| | | Seite |
|---|---|---|
| **THEMENBEREICH I: FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG** | | **#HB0001** |
| **1.** | Cybersicherheit trifft auf Mittelstand – Neue Pflichten für Unternehmen und Abschlussprüfer? **(NIS-2-RL; §§ 30ff. BSIG)** | #HB0002 |
| **2.** | Entgelttransparenzberichterstattung: Eine Gegenüberstellung gegenwärtiger und künftiger Regelungen **(§§ 21,22 EntgTranspG) (EU-Entgelttransparenzrichtlinie)** | #HB0023 |
| **THEMENBEREICH II: NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG…)** | | **#HB0047** |
| **3.** | Aktuelle Neuerungen zum Bestätigungsvermerk im Zusammenhang mit dem Ertragsteuerinformationsbericht **(§ 317 Abs. 3b HGB)** | #HB0048 |
| **4.** | Geldwäschebekämpfung im Umbruch (Teil II): Künftig konkretisierte und verschärfte Pflichtenlage für StB und WP **(AML-VO)** | #HB0073 |
| **THEMENBEREICH III: PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN** | | **#HB0099** |
| **5.** | Besondere Aspekte des Prüfungsberichts (Teil III): Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung **(IDW PS 450 n.F. (10.2021))** | #HB0100 |
| **Mittagspause** | | |
| **THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG** | | **#HB0121** |
| **6.** | Sonstige Rückstellungen im Spannungsfeld geopolitischer Unsicherheiten **(§ 249 I S. 1 HGB)** | #HB0122 |
| **7.** | Im Fokus der Abschlussprüfung: Datenbestand des Mandanten optimal nutzen **(ISA [DE] 315 (Revised 2019), ISA [DE] 240 u. a.)** | #HB0146 |
| **8.** | Finanzderivate (Teil II): Bilanzierung und Prüfung von ETFs **(§§ 247, 253, 256a HGB)** | #HB0168 |
| **THEMENBEREICH V: PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG** | | **#HB0193** |
| **9.** | Stichprobenprüfung: Praktische Vorgehensweise optimieren – Fallstricke vermeiden **(ISA [DE] 530)** | #HB0194 |
| **10.** | Brennpunkt: Meinungsdifferenzen zwischen Ersteller und Prüfer **(§§ 318, 322 HGB)** | #HB0214 |

Seite

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

**1. Cybersicherheit trifft auf Mittelstand – Neue Pflichten für Unternehmen und Abschlussprüfer? (NIS-2-RL; §§ 30ff. BSIG)** **#HB0002**

