| | | Seite |
|---|---|---|
| **THEMENBEREICH I: FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG** | | **#HB0001** |
| **1.** | Wirecard wirkt nach: Neue Regelungen für Handakten und Allgemeine Auftragsbedingungen **(BGH-Urteil vom 11.12.2025)** | #HB0002 |
| **THEMENBEREICH II: NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG…)** | | **#HB0018** |
| **2.** | Compliance-Management-Systeme: Das neue Kompetenzfeld für Berater und Prüfer | #HB0019 |
| **3.** | Geldwäschebekämpfung im Umbruch: Die neue EU-Normen-Architektur – Vier Rechtsakte für weitreichende Präventionssysteme **(AMLA-VO, AML-VO, u. a.)** | #HB0032 |
| **THEMENBEREICH III: PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN** | | **#HB0052** |
| **4.** | Modifizierungen des Prüfungsurteils: Ausgewählte Anwendungsfälle und Formulierungsempfehlungen **(IDW PS 400 (03.2025), IDW PS 405 (03.2025), IDW PS 406 (03.2025), IDW PS 270 (10.2011))** | #HB0053 |
| **5.** | Besondere Aspekte des Prüfungsberichts (Teil II): „Falsche Darstellungen und sonstige Verstöße“ **(IDW PS 450 n.F. (10.2021))** | #HB0072 |
| | **Mittagspause** | |
| **THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG** | | **#HB0088** |
| **6.** | Automatisierte Tools und Techniken im Rahmen der Abschlussprüfung **(IDW F&A-Papier vom 13.06.2025)** | #HB0089 |
| **7.** | Bewertung des Vorratsvermögens im Spannungsfeld geopolitischer Unsicherheiten | #HB0109 |
| **8.** | Praxisfall zur Feststellung von wesentlichen falschen Darstellungen im Jahresabschluss: „Umsatz kurz vor Ultimo“ **(GoA, insbes. ISA [DE] 315 Revised 2019)** | #HB0126 |
| **THEMENBEREICH V: PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG** | | **#HB0131** |
| **9.** | Bilanzielle Behandlung von Finanzderivaten am Beispiel des Währungsswaps | #HB0132 |
| **10.** | Rechtliche Grenzen für die Gewährung von Unternehmensdarlehen durch Privatpersonen **(KWG, VermAnlG)** | #HB0154 |

Stand: 01.08.2026

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH I:** | **FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG** | | **#HB0001** |
| **1.** | **Wirecard wirkt nach: Neue Regelungen für Handakten und Allgemeine Auftragsbedingungen (BGH-Urteil vom 11.12.2025)** | | **#HB0002** |
| 1.1 | Das BGH-Urteil zum Wirecard-Skandal betrifft unmittelbar alle Wirtschaftsprüfer | | #HB0004 |
| | 1.1.1 | Der Sachverhalt „Wirecard“ (Kurzdarstellung) | #HB0004 |
| | 1.1.2 | Ein sensibler Fall für die Wirtschaftsprüfer und den gesamten Berufsstand | #HB0004 |
| | 1.1.3 | Das BGH-Urteil vom 11.12.2025 | #HB0005 |
| 1.2 | Vor dem BGH-Urteil: Weitgehende unsichere Rechtslage | | #HB0006 |
| | 1.2.1 | Ausgangspunkt vor Wirecard: Werkvertragliche Sicht | #HB0006 |
| | 1.2.2 | Berufsrechtliche Handaktenpflicht | #HB0007 |
| 1.3 | Neue BGH-Kernaussage: Der Abschlussprüfungsvertrag ist ein „*Werkvertrag mit Geschäftsbesorgungscharakter*“ | | #HB0009 |
| | 1.3.1 | Die Geschäftsbesorgung bei Abschlussprüfern war bisher nicht im Detail abschließend geklärt | #HB0009 |
| | 1.3.2 | BGH stellt klar: Abschlussprüfungsvertrag ist ein „*Werkvertrag mit Geschäftsbesorgungscharakter*“ | #HB0009 |
| | 1.3.3 | Rechtsfolge Nr.1: „Auskunfts- und Rechenschaftspflicht“ | #HB0011 |
| | 1.3.4 | Rechtsfolge Nr. 2: „Herausgabepflicht“ | #HB0012 |
| 1.4 | Warum ist das Urteil für WP so brisant? | | #HB0013 |
| | 1.4.1 | Die Prüfungsakte wird zum zentralen Beweismittel | #HB0013 |
| | 1.4.2 | Drei weitreichende praxisrelevante Konsequenzen | #HB0014 |
| 1.5 | Die Anpassung der Allgemeinen Auftragsbedingungen | | #HB0014 |
| 1.6 | Fünf mögliche Handlungsfelder und Überlegungen für Wirtschaftsprüfer | | #HB0015 |
| | 1.6.1 | Handlungsfeld Nr. 1: Dokumentation | #HB0015 |
| | 1.6.2 | Handlungsfeld Nr. 2: Sprachdisziplin | #HB0015 |
| | 1.6.3 | Handlungsfeld Nr. 3: Mandatsbedingungen | #HB0016 |
| | 1.6.4 | Handlungsfeld Nr. 4: Haftungsabwehr | #HB0016 |
| | 1.6.5 | Handlungsfeld Nr. 5: Abgrenzungsmanagement | #HB0016 |


