

# Übersicht Themen UWP 3 2023 - Vormittag

	Seite
<b>THEMENBEREICH I: FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG</b>	<b>#1</b>
1. Neue fachliche Grundlagen zur Prüfung von Treuhandverhältnissen (IDW Praxishinweis)	#2
2. Weichenstellung in der WP-Praxis: Die endgültige Entscheidung über die Anwendung der <b>neuen GoA und/oder GoA KMU</b>	#32
<b>1. PAUSE</b>	
3. QMS in der WP-Praxis: Das Qualitätssicherungssystem der WP-Praxis wird ab 15.12.2023 zum Qualitätsmanagementsystem ( <b>IDW QMS 1 und 2 (09.2022)</b> )	#40
<b>THEMENBEREICH III: CSRD/ESG – GRUNDLAGEN ZUM NACHHALTIGKEITSMANAGEMENT</b>	<b>#52</b>
4. Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 2/10): Allgemeine Angaben ( <b>ESRS 2</b> )	#53
<b>2. PAUSE</b>	
5. Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 3/10): Angabepflichten zu Klimawandel ( <b>ESRS E1</b> )	#66
6. Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 4/10): Angabepflichten zu Umweltverschmutzungen ( <b>ESRS E2</b> )	#80
<b>MITTAGSPAUSE (12:20-13:10 Uhr)</b>	

# Thema 1: Neue fachliche Grundlagen zur Prüfung von Treuhandverhältnissen (IDW Praxishinweis)

## ARTEN VOM TREUHANDVERHÄLTNISSEN IM ÜBERBLICK

### Verwaltungstreuhand (uneigennützige Treuhand)

- a. Vermögensverwaltung
- b. Einkaufs- und Verkaufskommission
- c. Konsignations-/Kommissionslagerverträge

### Sicherungstreuhand (eigene Treuhand)

- a. Sicherungsübereignung
- b. Eigentumsvorbehalte
- c. Echte und unechte Pensionsgeschäfte

### Doppelseitige Treuhand

- a. Treuhandkonto
- b. Anderkonto
- c. Contractual Trust Arrangement (CTA)

# Thema 1: Neue fachliche Grundlagen zur Prüfung von Treuhandverhältnissen (IDW Praxishinweis)

## IDW PRAXISHINWEIS 2/2023 ZU TREUHANDVERHÄLTNISSEN

### „Grundstruktur des IDW Praxishinweises 2/2023“<sup>1</sup>

1. **Ziele** des Praxishinweises
2. Begriff „**Treuhandverhältnis**“
3. Grundzüge der **handelsrechtlichen Abbildung**
4. Berücksichtigung von Treuhandverhältnissen im **Prüfungsprozess**
5. **Prüfungshandlungen** für ausgewählte Treuhandverhältnisse
6. Bedeutung von **externen Bestätigungen**
7. Bedeutung der **Anforderungen des ISA [DE] 402** zu Inanspruchnahme von Dienstleistern
8. Besonderheiten bei **Konzernabschlussprüfungen**