1.1 Rechtsrahmen #HB0004

1.1.1 NIS-2-Richtlinie (EU) #HB0004

1.1.2 Nationale Umsetzung in Deutschland #HB0005

1.1.3 Anwendungsbereich #HB0005

1.2 Notwendigkeit für Maßnahmen zur Stärkung der Resilienz gegen Cyberangriffe #HB0005

1.2.1 Zunehmende Bedrohung durch Cyberangriffe #HB0005

1.2.2 Wirtschaftliche Folgen von Cyberangriffen #HB0006

1.2.3 Gefährdung der Unternehmensfortführung möglich #HB0007

1.3 Welche Sektoren sind von dem NIS2-Umsetzungsgesetz betroffen? #HB0007

1.4 Folgen der Zuordnung zu wichtigen (Gruppe A) bzw. besonders wichtigen Einrichtungen (Gruppe B) #HB0009

1.4.1 Pflichtenlage der betroffenen Unternehmen #HB0009

1.4.2 Behördliche Aufsicht #HB0010

1.4.3 Praktische Stolperfallen (alle Gruppen) #HB0011

1.5 Sanktionen und persönliche Haftung #HB0011

1.5.1 Stufenweises Sanktionssystem (Gruppen 1 und 2) #HB0011

1.5.2 Aufgepasst bei der Abschlussprüfung (Gruppen 1 und 2) #HB0012

1.6 Lieferkettensicherheit: Warum auch kleinere Unternehmen (< 50 MA) betroffen sein können #HB0013

1.7 Risikomanagementsystem (technische und organisatorische Mindestmaßnahmen) #HB0014

1.7.1 Zehn Handlungsfelder für einen Aktivitäten- und Maßnahmenplan #HB0014

1.7.2 Skalierungsmöglichkeit #HB0015

1.8 IT-Sicherheit als Teil der Governance-Aufgabe der Geschäftsleitung #HB0016

Seite


| THEMENBEREICH I: | FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG; FORTS. | #HB0001 |
|---|---|---|
| 1.9 | Meldepflichten: „Schnelligkeit vor Vollständigkeit“ (alle Gruppen) | #HB0017 |
| 1.9.1 | Dreistufiges Meldeverfahren | #HB0017 |
| 1.9.2 | Praktische Stolperfallen | #HB0018 |
| 1.10 | Nachweispflichten für Betreiber kritischer Anlagen (Teilmenge von Gruppe B) | #HB0019 |
| 1.10.1 | Inhalt der Nachweise | #HB0019 |
| 1.11 | Bedeutung für die Wirtschaftsprüfung | #HB0019 |
| 1.11.1 | Gesonderter Auftrag: Durchführung einer Prüfung nach § 39 BSIG | #HB0019 |
| 1.11.2 | Nutzung der Nachweise für die Abschlussprüfung | #HB0019 |
| 1.11.3 | Registrierung und Redepflicht | #HB0021 |
| 1.12 | Praxishilfen zu diesem Thema | #HB0022 |
| 1.13 | Rechtsvorschriften zu diesem Thema | #HB0022 |
| **2.** | **Entgelttransparenzberichterstattung: Eine Gegenüberstellung gegenwärtiger und künftiger Regelungen (§§ 21,22 EntgTranspG) (EU-Entgelttransparenzrichtlinie)** | **#HB0023** |
| 2.1 | Der Anspruch auf Entgeltgleichheit | #HB0025 |
| 2.1.1 | Verankerung in internationalem und nationalem Recht | #HB0025 |
| 2.1.2 | Herausforderung | #HB0025 |
| 2.1.3 | Gender Pay Gap 2025 | #HB0026 |
| 2.1.4 | Die entscheidende Frage | #HB0026 |
| 2.1.5 | Der deutsche, v.a. beschreibende, Entgelttransparenz-bericht | #HB0027 |
| 2.1.6 | Plan: Zunehmend datenbasierter Kontrollmechanismus durch die EU | #HB0028 |
| 2.1.7 | Stufenweise Wissensvermittlung | #HB0029 |
| 2.2 | Status quo: Das deutsche Entgelttransparenzgesetz | #HB0029 |
| 2.2.1 | Definition gleiche oder gleichwertige Arbeit | #HB0030 |
| 2.2.2 | Drei Instrumente des Entgelttransparenzgesetzes | #HB0030 |
| 2.2.3 | Der Entgelttransparenzbericht | #HB0031 |