Stand: 01.08.2026

Seite

**THEMENBEREICH II: NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, …)** **#HB0018**

**2. Compliance Management-Systeme: Das neue Kompetenzfeld für Berater und Prüfer** **#HB0019**

2.1 Faktische Notwendigkeit für Compliance-Regelungen #HB0020

2.1.1 Neue Gefahren und Regulierungen fordern zunehmend Management-Systeme #HB0020

2.1.2 Unternehmensleitung und Aufsicht stehen in der Verantwortung #HB0021

2.2 Compliance-Systeme sind bereits heute unverzichtbar #HB0022

2.2.1 Höhere Anforderungen: Compliance muss organisiert und nachweisbar sein #HB0022

2.2.2 Verstöße werden für Unternehmen teurer und zunehmend sichtbarer #HB0023

2.2.3 Folgen für beteiligte Personen #HB0024

2.2.4 Kosten der Aufarbeitung #HB0025

2.2.5 Doppelfunktion eines Compliance-Systems #HB0026

2.3 Grundelemente eines Compliance Management Systems #HB0027

2.3.1 Wie kann ein „Compliance Management System“ definiert werden? #HB0027

2.3.2 Die sieben Grundelemente eines Compliance Management Systems #HB0027

2.4 „Doppelfunktion“ von Wirtschaftsprüfern im Compliance-System: „Quasi-Verpflichtete“ und Prüfer zugleich #HB0029

2.4.1 Funktion 1: Wirtschaftsprüfer als Compliance-Verpflichtete #HB0029

2.4.2 Funktion 2: Wirtschaftsprüfer als Prüfer fremder Compliance-Systeme #HB0030

2.5 Praxishilfen zu diesem Thema #HB0031

**3. Geldwäschebekämpfung im Umbruch: Die neue EU-Normen-Architektur – Vier Rechtsakte für weitreichende Präventionssysteme (AMLA-VO, AML-VO, u. a.)** **#HB0032**

