

Seite

THEMENBEREICH I:	FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG	#HB0001
1.	IDW ES 16 und § 1 StaRUG : Konkretisierte Pflichtenlage für den Berufstand	#HB0002
2.	KI in der Wirtschaftsprüfung (Teil 1): Die zentralen Erfolgsfaktoren für die Einführung von KI in der WP-Praxis	#HB0018
THEMENBEREICH II:	NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GWG, ...)	#HB0036
3.	Der Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO und die zunehmende Relevanz für die WP-Praxis	#HB0037
4.	Die WPO und BS WP/vBP als Ankernormen für KI in der WP-Praxis	#HB0056
THEMENBEREICH III:	PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN	#HB0069
5.	Besonderheiten zur Bilanzierung bei grenzüberschreitendem Formwechsel nach IDW RS FAB 41	#HB0070
6.	KI in der Wirtschaftsprüfung (Teil 2): Aktuelle Systeme – von ChatGPT bis zu den branchenspezifischen Prüfungstools	#HB0088
Mittagspause		
THEMENBEREICH IV:	NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG	#HB0107
7.	Kryptowährungen Teil I: Systematik und Risiken	#HB0108
8.	Financial Covenants (Teil 2 von 2): Die Rolle des Wirtschaftsprüfers und die Anwendung des ISRS 4400 (Revised)	#HB0122
9.	Kryptowährungen Teil II: Bilanzieren, Bewerten und Prüfen	#HB0141
THEMENBEREICH V:	PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG	#HB0159
10.	Rücknahmeverpflichtungen in der Handelsbilanz: Bilanzierung und Prüfung (249 I S. 1 HGB)	#HB0160
11.	KI in der Wirtschaftsprüfung (Teil 3): Fallbeispiel – Wie der KI-Einsatz beim Mandanten die Abschlussprüfung verändert (KI in der Rechnungsprüfung bei der Tech GmbH)	#HB0175
12.	Planung und künftige Rahmenfaktoren: Der Prognosebericht (§ 289 I S. 4 HGB) als Kompass für die Zukunft	#HB0188

Stand: 01.10.2025

THEMENBEREICH I: FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG #HB0001

1.	IDW ES 16 und § 1 StaRUG: Konkretisierte Pflichtenlage für den Berufstand	#HB0002
1.1	Rechtliche Normen zur Risikofrüherkennung	#HB0003
1.1.1	Grundlagen des § 1 StaRUG	#HB0003
1.1.2	Einordnung des IDW ES 16	#HB0004
1.1.3	Aktualität des Themas	#HB0005
1.2	Adressaten von IDW ES 16	#HB0005
1.2.1	Geltungsbereich Geschäftsführer	#HB0005
1.2.2	Geltungsbereich Berufsträger	#HB0006
1.3	Krisenfrüherkennung	#HB0006
1.3.1	Notwendigkeit einer Unternehmensplanung	#HB0006
1.3.2	Situationsbezogene Planungserfordernis	#HB0006
1.4	Ausgestaltung der Krisenfrüherkennung	#HB0008
1.4.1	Unternehmensplanung	#HB0008
1.4.2	Prozess der Krisenfrüherkennung	#HB0011
1.5	Krisenmanagement	#HB0014
1.5.1	Einrichtung eines Krisenmanagementsystems	#HB0014
1.5.2	Entwicklung von Gegenmaßnahmen	#HB0014
1.5.3	Insolvenzeröffnungsgrund liegt vor	#HB0015
1.6	Spektrum an Skalierungsmöglichkeiten	#HB0015
1.7	Der Wirtschaftsprüfer und der IDW ES 16	#HB0016
1.7.1	Der Wirtschaftsprüfer als Berater	#HB0016
1.7.2	Der Wirtschaftsprüfer als Prüfer	#HB0016
1.8	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0017
2.	KI in der Wirtschaftsprüfung (Teil 1): Die zentralen Erfolgsfaktoren für die Einführung von KI in der WP-Praxis	#HB0018
2.1	Zwei Perspektiven für den KI-Einsatz	#HB0020
2.2	Anwendungsmöglichkeiten für KI in der WP-Praxis	#HB0021
2.2.1	Zwischen Hype, Skepsis und stiller Nutzung	#HB0021
2.2.2	Es gibt nicht „die KI“, sondern viele spezialisierte Werkzeuge	#HB0022
2.2.3	Unterschiedliche Anwendungsbereiche in der WP-Praxis	#HB0023
2.2.4	Was bedeutet das für das Aufgabenfeld Wirtschaftsprüfung?	#HB0024