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH I:** | **FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG; FORTS.** | | **#HB0001** |
| | 2.2.4 | Befreiung von der Erstellung des Entgelttransparenz-berichts | #HB0034 |
| | 2.2.5 | Inhalte des Entgelttransparenzberichts nach deutschem Recht | #HB0035 |
| | 2.2.6 | Prüfungspflichten und Rolle der Wirtschaftsprüfer | #HB0037 |
| 2.3 | | Plan: Die EU-Entgelttransparenzrichtlinie setzt neue Maßstäbe für die Berichterstattung | #HB0038 |
| | 2.3.1 | EU-Vorgaben: Neue Schwellenwerte und verkürzter Turnus für die Berichtspflicht | #HB0039 |
| | 2.3.2 | EU-Vorgaben: Erweiterte Berichterstattungspflichten | #HB0040 |
| 2.4 | | Sanktionsmechanismus | #HB0042 |
| | 2.4.1 | Aktuelle nationale Regelungen | #HB0042 |
| | 2.4.2 | Vorgabe der EU zur Umsetzung in den Mitgliedsstaaten | #HB0042 |
| 2.5 | | Der Wirtschaftsprüfer als Berater oder Prüfer | #HB0043 |
| 2.6 | | (Neues) Beratungsfeld für Wirtschaftsprüfer | #HB0044 |
| 2.7 | | Praxishilfen zu diesem Thema | #HB0046 |
| 2.8 | | Rechtsvorschriften zu diesem Thema | #HB0046 |
| **THEMENBEREICH II:** | **NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, …)** | | **#HB0047** |
| **3.** | **Aktuelle Neuerungen zum Bestätigungsvermerk im Zusammenhang mit dem Ertragsteuerinformationsbericht (§ 317 Abs. 3b HGB)** | | **#HB0048** |
| 3.1 | | Vom Kampf gegen Gewinnverlagerung zur nachhaltigen Steuertransparenz | #HB0051 |
| | 3.1.1 | Ausgangsproblem: Gewinnverlagerung von Großkonzernen | #HB0051 |
| | 3.1.2 | Erste Antwort: Country-by-Country-Reporting für die Finanzverwaltung | #HB0052 |
| | 3.1.3 | Der nächste Schritt: Vom behördlichen zum öffentlichen Reporting | #HB0052 |
| | 3.1.4 | Warum öffentliche Transparenz? | #HB0052 |

Seite


| THEMENBEREICH II: | NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, …); FORTS. | #HB0047 |
|---|---|---|
| 3.2 | Von der Transparenzpflicht zur Aufgabe des Abschlussprüfers | #HB0053 |
| 3.2.1 | Das Risiko: Ein Unternehmen wendet die EIB-Regeln nicht erst an | #HB0053 |
| 3.2.2 | Der Abschlussprüfer „beurteilt“ die „Tür zur Transparenz“ | #HB0054 |
| 3.2.3 | Die Kontrollfunktion des Abschlussprüfers wird im Bestätigungsvermerk sichtbar | #HB0054 |
| 3.2.4 | Auch ohne EIB: Der Bestätigungsvermerk muss verbal angepasst werden | #HB0054 |
| 3.2.5 | Der EIB führt auch zu Anpassungen im Prüfungsbericht | #HB0055 |
| 3.3 | Ab sofort zu beachten: Zeitliche Anwendung der EIB-Regelungen | #HB0055 |
| 3.3.1 | Erstellung des Ertragsteuerinformationsberichts | #HB0056 |
| 3.3.2 | Prüfung und Berichterstattung durch den Abschlussprüfer | #HB0056 |
| 3.4 | Welche Unternehmen sind verpflichtet, einen EIB zu veröffentlichen? | #HB0058 |
| 3.4.1 | Fallgruppe 1: Großes unverbundenes Unternehmen | #HB0059 |
| 3.4.2 | Fallgruppe 2: Großes inländisches Mutterunternehmen | #HB0059 |
| 3.4.3 | Fallgruppe 3: Drittstaatenkonstellationen | #HB0060 |
| 3.5 | Der Inhalt des Ertragsteuerinformationsbericht | #HB0063 |
| 3.5.1 | Die vier allgemeinen Angabepflichten | #HB0063 |
| 3.5.2 | Die sieben weiteren, länderbezogenen Angabepflichten | #HB0063 |
| 3.5.3 | Ermittlung der Angaben wahlweise nach unterschiedlichen Vorschriften | #HB0064 |
| 3.5.4 | Erleichterungen für Unternehmen (Umfang und Zeitpunkt der Offenlegung) | #HB0064 |
| 3.5.5 | Form des EIB | #HB0065 |
| 3.6 | Die neuen Pflichten des Abschlussprüfers in Zusammenhang mit dem Ertragsteuerinformationsbericht | #HB0066 |
| 3.6.1 | Auftragsannahme | #HB0066 |
| 3.6.2 | Prüfungsplanung | #HB0066 |

