

The logo for GCPAS, featuring the letters 'GCPAS' in a bold, sans-serif font. The 'G' and 'C' are connected, and the 'P' and 'A' are also connected. The letters are white and set against a dark blue background that has a subtle, repeating pattern of diagonal lines.

German CPA Society

Verband der Certified Public Accountants in Deutschland e.V.

CPE - Problematik für „deutsche“ CPAs

Jörg Müller WP/CPA/StB

Deputy President GCPAS e.V.
Chairman Education Committee

18./19. Juni 2004

GCPAS e.V.
MV 2004

Jörg Müller
WP/CPA/StB

Legal Disclaimer

Die folgenden Informationen wurden nach bestem Wissen und ausführlicher Recherche zusammengestellt. Für die Aktualität und Richtigkeit kann aber keine Garantie übernommen werden. Jeder CPA ist verpflichtet sich selbst bei seinem State Board über die geltenden CPE Policies zu informieren und diese einzuhalten !

Grundlagen

- alle State Boards of Accountancy verlangen von ihren CPA´s 40 „Stunden“ (credits) Weiterbildung pro Kalenderjahr
- den Nachweis hat der CPA zu erbringen
- „reporting period“ ist 2 oder 3 Jahre
- meist kein generelles Vorlegen der Nachweise vorgeschrieben

Grundlagen

- die meisten State Boards machen umfangreiche Stichprobenprüfungen
- Strafen bei Nichteinhaltung:(Bsp. von Ohio State Board Homepage)
 - Mark A. Adkins, CPA. **4701.16(A)(4)-Failure to respond to Board communications and failure to comply with continuing education verification requirements.** Fine of \$500. 2004 Apr 23
 - John Burnett, CPA. **4701.16(A)(1)-Failure to verify continuing education.** CPA certificate revoked. 2002 Aug 2
 - Anthony J. Cordillo, CPA. **4701.16(A)(4) and (A)(1)-Failure to respond to Board communications; failure to comply with continuing education verification requirement;**. Fine of \$1,000; revocation stayed pending completion of all requirements by June 30, 2004. 2004 Apr 23

Anforderung an CPE

- keine einheitliche Vorgehensweise oder gegenseitige Anerkennung von Kursen
- AICPA: „...State Boards of Accountancy have final authority on the acceptance of individual course for CPE credit..“
- es gibt laut NASBA 54 State Boards mit teilweise gravierenden Unterschieden

Mitgliederkreis der GCPAS

- Laut Mitgliederliste sind in der GCPAS Mitglieder aus 14 State Boards vertreten.
 - California, Colorado, Delaware, Florida, Georgia, Illinois, Kentucky, Maryland, Massachusetts, Minnesota, New Hampshire, New York, Ohio und Texas.
 - Zusätzlich UK und Israel.

NASBA Registry of CPE Sponsors und QAS

- NASBA versucht einheitliche Anerkennung von CPE Kursen zu erreichen.
 - für Online-Kurse gibt es das QAS Anerkennungsverfahren
 - für alle Kurse gibt es das NASBA Registry of CPE Sponsors Verfahren.

NASBA anerkennende State Boards (aus den 14)

<u>State</u>	<u>Registry</u>	<u>QAS</u>	<u>State</u>	<u>Registry</u>	<u>QAS</u>
California	X		Maryland		
Colorado	X	X	Massachusetts	X	X
Delaware	X	X	Minnesota	X	X
Florida		X	New Hampshire	X	X
Georgia			New York	X	
Illinois			Ohio	X	X
Kentucky	X	X	Texas	X	X

NASBA Registrierungsverfahren

- „CPE program sponsors are responsible for offering programs of high quality, providing accurate and up-to-date program content, ensuring effective delivery of the material and maintaining accurate records of participation. CPE program sponsors listed with the National Registry of CPE Sponsors are responsible for meeting ALL of the standards specified in the Statement on Standards for Continuing Professional Education (CPE) Programs and for adhering to ALL of the National Registry of CPE Sponsors' requirement“

Program Development

- Was ist notwendig:
 - umfangreiche Beschreibung der Lernziele, der notwendigen Vorbildung und der Lerndidaktik
 - umfangreiche Beschreibung der Kursinhalte
 - Entwicklung durch qualifizierte Personen und Einreichung der Qualifikationsnachweise (C.V.)
 - Review durch zusätzliche unabhängige Person
 - Installierung eines Beurteilungssystems durch die Teilnehmer, etc.....

Program Development

- Initial Application:
 - initial applications form and signed sponsor's agreement
 - Fee (bei 0-15 Kurse \$700, dann \$ 400 jährliches renewal fee)
 - Liste mit Kurstitel, Darbietungsform, CPE credits und Inhalt
 - schriftliches Statement und Policies über Aufbewahrung von Unterlagen, Erstattungen von Kursgebühren, Program Cancellation und Beschwerdemöglichkeiten (mit Titel, Person, Telefonnummer, Adresse etc. der Person, die die Beschwerden regelt)
 - schriftliches Statement und Policies wie sichergestellt wird, dass die Kurse immer up-to-date sind (Qualitätssicherungssystem)

Program Development

- Initial Application:
 - weitere einzureichende Unterlagen:
 - Lebensläufe der Kursentwickler und Referenten (bis max. 6)
 - Werbematerial
 - alle Handouts und sonstiges Kursmaterial (z.B. Speakernotes)
 - Beurteilungsbogen
 - Beispiel eines Zertifikates
 - Beispiel eines Teilnehmerverzeichnis

Program Development

- Weitere Eckpunkte:
 - Kurse müssen schon eine Saison mit Testpersonen gelaufen sein, damit sie anerkannt werden können.
 - Die NASBA geht allen Beschwerden nach. Bei Beschwerden bezgl. des Kursinhaltes kann eine anonyme Teilnahme durchgeführt werden. Bei berechtigter Beschwerde hat der Sponsor die Kosten (inkl. Reisekosten) zu tragen.