		Seite
2.3	Rahmenbedingungen für die KI-Auswahl in der Wirtschaftsprüfung	#HB0024
2.3.1	Prinzipien für vertrauenswürdige KI-Anwendungen in der Wirtschaftsprüfung	#HB0024
2.3.2	Erfolgsfaktor Nr. 1: Transparenz	#HB0026
2.3.3	Erfolgsfaktor Nr. 2: Robustheit	#HB0028
2.3.4	Erfolgsfaktor Nr. 3: Rechenschaftspflicht	#HB0030
2.4	Aspekte für eine erfolgreiche KI-Einführung	#HB0032
2.4.1	Zentrale Aspekte bei der Einführung von KI-Systemen	#HB0032
2.4.2	Mindestanforderungen an verlässliche KI-Systeme nach IDW PS 861 (03.2023)	#HB0033
2.5	Zusammenfassende Schlüsselfaktoren für die Einführung von KI	#HB0034
2.5.1	Der Erfolgsfaktor „Mensch“	#HB0034
2.5.2	Sieben zentrale Schlüsselfaktoren	#HB0034
THEMENBEREICH II: NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, ...)		#HB0036
3.	Der Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO und die zunehmende Relevanz für die WP-Praxis	#HB0037
3.1	Warum kann ein Auftragverarbeitungsvertrag für einen Wirtschaftsprüfer unverzichtbar sein?	#HB0039
3.1.1	Szenario: Der „Super-Gau“ tritt ein	#HB0039
3.1.2	Mögliche Folgen	#HB0039
3.1.3	Der Auftragsverarbeitungsvertrag nach Art. 28 DSGVO als rechtliches Bindeglied	#HB0040
3.2	Rechtlicher Rahmen nach DSGVO	#HB0040
3.2.1	„Verantwortlicher“ gemäß § 28 DSGVO	#HB0041
3.2.2	„Auftragsverarbeiter“ gemäß § 28 DSGVO	#HB0041
3.3	Auftragsverarbeitung = Technische Hilfs- oder Unterstützungsfunktion	#HB0041
3.3.1	Begriffsbestimmung	#HB0041
3.3.2	Keine fachliche Verantwortung	#HB0042
3.3.3	Das Spektrum der Auftragsverarbeitung	#HB0042
3.3.4	Sicherstellung Datenschutz bei der Auftragsverarbeitung	#HB0043
3.4	Standardvertragsklauseln: Einheitlicher Rahmen für Auftragsverarbeitungsverträge	#HB0047
3.4.1	Klauseln für Verträge innerhalb der EU	#HB0047
3.4.2	Klauseln für internationale Datentransfers in Drittländer	#HB0048
3.5	Drei Rollen des WP im Kontext des Auftragsverarbeitungsvertrags	#HB0049