3.1 Grundlagen #HB0033

3.1.1 Die EU-Antwort auf Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung #HB0033

3.1.2 Das neue Geldwäschepaket #HB0034

3.1.3 Für Wirtschaftsprüfer und Steuerberater ist dieses Regelungspaket hochrelevant #HB0036

Stand: 01.08.2026

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH II:** | **NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GwG, …); FORTS.** | | **#HB0018** |
| 3.2 | Rechtsakt Nr. 1 „AMLA-VO“: Schaffung einer neuen Behörde | | #HB0037 |
| | 3.2.1 | Eine dezentrale europäische Agentur | #HB0037 |
| | 3.2.2 | Ziele und Aufgaben der AMLA | #HB0038 |
| 3.3 | Rechtsakt Nr. 2 „AML-VO“: Pflichten der Verpflichteten | | #HB0040 |
| | 3.3.1 | Grundfunktion der AML-VO: Einheitliche Pflichten für Verpflichtete | #HB0040 |
| | 3.3.2 | Folgende Bausteine sind von Bedeutung | #HB0041 |
| 3.4 | Rechtsakt Nr. 3 „6. EU-Geldwäsche-RL“: Nationale Infrastruktur | | #HB0047 |
| | 3.4.1 | Regelungsinhalt: Nationale Infrastruktur der Geldwäscheprävention | #HB0047 |
| | 3.4.2 | Anpassungsbedarf im deutschen Geldwäscherecht | #HB0048 |
| 3.5 | Rechtsakt Nr. 4 „Geldtransfer-VO“: Geld- und Kryptotransfers | | #HB0049 |
| 3.6 | Fazit und Ausblick | | #HB0050 |
| 3.7 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0051 |
| 3.8 | Rechtsvorschriften zu diesem Thema | | #HB0051 |
| **THEMENBEREICH III:** | **PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN** | | **#HB0052** |
| **4.** | **Modifizierungen des Prüfungsurteils: Ausgewählte Anwendungsfälle und Formulierungsempfehlungen (IDW PS 400 (03.2025), IDW PS 405 (03.2025), IDW PS 406 (03.2025), IDW PS 270 (10.2011))** | | **#HB0053** |
| 4.1 | Der Bestätigungsvermerk als Ergebnis der Abschlussprüfung | | #HB0055 |
| 4.2 | Der Bestätigungsvermerk als Kern der strukturierten Prüfungsberichterstattung | | #HB0056 |
| | 4.1.1 | Die Grundstruktur des Bestätigungsvermerks | #HB0056 |
| | 4.1.2 | Die Anpassungen des Bestätigungsvermerks in besonderen Konstellationen | #HB0057 |
| 4.3 | Der uneingeschränkte Bestätigungsvermerk i.S.v. IDW PS 400 n.F. | | #HB0059 |
| 4.4 | Modifizierte Bestätigungsvermerke i.S.v. IDW PS 405 n.F. (03.2025 | | #HB0059 |
| | 4.4.1 | Arten von modifizierten Betätigungsvermerken | #HB0059 |
| | 4.4.2 | Hauptüberschrift | #HB0060 |
| | 4.4.3 | „Zwischenüberschriften“ innerhalb des Prüfungsurteils | #HB0062 |
| | 4.4.4 | Beispiel für die Modifizierung des Prüfungsurteils zum Abschluss | #HB0062 |


Stand: 01.08.2026

Seite

| | | | |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH III:** | | **PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN; FORTS.** | **#HB0052** |
| | 4.4.5 | Formulierungsbeispiele für Bestätigungs- und Versagungsvermerke mit modifiziertem(n) Prüfungsurteil(en) | #HB0063 |
| 4.5 | | Hinweise zum Bestätigungsvermerk (IDW PS 406 n.F. (03.2025)) | #HB0064 |
| | 4.5.1 | Hinweise zur Lenkung der Aufmerksamkeit der Adressaten | #HB0064 |
| | 4.5.2 | Hinweise zur Hervorhebung eines Sachverhalts (Typus 1) | #HB0065 |
| | 4.5.3 | Hinweise auf sonstige Sachverhalte (Typus 2) | #HB0066 |
| | 4.5.4 | Verortung der Hinweise (Typus 1 und Typus 2) | #HB0067 |
| | 4.5.5 | Sonderfall: Hinweis auf eine Nachtragsprüfung (Typus 3) | #HB0067 |
| 4.6 | | Sonderfall: Unternehmen in der Krise (IDW PS 270 n.F. (10.2021)) | #HB0068 |
| | 4.6.1 | Mögliche Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk | #HB0068 |
| | 4.6.2 | Sechs verschiedene Fallvarianten | #HB0069 |
| | 4.6.3 | Musterformulierung für einen zusätzlichen Abschnitt im Bestätigungsvermerk | #HB0069 |
| 4.7 | | Zusammenfassende Darstellung eingeschränkter oder ergänzter BSV durch die WPK | #HB0070 |
| 4.8 | | Praxishilfen zu diesem Thema | #HB0071 |
| **5.** | | **Besondere Aspekte des Prüfungsberichts (Teil II):„Falsche Darstellungen und sonstige Verstöße“ (IDW PS 450 n.F. (10.2021))** | **#HB0072** |
| 5.1 | | Verantwortung für Compliance und Pflichten des Abschlussprüfers | #HB0074 |
| | 5.1.1 | Pflicht zur Einhaltung von Gesetzen liegt beim Unternehmen | #HB0074 |
| | 5.1.2 | Prüfungspflicht des Abschlussprüfers | #HB0074 |
| | 5.1.3 | Berichtspflicht über falsche Darstellungen und sonstige Verstöße | #HB0075 |
| 5.2 | | Die Vorwegberichterstattung im Prüfungsbericht | #HB0076 |
| | 5.2.1 | Empfänger / Zielgruppen | #HB0076 |
| | 5.2.2 | Bedeutung des Prüfungsberichts | #HB0077 |
| | 5.2.3 | Vorwegberichterstattung | #HB0077 |
| | 5.2.4 | Gesetzliche Grundlagen zur Vorwegberichterstattung | #HB0078 |
| | 5.2.5 | Berufsständische Vorgaben des IDW PS 450 n.F. (10.2021) | #HB0078 |

