

## **Gesamt - Inhaltsverzeichnis**

Register

Einleitung .....	1
Kapitel I, Qualitäts-Strategie und -Politik.....	2
Kapitel II, Auftragsdurchführung.....	2
Kapitel III, Personal-Management.....	4
Kapitel IV, Organisation.....	5
Kapitel V, Überwachung.....	6

## **Inhaltsverzeichnis**

### **EINLEITUNG**

Seite

Vorwort des Präsidenten des IÖS.....	1
Einleitung .....	2
<i>1. Richtlinie zur Qualitätssicherung im Steuerberatungs-Betrieb .....</i>	<i>2</i>
<i>2. Hinweise zur Verwendung dieses Muster-Handbuchs zur Qualitätssicherung .....</i>	<i>6</i>
<i>3. Hinweise zur möglichen Angemessenheit der Maßnahmen für StB- Betriebe verschiedener Größe.....</i>	<i>11</i>

## **Inhaltsverzeichnis**

Seite

<b>I.</b>	<b>QUALITÄTS-STRATEGIE UND - POLITIK .....</b>	<b>1</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>1</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>1</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>1</i>
3.1.	<b>Die Unternehmensphilosophie.....</b>	<b>3</b>
3.2.	<b>Der Nutzen für die Kunden.....</b>	<b>3</b>
3.3.	<b>Die Leistungserbringung für die Kunden.....</b>	<b>4</b>
3.4.	<b>Die Qualitäts-Strategie und –Politik.....</b>	<b>5</b>
3.4.1.	Die Ziele des Steuerberatungsbetriebes.....	5
3.4.2.	Die Qualitäts-Strategie.....	12
3.4.3.	Die Qualitäts-Politik.....	15
3.4.4.	Das Qualitätssicherungssystem.....	22
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>25</i>

## **Inhaltsverzeichnis**

Seite

<b>II.</b>	<b>AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG.....</b>	<b>1</b>
<b>A.</b>	<b>Berufs(ausübungs)grundsätze .....</b>	<b>1</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>1</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>1</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>2</i>
3.1.	<b>Berufs(ausübungs)grundsätze .....</b>	<b>2</b>
3.2.	<b>Berufsrechtliche Fachliteratur .....</b>	<b>6</b>
3.3.	<b>Verantwortlicher.....</b>	<b>6</b>
3.4.	<b>Schriftliche Dokumentation von berufsrechtl. Entscheidungen.....</b>	<b>7</b>
3.5.	<b>Bestätigung ihrer Unabhängigkeit durch die Mitarbeiter .....</b>	<b>7</b>
3.6.	<b>Überwachung wesentlicher überfälliger Honorare .....</b>	<b>7</b>
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>7</i>
<b>B.</b>	<b>Auftragsannahme und –fortführung.....</b>	<b>8</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>8</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>8</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>11</i>
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>13</i>
<b>C.</b>	<b>Auftragsplanung und Gesamtplanung aller Aufträge .....</b>	<b>14</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>14</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>14</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>15</i>
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>16</i>

<b>D. Auftragsabwicklung</b> .....	<b>17</b>
1. <i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie</i> .....	<b>17</b>
2. <i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie</i> .....	<b>18</b>
3. <i>Umsetzung der Maßnahmen</i> .....	<b>21</b>
3.1. <b>Kontrolle und Überwachung</b> .....	<b>21</b>
3.2. <b>Meinungsverschiedenheiten</b> .....	<b>23</b>
3.3. <b>Fehlerbehebung</b> .....	<b>23</b>
4. <i>Mitgeltende Unterlagen</i> .....	<b>25</b>
<b>E. Entwicklung neuer Beratungsleistungen</b> .....	<b>26</b>
1. <i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie</i> .....	<b>26</b>
2. <i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie</i> .....	<b>26</b>
3. <i>Umsetzung der Maßnahmen</i> .....	<b>27</b>
4. <i>Mitgeltende Unterlagen</i> .....	<b>28</b>