		Seite
3.5.1	Rolle Nr. 1: Wirtschaftsprüfer als Nutzer von Dienstleistungen	#HB0049
3.5.2	Rolle Nr. 2: Wirtschaftsprüfer als Dienstleister	#HB0049
3.5.3	Rolle Nr. 3: Wirtschaftsprüfer als Prüfer von Auftragsverarbeitungsverträgen beim Mandanten	#HB0050
3.6	Berufsrechtliche Besonderheiten für den WP	#HB0051
3.6.1	Die Verschwiegenheit nach § 43 WPO, § 9 BS WP/vBP	#HB0051
3.6.2	Redepflicht bei offenkundigen Verstößen	#HB0052
3.7	Zusammenspiel mit ISA [DE] 402 „Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen“	#HB0052
3.7.1	Kernidee des ISA [DE] 402	#HB0052
3.7.2	Relevanz des Auftragsverarbeitungsvertrags	#HB0053
3.8	Auftragsverarbeitungsvertrag – zunehmende Schlüsselrolle im Zeitalter der KI	#HB0053
3.9	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0055
3.10	Rechtsvorschriften zu diesem Thema	#HB0055
4.	Die WPO und BS WP/vBP als Ankernormen für KI in der WP-Praxis	#HB0056
4.1	Innovation trifft auf Berufsrecht	#HB0058
4.2	WPK: Fragen und Antworten zum Einsatz von KI	#HB0058
4.3	Beachtung der allgemeinen Berufspflichten § 43 WPO bei Einsatz von KI	#HB0059
4.4	Einzelne Berufspflichten im Fokus	#HB0060
4.4.1	Gewissenhaftigkeit (§ 43 Abs. 1 S. 1 WPO; § 4 BS WP/vBP)	#HB0060
4.4.2	Eigenverantwortlichkeit (§ 43 Abs. 1 S. 1 WPO, § 12 BS WP/vBP)	#HB0061
4.4.3	Generelle Verschwiegenheitspflicht (§ 43 Abs. 1 Satz 1 WPO; § 10 BS WP/vBP)	#HB0062
4.4.4	Verschwiegenheitspflicht für beschäftigte Personen (§ 50 WPO)	#HB0063
4.4.5	Handakte und Dokumentation (§ 51b WPO)	#HB0063
4.4.6	Fachliche Fortbildungspflicht (§ 43 Abs. 2 S. 4 WPO, § 5 BS WP/vBP)	#HB0064
4.4.7	Qualitätssicherung (§§ 55b WPO, 50 ff. BS WP/vBP)	#HB0065
4.4.8	Einbindung Dritter und Auslagerungen (§§ 50, 50a WPO)	#HB0066
4.5	Fazit	#HB0067

		Seite
THEMENBEREICH III:	PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN	#HB0069
5.	Besonderheiten zur Bilanzierung bei grenzüberschreitendem Formwechsel nach IDW RS FAB 41	#HB0070
5.1	Die Änderung des UmRuG bringt neue Herausforderungen	#HB0072
5.2	Die Neufassung des Standards „IDW RS FAB 41“	#HB0073
5.3	Was ist als „Grenzüberschreitender Formwechsel“ zu bezeichnen?	#HB0074
5.4	Bilanzielle Besonderheiten beim grenzüberschreitenden Formwechsel	#HB0076
5.4.1	Sicherstellung der Bilanzkontinuität	#HB0076
5.4.2	Unterscheidung „Hinaus-“ und „Hereinformwechsel“	#HB0076
5.4.3	„Hereinformwechsel“	#HB0078
5.4.4	„Hinausformwechsel“	#HB0082
5.5	Bilanzierung beim Anteilsinhaber	#HB0084
5.5.1	Grundsatz: Buchwertfortführung der Beteiligung	#HB0084
5.5.2	Ausnahme: Entnahmeforderung beim Anteilseigner	#HB0084
5.6	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0087
5.7	Rechtsvorschriften zu diesem Thema	#HB0087
6.	KI in der Wirtschaftsprüfung (Teil 2): Aktuelle Systeme – von ChatGPT bis zu den branchenspezifischen Prüfungstools	#HB0088
6.1	Die große Vision „All-in-One“	#HB0090
6.1.1	Zu viele Möglichkeiten können zu Verunsicherung führen	#HB0090
6.1.2	Die Erwartungen der WP-Praxen sind groß	#HB0090
6.2	Rückblick: Welche KI-Systeme wurden in der WP-Praxis bereits im Jahr 2024 eingesetzt?	#HB0091
6.3	Welche allgemeinen KI-Systeme werden 2025 ff. eingesetzt werden?	#HB0092
6.3.1	„ChatGPT“ – das dialogfähige Sprachmodell	#HB0093
6.3.2	„Microsoft Copilot“ – der KI-Assistent in Office-Anwendungen	#HB0094
6.3.3	„Microsoft Fabric“ – die integrierte Daten- und Analyseplattform	#HB0094
6.3.4	„Perplexity“	#HB0095
6.4	Spezifische Prüfungstools mit KI zur Abschlussprüfung	#HB0096
6.4.1	Status quo: Bisherige Arbeitsmethode am Markt verfügbar	#HB0096
6.4.2	Zukunft „Wirtschaftsprüfung 2.0“	#HB0096
6.4.3	Grenzen des KI-Einsatzes in der WP-Tätigkeit	#HB0097