Stand: 01.08.2026

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH III:** | **PRAKTIKERWISSEN PRÜFUNGSWESEN; FORTS.** | | **#HB0052** |
| 5.3 | Begriffliche und normative Grundlagen | | #HB0079 |
| | 5.3.1 | Falsche Darstellungen | #HB0079 |
| | 5.3.2 | Sonstige Verstöße | #HB0080 |
| 5.4 | Berichterstattungspflichten im Prüfungsbericht und Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk | | #HB0082 |
| | 5.4.1 | Prüfungsberichtsrelevante Sachverhalte | #HB0082 |
| | 5.4.2 | Modifizierung des Bestätigungsvermerks | #HB0084 |
| 5.5 | Praxisproblem: Aufstellungsfrist | | #HB0085 |
| | 5.5.1 | Sachverhalt | #HB0085 |
| | 5.5.2 | Gesetzliche Aufstellungsfrist | #HB0086 |
| | 5.5.3 | Verspätete Aufstellung des Jahresabschlusses | #HB0086 |
| 5.6 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0087 |
| **THEMENBEREICH IV:** | **NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG** | | **#HB0088** |
| **6.** | **Automatisierte Tools und Techniken im Rahmen der Abschlussprüfung (IDW F&A-Papier vom 13.06.2025)** | | **#HB0089** |
| 6.1 | Digitalisierung bestimmt die Geschäftsprozesse | | #HB0090 |
| | 6.1.1 | Automatisierte Tools sind allgegenwärtig | #HB0090 |
| | 6.1.2 | Automatisierte Tools 2.0 – Neue Techniken | #HB0091 |
| 6.2 | Definition ATT | | #HB0091 |
| 6.3 | Zentrale Neuerungen im Überblick | | #HB0093 |
| | 6.3.1 | Zahlungsnachweise bei digitalen Geschäftsmodellen | #HB0093 |
| | 6.3.2 | Künstliche Intelligenz in der Abschlussprüfung | #HB0099 |
| | 6.3.3 | Analyse unstrukturierter Daten | #HB0100 |
| | 6.3.4 | Integration in das Qualitätsmanagementsystem | #HB0105 |
| | 6.3.5 | Anpassung an neue Prüfungsstandards | #HB0106 |
| 6.4 | Ausblick und Fazit | | #HB0107 |
| | 6.4.1 | Technische Innovationsmöglichkeiten | #HB0107 |
| | 6.4.2 | Strategische Überlegungen | #HB0107 |
| | 6.4.3 | Resumée | #HB0108 |