Seite


| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH II:** | **NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, …); FORTS.** | | | **#HB0047** |
| | | 3.6.3 | Zusätzliche Prüfungshandlungen | #HB0067 |
| | | 3.6.4 | Schriftliche Erklärungen | #HB0068 |
| | | 3.6.5 | Dokumentation | #HB0068 |
| | 3.7 | | Berichterstattung im Bestätigungsvermerk | #HB0069 |
| | | 3.7.1 | Obligatorische Berichtspflicht im Bestätigungsvermerk | #HB0069 |
| | | 3.7.2 | Eine EIB-Pflicht besteht nicht (Auftragsgruppe 1) | #HB0069 |
| | | 3.7.3 | Das Unternehmen ist verpflichtet, einen EIB aufzustellen (Auftragsgruppe 2) | #HB0070 |
| | | 3.7.4 | Sonstiges | #HB0071 |
| | 3.8 | | Berichterstattung im Prüfungsbericht | #HB0071 |
| | | 3.8.1 | Allgemeine Berichtspflicht | #HB0071 |
| | | 3.8.2 | Berichtspflicht beim Vorliegen von Verstößen | #HB0071 |
| | 3.9 | | Praxishilfen zu diesem Thema | #HB0072 |
| | 3.10 | | Rechtsvorschriften zu diesem Thema | #HB0072 |
| **4.** | **Geldwäschebekämpfung im Umbruch (Teil II): Künftig konkretisierte und verschärfte Pflichtenlage für StB und WP (AML-VO)** | | | **#HB0073** |
| | 4.1 | | Von der EU-Rechtsarchitektur zur Umsetzung in der WP-Praxis | #HB0075 |
| | 4.2 | | Neue Risikoanalyse nach der AML-VO: Paradigmenwechsel für die WP-Praxis | #HB0076 |
| | | 4.2.1 | Wandel von Compliance-Übung zur operativen „Risikogovernance“ | #HB0076 |
| | | 4.2.2 | Die neue Logik der AML-Risikoanalyse | #HB0076 |
| | | 4.2.3 | Integration von Finanzsanktionen | #HB0077 |
| | | 4.2.4 | Risikoanalyse wird zum zentralen aufsichtsrechtlichen Prüfungsgegenstand | #HB0078 |
| | | 4.2.5 | Grundsatz der Verhältnismäßigkeit anwendbar | #HB0078 |
| | | 4.2.6 | Ihr Handlungsbedarf bis zum 10.07.2027: „Gap-Analyse“ | #HB0079 |

Seite


| | | | |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH II:** | **NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, …); FORTS.** | | **#HB0047** |
| 4.3 | Neuerungen bei der Praxisorganisation in der StB-Praxis, WP-Praxis nach der AML-VO | | #HB0079 |
| | 4.3.1 | Praxisorganisation allgemein | #HB0080 |
| | 4.3.2 | Compliance-Funktionen | #HB0080 |
| | 4.3.3 | Integrität der Mitarbeiter | #HB0084 |
| | 4.3.4 | Auslagerungen von Aufgaben | #HB0085 |
| 4.4 | Wirtschaftliche Eigentümer und Sorgfaltspflichten | | #HB0086 |
| | 4.4.1 | Sorgfaltsmaßnahmen gegenüber Kunden | #HB0086 |
| | 4.4.2 | Feststellung und Überprüfung der Identität | #HB0087 |
| | 4.4.3 | Ermittlung des wirtschaftlich Berechtigten | #HB0089 |
| 4.5 | Unstimmigkeitserklärung | | #HB0094 |
| | 4.5.1 | Unstimmigkeitserklärung und neue Vorgaben | #HB0094 |
| | 4.5.2 | Die wichtigsten Neuerungen gegenüber der aktuellen GwG-Regelung | #HB0095 |
| 4.6 | Abgabe von Verdachtsmeldungen | | #HB0096 |
| | 4.6.1 | Meldung von Verdachtsfällen | #HB0096 |
| | 4.6.2 | Die wichtigsten Neuerungen gegenüber der aktuellen GwG-Regelung | #HB0096 |
| 4.7 | Überwachung der Geschäftsbeziehungen | | #HB0097 |
| 4.8 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0098 |
| **THEMENBEREICH III:** | **PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN** | | **#HB0099** |
| **5.** | **Besondere Aspekte des Prüfungsberichts (Teil III): Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung (IDW PS 450 n.F. (10.2021))** | | **#HB0100** |
| 5.1 | Bedeutung des Prüfungsberichts | | #HB0102 |
| | 5.1.1 | Kommunikation mit den Berichtsadressaten | #HB0102 |
| | 5.1.2 | Hauptteil des Prüfungsberichts | #HB0102 |
| | 5.1.3 | Bedeutung und Hintergrund des Abschnitts „Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung“ | #HB0103 |
| | 5.1.4 | Keine allgemeinen Standardfloskeln | #HB0106 |