	Seite
6.5	Im Fokus: KI-gestützte Werkzeuge zur Prüfung von Anhang und Lagebericht
6.6	KI zur Recherche in Wissensdatenbanken
6.6.1	Vorsicht vor „Halluzinationen“
6.6.2	Besser: Retrieval-Augmented-Generation-Modelle (RAG)
6.7	Fazit: Grundlegende Kenntnisse zur KI gehören zukünftig zum Standard-Know-How eines jeden Wirtschaftsprüfers
6.8	Ausblick: KI-Agenten übernehmen das Feld
6.9	Praxishilfen zu diesem Thema

THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG

#HB0107

7. Kryptowährungen Teil I: Systematik und Risiken

#HB0108

7.1	Kryptowährungen auf dem Vormarsch
7.2	Wesen und Funktionsweise von Kryptowährungen
7.2.1	Was sind Kryptowährungen?
7.2.2	Vergleich Bitcoin mit Euro
7.2.3	Kryptowährung-Wallets
7.2.4	Schlüssel und Signaturen für Transaktionen
7.2.5	„Pseudonymität“
7.2.6	Erwerb von Kryptowährung
7.2.7	Sicherheit von Kryptowährungen
7.2.8	Handelsplattformen für Kryptowährungen
7.3	Regulatorisches Umfeld
7.3.1	Stichwortartige Darstellung der Rahmenbedingungen für Kryptowährungen
7.3.2	Risiken von Kryptowährungen

8. Financial Covenants (Teil 2 von 2): Die Rolle des Wirtschaftsprüfers und die Anwendung des ISRS 4400 (Revised)

#HB0122

8.1	Einleitung
8.2	Die Rolle des Wirtschaftsprüfers
8.2.1	Fall 1: Der Wirtschaftsprüfer als Berater
8.2.2	Der Wirtschaftsprüfer als Abschlussprüfer
8.2.3	Gesonderter Auftrag an den WP: Erstellung eines Konformitätszertifikates
8.2.4	Der internationale Standard zu vereinbarten Untersuchungshandlungen (ISRS 4400 (Revised))