### **ANLAGE (zu Tz 109):**

Praxisbeispiele für den **Entscheidungsbaum zu ISA [DE] 402**“

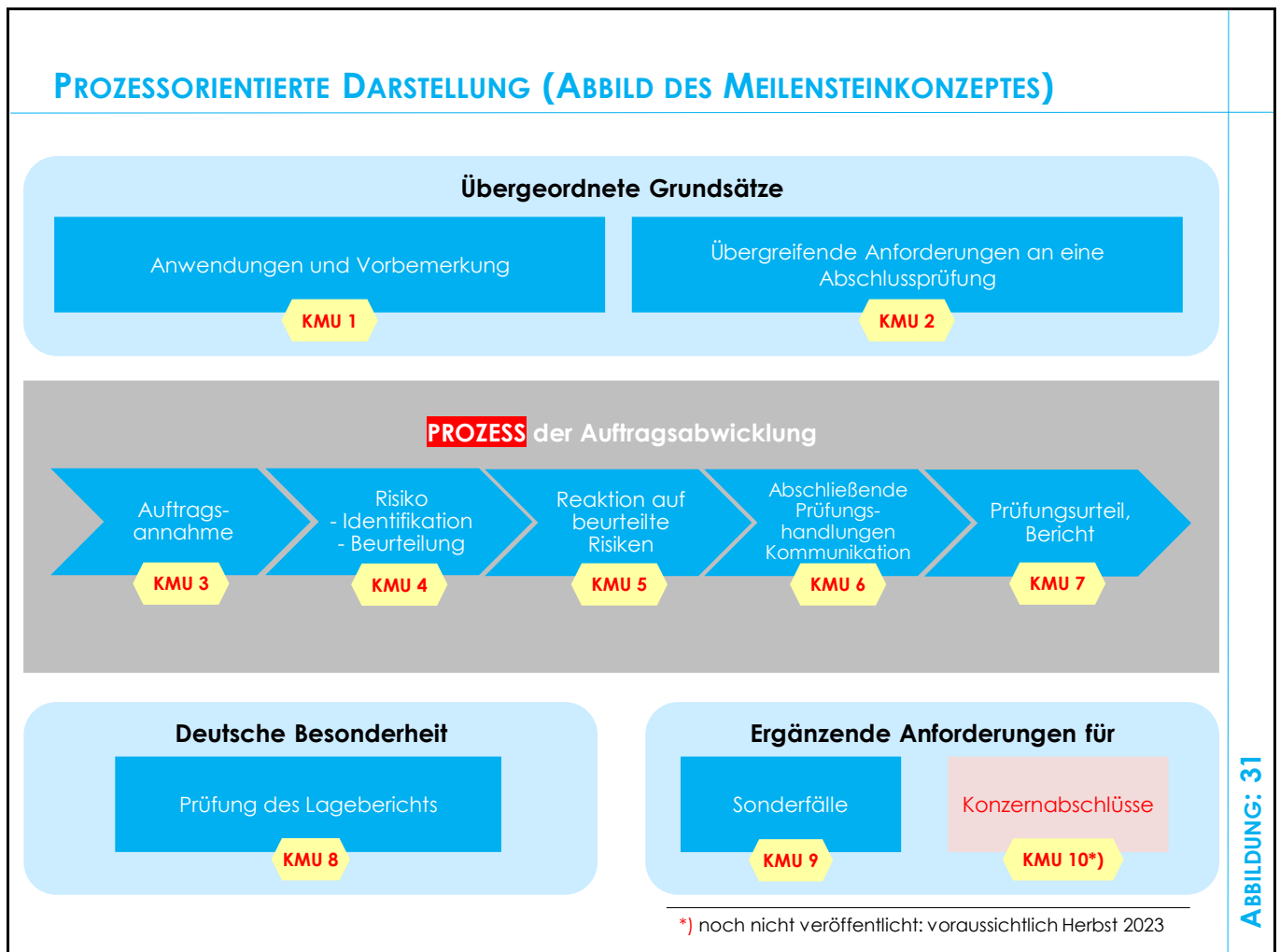


<sup>1</sup> Quelle: IDW Praxishinweis 2/2023 zu Treuhandverhältnissen

# Thema 2: Weichenstellung in der WP-Praxis: Die endgültige Entscheidung über die Anwendung der neuen GoA und/oder GoA KMU

## PROZESSORIENTIERTE DARSTELLUNG (ABBILD DES MEILENSTEINKONZEPTE)

Die IDW PS KMU-Standards (09.2022)