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH III:** | **PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN; FORTS.** | | **#HB0099** |
| 5.2 | Gegenstand der Prüfung | | #HB0107 |
| | 5.2.1 | Kategorie 1: Regelmäßiger Prüfungsgegenstand nach § 317 HGB | #HB0107 |
| | 5.2.2 | Kategorie 2: Erweiterungen des Prüfungsgegenstandes | #HB0108 |
| | 5.2.3 | Kategorie 3: „Ob-Prüfungen“ von ergänzenden Berichtsteilen als Teil der Abschlussprüfung | #HB0110 |
| | 5.2.4 | Kategorie 4: Bei der Abschlussprüfung unberücksichtigte Informationen | #HB0111 |
| 5.3 | Art und Umfang der Prüfung | | #HB0112 |
| | 5.3.1 | Abgrenzung von „Art“ und „Umfang“ der Prüfung | #HB0112 |
| | 5.3.2 | Angewandte Prüfungsgrundsätze | #HB0114 |
| | 5.3.3 | Risikoorientierter Prüfungsansatz | #HB0114 |
| | 5.3.4 | Individuelle Erläuterungen zu eingesetzten Prüfungsmethoden und IT-gestützte Verfahren | #HB0115 |
| | 5.3.5 | Erläuterung zur Bedeutung des internen Kontrollsystems | #HB0116 |
| | 5.3.6 | Zeitlicher Umfang | #HB0116 |
| | 5.3.7 | Aussage zu den verlangten Erklärungen und Nachweisen der gesetzlichen Vertreter | #HB0117 |
| | 5.3.8 | Teilberichte | #HB0118 |
| | 5.3.9 | Hinweis auf die Grenzen der Abschlussprüfung | #HB0118 |
| 5.4 | Aktuelle Entwicklungen und Zukunftsaussichten | | #HB0119 |
| 5.5 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0120 |
| **THEMENBEREICH IV:** | **NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG** | | **#HB0121** |
| **6.** | **Sonstige Rückstellungen im Spannungsfeld geopolitischer Unsicherheiten (§ 249 I S. 1 HGB)** | | **#HB0122** |
| 6.1 | Wenn Krisen zu Bilanzierungsfragen werden | | #HB0124 |
| | 6.1.1 | Geopolitische Entwicklungen | #HB0124 |
| | 6.1.2 | Zentrale Fragestellungen zu den Rückstellungen | #HB0124 |
| | 6.1.3 | Zielsetzung und Schwerpunkt des Beitrags | #HB0125 |
| 6.2 | Keine pauschale Krisenrückstellung | | #HB0125 |