		Seite
8.2.5	Vereinbarungen zum Auftragsverhältnis	#HB0136
8.2.6	Durchführung von vereinbarten Untersuchungshandlungen	#HB0136
8.2.7	Berichterstattung zu vereinbarten Untersuchungshandlungen	#HB0138
8.2.8	Besonderheiten bei einer unterjährigen Konformitätsprüfung von Covenants	#HB0138
8.3	Résumé: Praktische Herausforderungen und Prüfungsrisiken	#HB0139
8.3.1	Praktische Herausforderungen bei vereinbarten Untersuchungshandlungen	#HB0139
8.3.2	Prüfungsrisiken bei vereinbarten Untersuchungshandlungen	#HB0139
8.4	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0140
9.	Kryptowährungen Teil II: Bilanzieren, Bewerten und Prüfen	#HB0141
9.1	Zum Einstieg: Zehn wichtige Begriffe aus der Welt der Kryptowährungen	#HB0143
9.2	Bilanzierung von Kryptowährungen	#HB0143
9.2.1	Digitale Assets auf dem Vormarsch: Die Bilanzierung von Kryptowährungen	#HB0143
9.2.2	Kryptowährungen und Abschlussprüfung	#HB0144
9.2.3	Fokus auf erworbene Kryptowährungen	#HB0145
9.2.4	Bilanzierungsfähigkeit und Ansatz	#HB0145
9.3	Zugang der Kryptowährung	#HB0146
9.3.1	Zeitpunkt der Aktivierung	#HB0146
9.3.2	Prüfung durch den Abschlussprüfer	#HB0147
9.4	Vollständigkeitsprüfung	#HB0150
9.4.1	Verzeichnis aller Wallets und Börsenaccounts	#HB0150
9.4.2	Verifikation der Bestände durch Blockchain-Explorer	#HB0150
9.4.3	Aufforderung zur Negativbestätigung	#HB0150
9.5	Zuordnung zu Bilanzpositionen	#HB0151
9.5.1	Kryptowährungen sind „immaterieller Natur“	#HB0151
9.5.2	Zugangsbewertung von Kryptowährungen	#HB0151
9.5.3	Folgebewertung	#HB0152
9.5.4	Weitere prüfungsrelevante Aspekte	#HB0153
9.6	Herausforderungen bei der handelsrechtlichen Prüfung von Kryptowährungen	#HB0154

		Seite
9.6.1	Beachte: Kryptowährungen sind ein komplexes Prüffeld	#HB0154
9.6.2	Identifikation des Prüfungsgegenstands	#HB0155
9.6.3	Prüfung der Existenz und Verfügungsmacht (Existenznachweis)	#HB0155
9.6.4	Bewertung zum Bilanzstichtag	#HB0155
9.6.5	Internes Kontrollsystem und Verfahrenssicherheit	#HB0156
9.6.6	Risikoanalyse und Prüfungsplanung	#HB0156
9.6.7	Berichterstattung im Prüfungsurteil	#HB0157
9.7	Ausblick: Fortschreitende Regulierung	#HB0157
9.8	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0158
THEMENBEREICH V: PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG		#HB0159
10.	Rücknahmeverpflichtungen in der Handelsbilanz: Bilanzierung und Prüfung (§ 249 I S. 1 HGB)	#HB0160
10.1	Die wachsende Relevanz von Rücknahmeverpflichtungen	#HB0161
10.1.1	Nachhaltigkeit wird zunehmend ein Thema für Unternehmen	#HB0161
10.1.2	Rücknahmeverpflichtungen für Unternehmen	#HB0162
10.2	Die Bilanzierung von Rücknahmeverpflichtungen in der Handelsbilanz	#HB0163
10.2.1	Bilanzielle Einordnung der Rücknahmeverpflichtungen	#HB0163
10.2.2	Ansatz „dem Grunde nach“	#HB0164
10.2.3	Ansatz der Höhe nach (Bewertung)	#HB0166
10.2.4	Bilanzausweis und Anhangangaben	#HB0168
10.3	Die Prüfung von Rücknahmeverpflichtungen	#HB0169
10.3.1	Prüfungsplanung: Identifizierung von inhärenten Risiken	#HB0169
10.3.2	Prüfungsdurchführung	#HB0170
10.3.3	Abschließende Beurteilung und Berichterstattung	#HB0172
10.3.4	Zusammenfassender Überblick	#HB0173
10.4	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0174
11.	KI in der Wirtschaftsprüfung (Teil 3): Fallbeispiel – Wie der KI-Einsatz beim Mandanten die Abschlussprüfung verändert (KI in der Rechnungsprüfung bei der Tech GmbH)	#HB0175
11.1	Sachverhalt	#HB0177
11.2	Verständnisgewinnung vom IT-Einsatz im Unternehmen	#HB0177
11.2.1	Verständnisgewinnung vom Informationssystem (inkl. der eingesetzten KI-Systeme)	#HB0177

