Wirtschaftsprüferordnung zu unterstützen, sofern dies nicht im Konflikt zu anderen gesetzlichen Vorgaben steht, zu deren Beachtung wir verpflichtet sind. Soweit erforderlich werden wir der Abschlussprüferaufsichtskommission in diesem Fall ein Rechtsgutachten vorlegen.</p> <p>Die mit der Antragstellung fällige Gebühr ist von uns an die Wirtschaftsprüferkammer überwiesen worden. Uns ist bewusst, dass die Nichtzahlung der Gebühr die Ablehnung des Antrages zur Folge hat.</p>
	Nachname
	Vorname
	Funktion
	Datum
	Unterschrift (im Namen des Antragstellers)