Stand: 01.08.2026

Seite

THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG; FORTS. #HB0088

**7. Bewertung des Vorratsvermögens im Spannungsfeld geopolitischer Unsicherheiten #HB0109**

7.1 Einleitung #HB0111

7.1.1 Rückblick auf eine stabile Wirtschaft in den zurückliegenden Jahrzehnten #HB0111

7.1.2 Zunehmend beeinträchtigte wirtschaftliche Verhältnisse #HB0111

7.1.3 Veränderte und neue Herausforderungen für Unternehmen #HB0112

7.1.4 Auswirkungen auf Beschaffungsmärkte und Materialmanagement #HB0112

7.1.5 Bedeutende Konsequenz für die Rechnungslegung #HB0112

7.2 Grundlagen der handelsrechtlichen Vorratsbewertung #HB0113

7.2.1 Zusammensetzung des Vorratsvermögens #HB0113

7.2.2 Bewertungsgrundsätze #HB0114

7.3 Produktionsausfälle und gestörte Lieferketten: Die Behandlung von Leerkosten #HB0116

7.3.1 Grundsätze zur Ermittlung der Herstellungskosten #HB0116

7.3.2 Einbeziehung angemessener Gemeinkostenanteile #HB0116

7.3.3 Problemstellung: Nutzkosten und Leerkosten #HB0117

7.3.4 Leerkosten #HB0117

7.3.5 Praxis-Beispiel zur Berechnung von Leerkosten #HB0117

7.4 Preissteigerungen und Inflation: Verlustfreie Bewertung und Drohverlustrückstellungen #HB0118

7.4.1 Effekte von Preissteigerungen #HB0118

7.4.2 Sicherstellung der verlustfreien Bewertung im Vorratsvermögens #HB0119

7.4.3 Schwebende Geschäfte #HB0120

7.5 Bewertungsvereinfachungsverfahren als Instrument zur Krisenbewältigung #HB0121

7.5.1 Grundsatz der Einzelbewertung #HB0121

7.5.2 Bewertungsvereinfachungsverfahren #HB0121

7.5.3 Wertermittlung gemäß LIFO-Verfahren #HB0121

7.5.4 Wertermittlung gemäß FIFO-Verfahren #HB0121

Stand: 01.08.2026

| | | | Seite |
|---|---|---|---|
| **THEMENBEREICH IV:** | **NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG; FORTS.** | | **#HB0088** |
| | 7.5.5 | Sonderfall: Sinkende Preise | #HB0122 |
| | 7.5.6 | Durchschnittsbewertung | #HB0122 |
| | 7.5.7 | Festwertverfahren | #HB0122 |
| 7.6 | Weitere prüferische Anforderungen im Zusammenhang mit dem Vorratsvermöge | | #HB0124 |
| | 7.6.1 | Berichterstattung im Anhang | #HB0124 |
| | 7.6.2 | Lagebericht: Berichtspflichtige Vorgänge im Zusammenhang mit dem Vorratsvermögen | #HB0125 |
| **8.** | **Praxisfall zur Feststellung von wesentlichen falschen Darstellungen im Jahresabschluss: „Umsatz kurz vor Ultimo“ (GoA, insbes. ISA [DE] 315 Revised 2019)** | | **#HB0126** |
| 8.1 | Umsatzerlöse als bedeutsames Risiko | | #HB0127 |
| 8.2 | Mögliche Fehlerquellen bei der Umsatzrealisierung | | #HB0128 |
| 8.3 | Prüferischer Sachverhalt: „Umsatz kurz vor Ultimo“ | | #HB0128 |
| | 8.3.1 | Didaktische Zielsetzung dieses Praxisfalls | #HB0128 |
| | 8.3.2 | Didaktische Aufbereitung des Fallbeispiels | #HB0129 |
| | 8.3.3 | Mehrwert für erfahrene Berufsträger: Stringente Anwendung des ISA [DE] 315 (Revised 2019) Prüfungsansatzes notwendig | #HB0129 |
| 8.4 | Praxishilfen zu diesem Thema | | #HB0130 |
| **THEMENBEREICH V:** | **PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG** | | **#HB0131** |
| **9.** | **Bilanzielle Behandlung von Finanzderivaten am Beispiel des Währungsswaps** | | **#HB0132** |
| 9.1 | Einführung | | #HB0134 |
| | 9.1.1 | Gestiegene Zins-, Währungs- und Rohstoffpreisvolatilität | #HB0134 |
| | 9.1.2 | Zunehmende internationale Verflechtungen | #HB0135 |
| | 9.1.3 | Integration der Produkte in Finanzierungen und Anlagen | #HB0135 |
| 9.2 | Einordnung der derivativen Finanzinstrumente | | #HB0136 |
| | 9.2.1 | Originäre Finanzinstrumente | #HB0136 |
| | 9.2.2 | Derivate Finanzinstrumente | #HB0136 |
| | 9.2.3 | Swaps | #HB0137 |