Seite

| | | | |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH IV:** | **NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG; FORTS.** | | **#HB0121** |
| 6.3 | Drohverluste aus Absatzgeschäften | | #HB0126 |
| | 6.3.1 | Kernfrage | #HB0126 |
| | 6.3.2 | Welche Verträge jetzt besondere Aufmerksamkeit erfordern | #HB0126 |
| | 6.3.3 | Prüfung der Voraussetzungen für eine Drohverlustrückstellung | #HB0126 |
| | 6.3.4 | Folge von Drohverlustrückstellungen: Bildung aktiver latenter Steuern möglich | #HB0128 |
| | 6.3.5 | Ermittlung des Erfüllungsbetrags für die Bewertung von Rückstellungen | #HB0129 |
| | 6.3.6 | Force-Majeure-Vertragsklauseln | #HB0130 |
| 6.4 | Gewährleistung bei veränderten Lieferketten | | #HB0132 |
| | 6.4.1 | Welche Verträge sind vom Abschlussprüfer besonders zu prüfen? | #HB0133 |
| | 6.4.2 | Bisherige Gewährleistungsquoten auf dem Prüfstand | #HB0133 |
| 6.5 | Belastende Beschaffungs- und Energieverträge | | #HB0134 |
| | 6.5.1 | Festpreise und Mindestabnahmen | #HB0134 |
| | 6.5.2 | Gesunkener Marktpreis allein genügt nicht für eine Rückstellungsbildung | #HB0135 |
| 6.6 | Sanktionen und Exportbeschränkungen als Auslöser von Vertragsrisiken | | #HB0136 |
| | 6.6.1 | Fall: Geschäfte werden blockiert | #HB0136 |
| | 6.6.2 | Vertragsanalyse vor bilanzieller Schlussfolgerung | #HB0139 |
| 6.7 | Auswirkungen von Währungsrisiken | | #HB0142 |
| 6.8 | Abzinsung von Rückstellungen | | #HB0144 |
| **7.** | **Im Fokus der Abschlussprüfung: Datenbestand des Mandanten optimal nutzen (ISA [DE] 315 (Revised 2019), ISA [DE] 240 u.a.)** | | **#HB0146** |
| 7.1 | Datenanalyse ist faktische Pflicht, nicht Kür | | #HB0148 |
| 7.2 | Welche Analysen bringen wirklich Mehrwert! | | #HB0149 |
| 7.3 | Schrittweise Vorgehensweise bei Datenanalysen | | #HB0150 |
| | 7.3.1 | Sicherstellung der Vollständigkeit der Daten | #HB0150 |
| | 7.3.2 | Vorgehen im Detail (6 Schritte) | #HB0150 |
| 7.4 | Spektrum an Softwareangeboten | | #HB0153 |

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH IV:** | **NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG; FORTS.** | | **#HB0121** |
| 7.5 | Praxisbeispiel für Umsatz und Aufwand im Monatsvergleich: Mit Datenanalysen Unplausibilitäten erkennen | | #HB0155 |
| | 7.5.1 | Ausgangssituation | #HB0155 |
| | 7.5.2 | Schritt 1: Bereitstellung von Daten | #HB0156 |
| | 7.5.3 | Schritt 2: Aufbereitung der Daten | #HB0157 |
| | 7.5.4 | Schritt 3: Erwartungswerte und Schwellenwerte festlegen | #HB0158 |
| | 7.5.5 | Schritt 4: Abweichungsanalyse | #HB0159 |
| | 7.5.6 | Schritt 5: Nachweiswürdigung | #HB0162 |
| | 7.5.7 | Schritt 6: Dokumentation | #HB0163 |
| 7.6 | Sechs typische Fehler beim Einsatz von Datenanalysen | | #HB0165 |
| | 7.6.1 | Fehlertyp Nr. 1: Unvollständige oder ungeeignete Datengrundlage | #HB0165 |
| | 7.6.2 | Fehlertyp Nr. 2: Fehlerhafte Kontenzuordnung | #HB0166 |
| | 7.6.3 | Fehlertyp Nr. 3: Unzutreffende Interpretation von Zusammenhängen | #HB0166 |
| | 7.6.4 | Fehlertyp Nr. 4: Ungeeignete Schwellenwerte | #HB0167 |
| | 7.6.5 | Fehlertyp Nr. 5: Unzureichende Dokumentation | #HB0167 |
| | 7.6.6 | Fehlertyp Nr. 6: Unkritisches Vertrauen in Software | #HB0167 |
| 7.7 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0167 |
| **8.** | **Finanzderivate (Teil II): Bilanzierung und Prüfung von ETFs (§§ 247; 253, 256a HGB)** | | **#HB0168** |
| 8.1 | Vom Nischenprodukt zum etablierten Anlageinstrument | | #HB0170 |
| | 8.1.1 | ETFs werden auch für Unternehmen interessant | #HB0170 |
| | 8.1.2 | Woran erhält der Anleger Eigentum? | #HB0172 |
| | 8.1.3 | Strukturmerkmale von ETFs | #HB0174 |
| | 8.1.4 | Fremdwährungs-ETFs sind i.d.R. nicht monetäre Posten (§ 256a HGB) | #HB0176 |
| 8.2 | Zuordnung zum Anlage- oder Umlaufvermögen | | #HB0178 |
| | 8.2.1 | Anlagevermögen | #HB0178 |
| | 8.2.2 | Umlaufvermögen | #HB0178 |
| 8.3 | Anschaffungskosten zum Erwerbszeitpunkt | | #HB0179 |