	Seite
11.3	Verständnisgewinnung vom Internen Kontrollsystem #HB0180
11.3.1	Beschreibung des IKS bezüglich der Rechnungsprüfung #HB0180
11.3.2	Kontrollaktivitäten #HB0180
11.4	Spezielle Risiken durch den Einsatz von KI #HB0181
11.4.1	KI-Risiko Nr. 1: Mangelnde Transparenz und Nachvollziehbarkeit #HB0181
11.4.2	KI-Risiko Nr. 2: Datenqualität #HB0182
11.4.3	KI-Risiko Nr. 3: Manipulation und mangelnde Integrität #HB0182
11.5	Spezielle Prüfung der KI-Kontrolle zur Erkennung untypischer Rechnungsbeträge #HB0183
11.5.1	Wirksamkeitsprüfung der Kontrolle #HB0183
11.5.2	Alternative Prüfungshandlungen #HB0184
11.5.3	Zusammenfassendes Prüfungsurteil #HB0184
11.6	Erläuterung im Prüfungsbericht #HB0185
11.6.1	Allgemeine Vorgaben zur Berichterstattung #HB0185
11.6.2	Idee: Berichterstattung zu Kontrollmängeln #HB0185
11.7	Praxishilfen zu diesem Thema #HB0187
12.	Planung und künftige Rahmenfaktoren: Der Prognosebericht (§ 289 I S. 4 HGB) als Kompass für die Zukunft #HB0188
12.1	Aktualität des Themas #HB0190
12.2	Anforderungen an den Prognosebericht #HB0190
12.2.1	Gesetzliche Anforderungen #HB0190
12.2.2	Berufsständische Vorgaben zur Prüfung des Prognoseberichts #HB0190
12.3	Umfang und Ausführlichkeit der Prognoseberichterstattung #HB0191
12.3.1	Inhalt #HB0191
12.3.2	Zeitlicher Umfang #HB0191
12.3.3	Exkurs: Prognosearten #HB0192
12.3.4	Unter „normalen“ Umständen erlaubte Prognosearten #HB0193
12.3.5	Erleichterungen zu Krisenzeiten bzw. Zeiten einer außergewöhnlichen Unsicherheit #HB0193
12.4	Beschaffung und Gewinnung prognostischer Angaben #HB0195
12.5	Risikoidentifikation und -beurteilung #HB0196
12.5.1	Bedeutung bei der Prüfungsplanung #HB0196
12.5.2	Beachtung von Wesentlichkeitsaspekten #HB0197

	Seite
12.5.3 Feststellung von bedeutsamen Fehlerrisiken	#HB0197
12.6 Prüfung des Planungsprozesses	#HB0198
12.6.1 Der unternehmensinterne Planungsprozess	#HB0198
12.6.2 Die Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit	#HB0198
12.6.3 Die Durchführung des Planungsprozesses im Rahmen der Prognoseberichterstattung	#HB0199
12.6.4 Vorjahresvergleich	#HB0200
12.7 Verlässlichkeit einzelner prognostischer Angaben	#HB0201
12.7.1 Maßstab der Verlässlichkeit	#HB0201
12.7.2 Einklangsprüfung	#HB0201
12.7.3 Plausibilitätsprüfung	#HB0201
12.8 Beurteilung der Verlässlichkeit von Aussagen	#HB0202
12.8.1 Maßstab	#HB0202
12.8.2 Beurteilung der Verlässlichkeit	#HB0202
12.8.3 Beispiel für die Beurteilung der Verlässlichkeit	#HB0203
12.9 Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Prognoseberichts	#HB0204