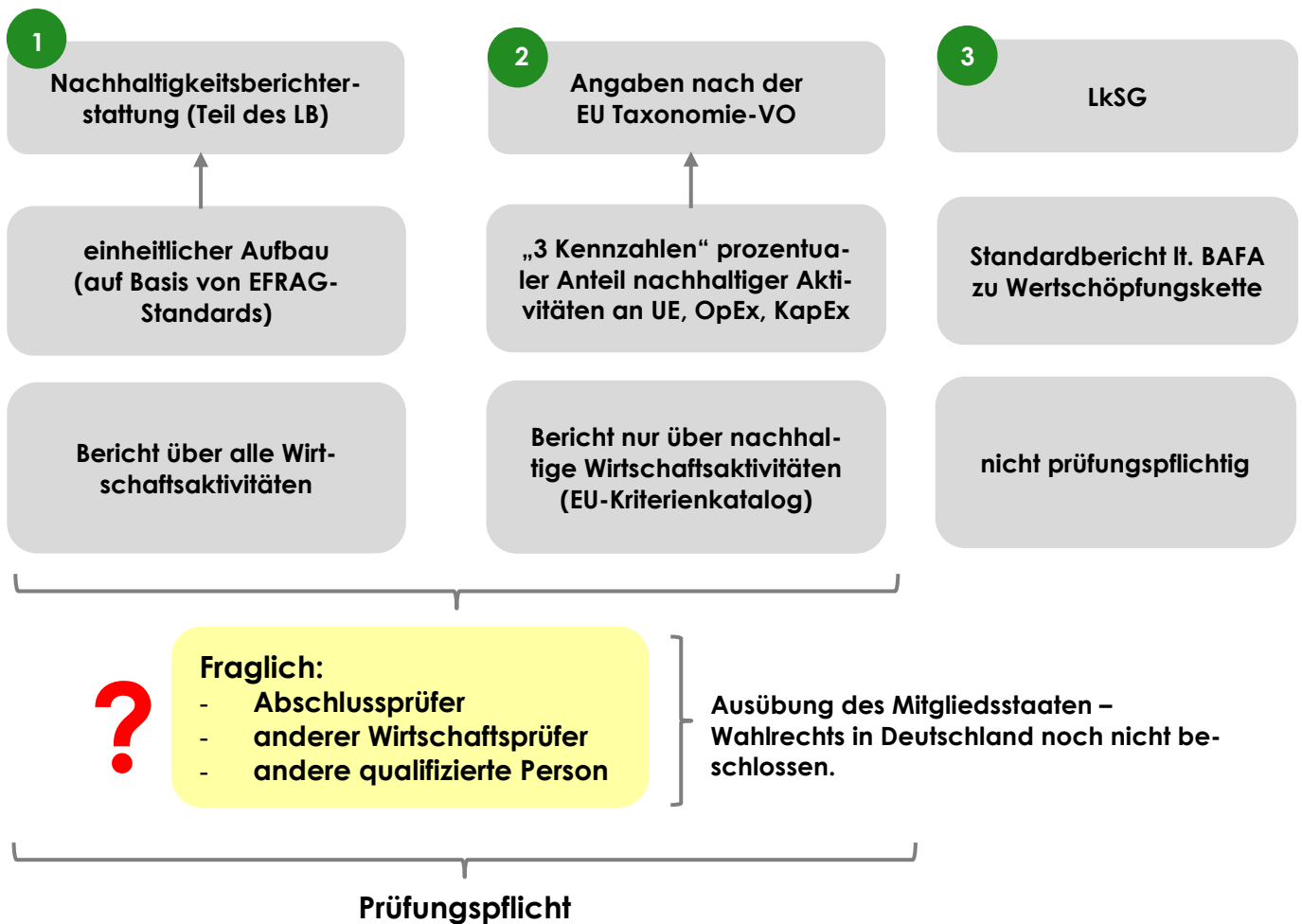


# Thema 4: Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 2/10): Allgemeine Angaben (ESRS 2)

## BEDEUTUNG DES „ESG-MANAGEMENTS“ ALS GESCHÄFTSFELD DER ZUKUNFT FÜR DIE WP-PRAXIS

### Spektrum der nichtfinanziellen Berichterstattung

erstmals in 2026 für 2025



## Thema 4: Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 2/10): Allgemeine Angaben (ESRS 2)

### GLIEDERUNG LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2025 MIT INTEGRIERTER NACHHALTIGKEITSBERICHTERSTATTUNG

- A. Geschäftsmodell
- B. Ziele und Strategien
- C. Steuerungssysteme
- D. Wirtschaftsbericht
- E. Prognosebericht
- F. Risikoberichterstattung
- G. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
- H. Chancenberichterstattung
- I. Nachhaltigkeitsberichterstattung
  - 1. Allgemeine Informationen
  - 2. Environment
    - 2.1 Klimawandel
    - 2.2 Verschmutzung
    - 2.3 Wasser- und Meeresressourcen
    - 2.4 Biodiversität und Ökosysteme
    - 2.5 Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft
  - 3. Social
    - 3.1 Eigene Belegschaft
    - 3.2 Arbeitnehmer in der Wertschöpfungskette
    - 3.3 Betroffene Gemeinschaften
    - 3.4 Verbraucher und Endnutzer
  - 4. Governance
    - 4.1 Geschäftsangaben

# Übersicht Themen UWP 3 2023 – Nachmittag

	Seite
<b>THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG (NEUE GoA INKL. ISA [DE]) [TEIL 3 VON 3]</b>	<b>#87</b>
7. Die Bedeutung von externen Bestätigungen ( <b>ISA [DE] 505</b> )	#88
8. <b>Neue GoA:</b> Neues zum Bestätigungsvermerk ( <b>IDW PS 400 n.F. (10.2021)</b> ) und zum Prüfungsbericht ( <b>IDW PS 450 n.F. (10.2021)</b> )	#94
9. <b>Neue GoA:</b> Abschließende Darstellung praxisrelevanter Unterschiede ISA [DE] zu IDW PS (Kurzrepetitorium zur geänderten prüferischen Vorgehensweise)	#102

## 1. PAUSE

10. <b>Der große Praxisfall</b> zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“	#105
--	------

## 2. PAUSE

11. <b>Neue GoA versus GoA für KMU:</b> Wesentliche Unterschiede im Überblick	#113
12. Aktualisierung der wesentlichen Arbeitspapiere für die anstehende Prüfungssaison 2024	#130