Stand: 01.08.2026

| | | Seite |
|---|---|---|
| **THEMENBEREICH V:** | **PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG; FORTS.** | **#HB0131** |
| 9.3 | Finanzderivate: Unscheinbare Verträge mit erheblicher Bilanzwirkung | #HB0138 |
| 9.3.1 | Sicherungsgeschäfte durch derivate Finanzinstrumente | #HB0138 |
| 9.3.2 | Hohe wirtschaftliche Wirkung bei geringem Anfangseinsatz | #HB0139 |
| 9.3.3 | Der Wert hängt von künftigen Marktgrößen ab | #HB0139 |
| 9.4 | Bilanzielle Behandlung von Derivaten nach HGB | #HB0140 |
| 9.4.1 | Derivate sind schwebende Geschäfte | #HB0140 |
| 9.4.2 | Asymmetrie durch Vorsichts- und Imparitätsprinzip | #HB0142 |
| 9.4.3 | Regelfall: Sicherungs- und Grundgeschäft fallen bilanziell auseinander | #HB0142 |
| 9.5 | Bewertungseinheiten nach § 254 HGB | #HB0143 |
| 9.5.1 | Bildung von Bewertungseinheiten nur unter bestimmten Voraussetzungen | #HB0143 |
| 9.5.2 | „Einfrierungsmethode“ | #HB0145 |
| 9.5.3 | „Durchbuchungsmethode“ | #HB0146 |
| 9.5.4 | Ineffektivität und Verlustüberhänge | #HB0147 |
| 9.6 | Swap-Geschäfte | #HB0148 |
| 9.6.1 | Drei Arten von Swap-Geschäfte | #HB0148 |
| 9.6.2 | Bilanzierung von Swap-Geschäften | #HB0149 |
| 9.6.3 | Währungsswaps – Aufbau und Risiken | #HB0149 |
| 9.7 | Abschlussprüfung: Prüfungsschritte zur Beurteilung von Bewertungseinheiten bei Derivaten | #HB0150 |
| 9.8 | Praxisbeispiel: Bilanzierung eines Währungsswaps nach HGB | #HB0150 |
| 9.8.1 | Ausgangssachverhalt | #HB0150 |
| 9.8.2 | Endfälligkeit (Rücktausch) | #HB0152 |
| 9.8.3 | Vier wesentliche Erkenntnisse aus dem Praxisfall | #HB0153 |
| 9.9 | Praxishilfen zu diesem Thema | #HB0153 |


Stand: 01.08.2026

Seite

THEMENBEREICH V: PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG; FORTS. #HB0131