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH IV:** | **NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG; FORTS.** | | **#HB0121** |
| 8.4 | Folgebewertung | | #HB0181 |
| | 8.4.1 | Anlagevermögen | #HB0181 |
| | 8.4.2 | Umlaufvermögen – strenges Niederstwertprinzip | #HB0182 |
| 8.5 | Steuerliche Aspekte mit Folgewirkung auf Handelsbilanz | | #HB0183 |
| | 8.5.1 | Teilfreistellung | #HB0183 |
| | 8.5.2 | Vorabpauschale | #HB0184 |
| | 8.5.3 | Handelsrechtliche Behandlung | #HB0185 |
| | 8.5.4 | Prüfung latenter Steuern | #HB0186 |
| 8.6 | Drei Aspekte bei der Veräußerung von ETF-Anteilen | | #HB0187 |
| | 8.6.1 | Bewertungsvereinfachungsverfahren (§ 240 Abs. 4 HGB i. V. m. § 256 HGB) | #HB0187 |
| | 8.6.2 | Berücksichtigung steuerlicher Vorabpauschalen | #HB0188 |
| | 8.6.3 | Fremdwährungs-ETF | #HB0188 |
| 8.7 | Prüfungshandlungen – Bankbestätigung und Depotnachweis | | #HB0189 |
| | 8.7.1 | Bedeutung der Depotbestätigung | #HB0189 |
| | 8.7.2 | Kritischer Kernpunkt: Nur Zeitwerte werden bestätigt | #HB0189 |
| | 8.7.3 | Sechs-Schritte-Modell für die Prüfung von ETFs | #HB0190 |
| | 8.7.4 | Fünf typische Fehler bei der Bilanzierung von ETFs | #HB0191 |
| 8.8 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0192 |
| **THEMENBEREICH V:** | **PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG** | | **#HB0193** |
| **9.** | **Stichprobenprüfung: Praktische Vorgehensweise optimieren – Fallstricke vermeiden (ISA [DE] 530)** | | **#HB0194** |
| 9.1 | Warum beschäftigen wir uns in der Abschlussprüfung immer noch mit Stichproben? | | #HB0196 |
| 9.2 | Anwendungsbereich und Ziel der Stichprobenprüfung | | #HB0196 |
| | 9.2.1 | Definition der Stichprobenprüfung nach ISA [DE] 530 | #HB0196 |
| | 9.2.2 | Anwendung in der Praxis | #HB0196 |
| | 9.2.3 | Unvermeidbare Risiken beim Einsatz von Stichproben | #HB0197 |
| 9.3 | 10 Schritte einer Stichprobenprüfung | | #HB0198 |
| 9.4 | Ausgangssachverhalt für den Praxisfall Sample AG: „Debitoren-Saldenbestätigungen“ | | #HB0199 |