NASBA - GCPAS

- Registrierungsverfahren ist sehr umfangreich
- Einmalkosten und Zeitaufwand sind sehr hoch
- laufende Kosten und Zeitaufwand für Admin sind sehr hoch

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- California:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - Teilnahme an einem Board Approved Ethik Kurs
 - 8 credits alle 6 Jahre.

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Colorado:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - Teilnahme an einem Board Approved Ethik Kurs
 - 2 Credits pro Jahr / nur lokale Anbieter

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Delaware:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Florida:
 - Board spricht von „approved sponsor“
 - genannt sind z.B. das AICPA und Universities
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - Teilnahme am Ethik Test (25 Fragen) alle 2 Jahre

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Georgia:
 - Keine Registrierung notwendig
 - CPE - Anerkennung von z.B. GCPAS (recognized national accounting organization) erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Illinois:
 - Registrierung beim Board zur Anerkennung von CPE zwingend notwendig (keine NASBA Anerkennung !!!)
 - Verifizierung von out-of-the-state Kursen möglich (Formular und Fees sind angegeben)
 - AICPA - Online Kurse sind registriert

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Kentucky:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)
 - out-of-the-State CPAs
 - „If a licensee's principal place of business is located in another state, they shall satisfy the CPE requirements in Kentucky by documenting that they are meeting the CPE requirements for renewal of the license in the state in which his/her principal place of business is located. If the state in which the licensee's principal office is located has no CPE requirement for renewal of the license, the licensee shall comply with all CPE requirements for renewal of the license in this state.“

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Maryland:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn z.B.:
 - Satisfaction of the requirements may be accomplished as follows:
 - programs sponsored by professional organizations, firms and other organizations: Active licensees must maintain, for four years, evidence of attendance, course outline, and expertise of instructor.

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Massachusetts:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Minnesota:
 - NASBA Registrierung zur Anerkennung von CPE zwingend notwendig
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - Teilnahme an einem NASBA approved Ethik Kurs
 - 8 credits alle 3 Jahre

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- New Hampshire:
 - Board registriert keine Sponsor
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - 4 credits in 3 Jahren

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- New York:
 - NASBA Registrierung zwingend notwendig
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - 4 credits alle 3 Jahre - keine weiteren Infos
 - Außerhalb N.Y. praktizierende CPA haben die Möglichkeit sich von der CPE - Verpflichtung befreien zu lassen.

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Ohio:
 - Registrierung möglich aber nicht notwendig
 - CPE - Anerkennung erfolgt, wenn Sponsor und Programm den Standards entsprechen (Nachweispflicht beim CPA)
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - Teilnahme an einem Board Approved Ethik Kurs
 - 3 credits pro Jahr / nur lokale Anbieter
 - Außerhalb Ohio besteht die Möglichkeit, dass Anforderungen durch andere Ethik-Kurse erfüllt werden

Kursakzeptanz ohne Registrierung

- Texas:
 - Board (oder NASBA) Registrierung zur Anerkennung von CPE zwingend notwendig
 - **Besonderheit Ethik CPE !!!**
 - Teilnahme an einem Board Approved Ethik Kurs
 - 2 credits alle 3 Jahre

Fazit

- zahlreiche unterschiedliche Vorschriften
- „normale“ CPE credits sind meist durch AICPA Online-Kurse absolvierbar
- Hauptproblem sind die Ethik-Kurse, die sich auf lokale Statevorschriften beziehen und meist nur lokal als Präsenzkurs angeboten werden.

Fazit

- Umsetzung eigener NASBA approved Kurse für GCPAS nicht kurz- und mittelfristig realisierbar.
- Angebot an nicht registrierten Kursen hilft nicht allen Mitgliedern, ist aber erster Schritt.
- Zusammenarbeit mit Drittanbietern sollte angestrebt werden. Hierbei kann die GCPAS als „Quality-Reviewer“ und „Beschwerdestelle“ agieren. Außerdem können wir bei der Zertifizierung helfen (im Gegenzug sollen dann Rabatte für GCPAS-Mitglieder eingeräumt werden).

Fazit

- Des weiteren sollte die GCPAS eigene verpflichtende CPE und Ethik-CPE Regeln erlassen.
- Dies hat in manchen States zur Folge, dass dann diese Regeln für die in Deutschland lebenden CPAs zur Anwendung gelangen. Damit kann die Anerkennung von Kursen etwas gesteuert werden.

wichtige CPE-Adressen

- www.cpemarket.com (umfangreiche Liste von CPE Anbietern, Online- und Präsenzkurse)
- www.cpa2biz.com (CPE und CPA-Angebote des AICPA-dort z.B. Infobytes als sehr umfangreiche und kostengünstige CPE Bibliothek)
- www.NASBA.org (CPE Voraussetzungen und Links zu den einzelnen State-Boards)