

		Seite
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

Stand: 01.10.2025

		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 Anker normen 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	#HB0097
6.6	KI zur Recherche in Wissensdatenbanken	#HB0099
6.6.1	Vorsicht vor „Halluzinationen“	#HB0099
6.6.2	Besser: Retrieval-Augmented-Generation-Modelle (RAG)	#HB0099
6.7	Fazit: Grundlegende Kenntnisse zur KI gehören zukünftig zum Standard-Know-How eines jeden Wirtschaftsprüfers	#HB0101
6.8	Ausblick: KI-Agenten übernehmen das Feld	#HB0105
6.9	Praxishilfen zu diesem Thema	#HB0106

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	#HB0109
7.2	Wesen und Funktionsweise von Kryptowährungen	#HB0110
7.2.1	Was sind Kryptowährungen?	#HB0110
7.2.2	Vergleich Bitcoin mit Euro	#HB0111
7.2.3	Kryptowährung-Wallets	#HB0112
7.2.4	Schlüssel und Signaturen für Transaktionen	#HB0113
7.2.5	„Pseudonymität“	#HB0114
7.2.6	Erwerb von Kryptowährung	#HB0115
7.2.7	Sicherheit von Kryptowährungen	#HB0116
7.2.8	Handelsplattformen für Kryptowährungen	#HB0118
7.3	Regulatorisches Umfeld	#HB0120
7.3.1	Stichwortartige Darstellung der Rahmenbedingungen für Kryptowährungen	#HB0120
7.3.2	Risiken von Kryptowährungen	#HB0120

8. Financial Covenants (Teil 2 von 2): Die Rolle des Wirtschaftsprüfers und die Anwendung des ISRS 4400 (Revised) #HB0122

8.1	Einleitung	#HB0123
8.2	Die Rolle des Wirtschaftsprüfers	#HB0124
8.2.1	Fall 1: Der Wirtschaftsprüfer als Berater	#HB0125
8.2.2	Der Wirtschaftsprüfer als Abschlussprüfer	#HB0126
8.2.3	Gesonderter Auftrag an den WP: Erstellung eines Konformitätszertifikates	#HB0130
8.2.4	Der internationale Standard zu vereinbarten Untersuchungshandlungen (ISRS 4400 (Revised))	#HB0132

Stand: 01.10.2025

		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 einaesetzten KI-Systeme) #HB0177

Stand: 01.10.2025

	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