**10. Rechtliche Grenzen für die Gewährung von Unternehmensdarlehen durch Privatpersonen (KWG, VermAnlG) #HB0154**

10.1 Finanzierungsmöglichkeiten in Krisensituationen #HB0156

10.1.1 Zugang zu Bankdarlehen nicht immer einfach #HB0156

10.1.2 „Privatdarlehen sind nicht immer Privatsache“ #HB0156

10.1.3 Aufsichtsrechtliche Aspekte können auch Unternehmen treffen #HB0156

10.2 Praxisfall: „Das böse Erwachen der Meier GmbH“ #HB0157

10.2.1 „Private“ Finanzierung von geplanten Investitionen #HB0157

10.2.2 Aufsichtsrechtliche Ermittlungen #HB0158

10.2.3 Der Wirtschaftsprüfer als fachkundiger Ansprechpartner #HB0159

10.2.4 Eine Falle – ohne Ausweg? #HB0159

10.3 Relevante Vorgaben nach dem Kreditwesengesetz (Im Fokus: Empfänger von Einlagen) #HB0160

10.3.1 Liegt ein Einlagengeschäft nach KWG vor? #HB0160

10.3.2 Erlaubnispflicht nach § 32 KWG #HB0162

10.3.3 Folgen bei rechtzeitiger Antragstellung #HB0163

10.3.4 Folgen bei Unterlassen oder verspäteter Antragstellung #HB0163

10.4 Relevante Vorgaben nach dem Vermögensanlagengesetz (Im Fokus: Anbieter von Anlagemöglichkeiten) #HB0164

10.4.1 Grundlagen #HB0164

10.4.2 Auswirkungen aus der Anwendbarkeit des Vermögensanlagengesetzes #HB0166

10.4.3 Erstellung und Prüfung eines Verkaufsprospekts #HB0166

10.4.4 Erstellung eines Vermögensanlagen-Informationsblattes (VIB) #HB0168

10.4.5 Anzeigepflichten #HB0168

10.4.6 Handelsrechtliche Folgen #HB0169

10.4.7 Ausgewählte Ausnahme: Bagatellgrenze #HB0172

10.4.8 Haftung sowie Straf- und Bußgeldvorschriften #HB0173

10.5 Finale Antworten des Wirtschaftsprüfers Pfiffig #HB0174

10.6 Praxishilfen zu diesem Thema #HB0174

Stand: 01.08.2026

Seite

## PRAXISHILFEN


| | | |
|---|---|---|
| 2/1 | CMS Masterpapier (Anforderungen an Compliance-Management-Systems) – Rahmenwerk – | #PH0001 |
| 2/2 | Zwölf ausgewählte Regularien für Compliance-Management-Systeme (Stand: 30.06.2026) | #PH0002 |
| 3 | Mehr als nur neue Pflichten: Wie die AML-VO die Organisation von betroffenen Unternehmen umbaut | #PH0004 |
| 4/1 | Bestätigungsvermerk: IDW PS 400 n.F. (03.2025) als Grundgerüst mit Ergänzungen durch spezielle Standards | #PH0005 |
| 4/2 | Übersicht: Die korrekte Verwendung von Überschriften im Bestätigungsvermerk | #PH0006 |
| 5/1 | Überblick: Inhaltliche Abgrenzung von falschen Darstellungen – sonstigen Verstößen | #PH0008 |
| 5/2 | Vereinfachtes Prüfungsschema zur Angabe von falschen Darstellungen und sonstigen Verstößen im Prüfungsbericht | #PH0009 |
| 8/1 | Fallbeispiel: „Fehlersuche im Jahresabschluss – Was Prüfer sofort sehen sollten“ – Umsatz kurz vor Ultimo | #PH0010 |
| 8/2 | Fallbeispiel: Umsatz kurz vor Ultimo – Die Prüfernotiz von Max Maier, die der verantwortliche WP nicht ungeprüft freigeben sollte | #PH0016 |
| 8/3 | Fallbeispiel: Umsatz vor Ultimo – Review der Prüfernotiz durch den verantwortlichen WP Gründlich | #PH0023 |
| 9/1 | Die zwölf Schritte zur Prüfung der bilanziellen Behandlung von Finanzderivaten | #PH0029 |
| 9/2 | Die zwölf Prüfungsschritte am konkreten Praxisfall: USD-Darlehen mit separatem Währungsswap | #PH0030 |
| 10 | Prüfung der Darlehensgewährung durch Privatpersonen an Unternehmen – Vereinfachtes Prüfschema zu den Anwendungspflichten von KWG und VermAnlG | #PH0037 |


Stand: 01.08.2026

Seite

## RECHTSVORSCHRIFTEN


| | | |
|---|---|---|
| H | Hinweisblatt „Die wichtigsten Rechtsvorschriften zur Veranstaltungsreihe“ (read me) | #RV0001 |
| 3/1 | AMLA-VO – Verordnung (EU) 2024/1620 vom 31.05.2024 – nur **DIGITAL** | #RV0002 |
| 3/2 | AML-VO – Verordnung (EU) 2024/1624 vom 31.05.2024 – nur **DIGITAL** | #RV0093 |
| 3/3 | 6. EU-Geldwäsche-Richtlinie – Richtlinie (EU) 2024/1640 vom 31.05.2024 – nur **DIGITAL** | #RV0205 |
| 3/4 | Geldtransfer-VO – Verordnung (EU) 2023/1113 vom 31.05.2023 – nur **DIGITAL** | #RV0300 |


Stand: 01.08.2026