Seite

| | | | |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH V:** | **PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG; FORTS.** | | **#HB0193** |
| 9.5 | Die 10 Schritte der Stichprobenprüfung für die Sample AG | | #HB0199 |
| | 9.5.1 | Schritt 1: Ermittlung der Prüfungsstrategie | #HB0199 |
| | 9.5.2 | Schritt 2: Ermittlung der Grundgesamtheit für die Stichprobe | #HB0202 |
| | 9.5.3 | Schritt 3: Festlegung der tolerierbaren falschen Darstellung | #HB0203 |
| | 9.5.4 | Schritt 4: Festlegung der erwarteten falschen Darstellung in der Stichprobe | #HB0204 |
| | 9.5.5 | Schritt 5: Festlegung des Stichprobenumfangs | #HB0205 |
| | 9.5.6 | Schritt 6: Auswahl der Stichprobenmethode | #HB0207 |
| | 9.5.7 | Schritt 7: Auswahl der Stichprobenelemente bei Anwendung der Monetary Unit Sampling Methode | #HB0208 |
| | 9.5.8 | Schritt 8: Auswertung und Reaktion des Abschlussprüfers | #HB0210 |
| | 9.5.9 | Schritt 9: Hochrechnung falscher Darstellungen | #HB0211 |
| | 9.5.10 | Schritt 10: Reaktion des Abschlussprüfers | #HB0212 |
| **10.** | **Brennpunkt: Meinungsdifferenzen zwischen Ersteller und Prüfer (§§ 318, 322 HGB)** | | **#HB0214** |
| 10.1 | Aktualität des Themas | | #HB0216 |
| | 10.1.1 | Wenn wirtschaftlicher Druck die Bilanzierung erschwert | #HB0216 |
| | 10.1.2 | GoB geben „nur“ den Rahmen vor | #HB0216 |
| | 10.1.3 | Mandant und Prüfer können unterschiedlich urteilen | #HB0217 |
| 10.2 | Fall 1: Meinungsverschiedenheiten entbinden den Prüfer nicht von seinem Urteil | | #HB0218 |
| | 10.2.1 | Der Prüfer ist verpflichtet, ein Prüfungsurteil abzugeben | #HB0218 |
| | 10.2.2 | Abgabe Prüfungsurteil darf nicht übermäßig lang verzögert werden | #HB0218 |
| 10.3 | Fall 2: Kündigung Auftragsverhältnis nur in Ausnahmefällen möglich | | #HB0219 |
| | 10.3.1 | Kündigung seitens Abschlussprüfer | #HB0219 |
| | 10.3.2 | Kündigung seitens der zu prüfenden Gesellschaft | #HB0220 |

| | | Seite |
|---|---|---|
| **THEMENBEREICH V:** | **PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG; FORTS.** | **#HB0193** |
| 10.4 | Fall 3: Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk | #HB0221 |
| 10.4.1 | Uneingeschränktes Urteil trotz fachlichem Dissens | #HB0221 |
| 10.4.2 | Eine selten vertretene Auffassung ist nicht per se unzulässig | #HB0222 |
| 10.4.3 | Zehn zentrale Konfliktfelder | #HB0223 |
| 10.5 | Fall 4: Eingeschränkter Bestätigungsvermerk | #HB0224 |
| 10.5.1 | Wenn ein Dissens zur Einwendung mutiert | #HB0224 |
| 10.5.2 | Erteilung eines eingeschränkten Bestätigungsvermerks | #HB0225 |
| 10.6 | Fall 5: Versagungsvermerk aufgrund erheblicher Einwendungen | #HB0226 |
| 10.6.1 | Fall 5a: Versagung aufgrund inhaltlichem Dissens | #HB0226 |
| 10.6.2 | Fall 5b: Versagung aufgrund weitreichendem Prüfungshemmnis | #HB0227 |
| 10.7 | Fall 6: Nichtabgabe eines Prüfungsurteils | #HB0227 |
| 10.8 | Fazit | #HB0228 |