## **Inhaltsverzeichnis**

Seite

<b>III. PERSONALMANAGEMENT.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Personalplanung und -beschaffung.....</b>	<b>1</b>
1. Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	1
2. Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	1
3. Umsetzung der Maßnahmen.....	3
3.1. Personalplanung.....	3
3.2. Personalbeschaffung.....	3
3.3. Einstellungsvorgang.....	4
3.4. Einarbeitungsphase für neue Mitarbeiter.....	5
3.5. Funktionsbeschreibungen, Führungsgrundsätze .....	7
4. Mitgeltende Unterlagen.....	9
<b>B. Personaleinsatz, Aus-, Fort- und Weiterbildung.....</b>	<b>10</b>
1. Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	10
2. Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	10
3. Umsetzung der Maßnahmen.....	10
3.1. Personaleinsatz.....	12
3.2. Personalaus- und –weiterbildung .....	15
3.3. Mitarbeitergespräche, Leistungsbeurteilung .....	19
3.4. Beförderungskriterien (insbesondere für große StB-Betriebe)....	20
3.5. Berufs(ausübungs)grundsätze, ihre Bedeutung f. d. Mitarbeiter.	23
4. Mitgeltende Unterlagen.....	24

## **Inhaltsverzeichnis**

Seite

<b>IV. ORGANISATION.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Aufbauorganisation .....</b>	<b>1</b>
1. Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	1
2. Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	1
3. Umsetzung der Maßnahmen.....	2
3.1. Organigramm (Muster 1).....	2
3.2. Organigramm (Muster 2).....	3
3.3. Verantwortungsmatrix (f. d. Implementierung des QSS).....	4
4. Mitgeltende Unterlagen.....	8
<b>B. Ablauforganisation .....</b>	<b>9</b>
1. Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	9
2. Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	10
3. Umsetzung der Maßnahmen.....	11
3.1. Dokumenteneingang -Dokumentenausgang.....	11
3.2. Termine undFristen.....	13
3.3. Ablage.....	13
3.4. Dateiablage.....	15
3.5. Datensicherheit.....	16
3.6. Ablage Kundenakt.....	19
3.7. Ablage Buchhaltungsakt.....	21
3.8. Ablage Lohnverrechnungsakt.....	22
4. Mitgeltende Unterlagen.....	23
<b>C. Sonstige Organisation.....</b>	<b>24</b>
1. Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	24
2. Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....	25

<b>3. Umsetzung der Maßnahmen.....</b>	<b>26</b>
<b>3.1. Fachliteratur / Lieferantenliste.....</b>	<b>26</b>
<b>3.2. Technische Ausstattung.....</b>	<b>27</b>
<b>3.3. Sonstige Organisationsmaßnahmen.....</b>	<b>28</b>
<b>4. Mitgeltende Unterlagen.....</b>	<b>30</b>

## **Inhaltsverzeichnis**

Seite

<b>V.</b>	<b>ÜBERWACHUNG DER QUALITÄT.....</b>	<b>1</b>
<b>A.</b>	<b>Laufende Überwachung.....</b>	<b>1</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>1</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>1</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>2</i>
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>3</i>
<b>B.</b>	<b>Interne Nachschau.....</b>	<b>4</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>4</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>4</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>7</i>
3.1.	<b>Abgrenzung zwischen "laufender Überwachung" und "interner Nachschau" .....</b>	<b>7</b>
3.2.	<b>Auswahl der Personen, die die laufende Überwachung bzw. interne Nachschau durchführen.....</b>	<b>7</b>
3.3.	<b>Durchführung der laufenden Überwachung bzw. internen Nachschau.....</b>	<b>8</b>
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>13</i>
<b>C.</b>	<b>Externer Audit, Zertifizierung.....</b>	<b>14</b>
1.	<i>Grundsätze der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>14</i>
2.	<i>Maßnahmen der Qualitätssicherungsrichtlinie.....</i>	<i>15</i>
3.	<i>Umsetzung der Maßnahmen.....</i>	<i>15</i>
4.	<i>Mitgeltende Unterlagen.....</i>	<i>16</i>