**ENDE (ca. 16:30 Uhr)**

# Thema 10: Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“

## INHALTVERZEICHNIS ZU THEMA 10

	<b>Seite</b>
<b>10.1 Auszug aus dem Jahresabschluss zum 31.12.2023</b>	<b>#106</b>
<b>10.2 Umfeld des Unternehmens/Eigentümer</b>	<b>#106</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Eigentümer</li><li>• Geschäftsführung</li><li>• Wettbewerb</li><li>• Entwicklung neues Patent</li><li>• Qualitätsprobleme</li></ul>	



# Thema 10: Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“

## UNTERNEHMENSSTRUKTUR

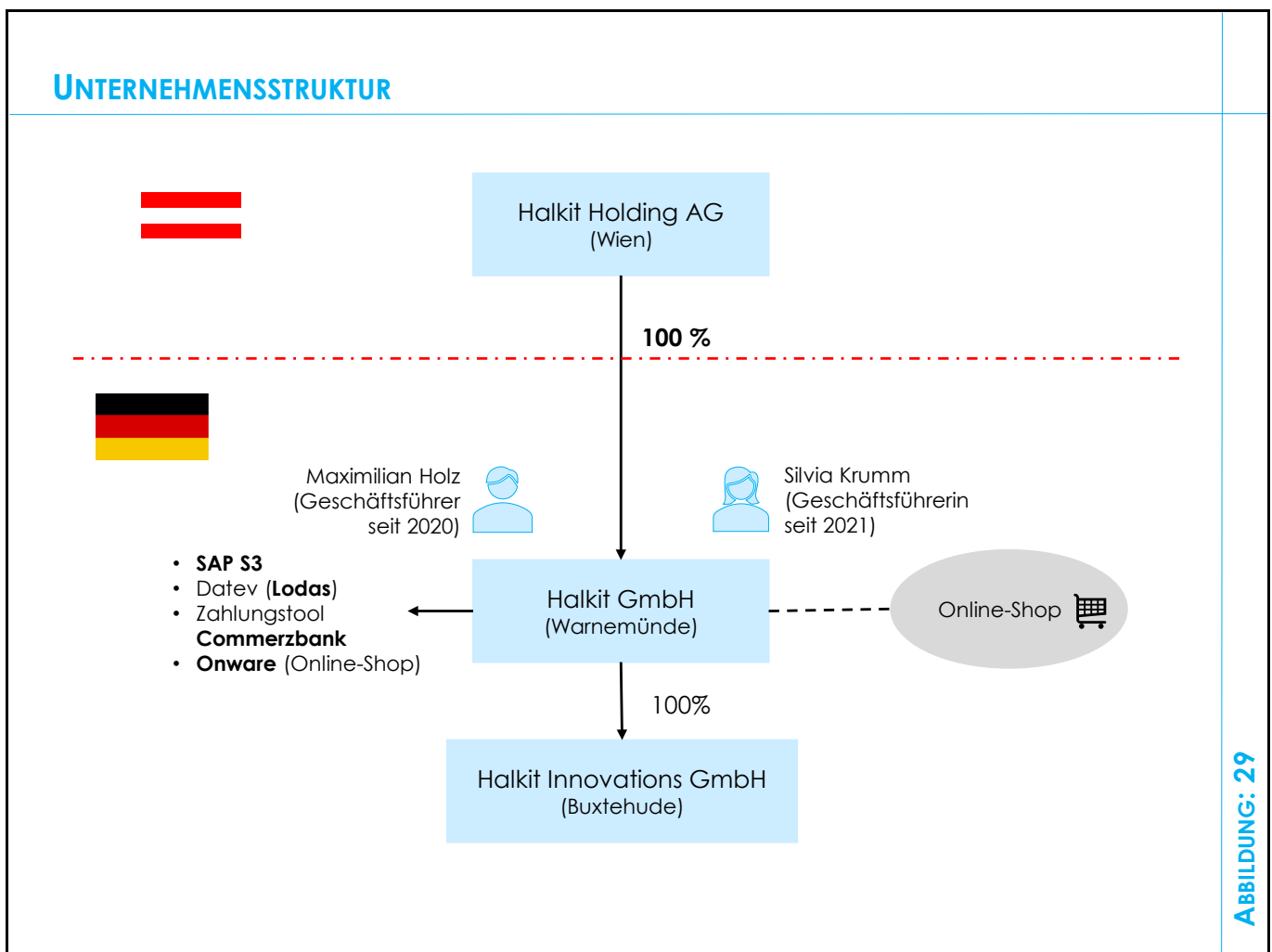


ABBILDUNG: 29

# Thema 10: Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“

## INHALTVERZEICHNIS ZU THEMA 10; FORTS.

		<b>Seite</b>
<b>10.3</b>	<b>Rechnungslegungssystem/Prozesse</b>	<b>#109</b>
10.3.1	Finanzbuchhaltung / Warenwirtschaft / Lohnbuchhaltung	#109
10.3.2	Zahlungsprogramm der Commerzbank	#110
10.3.3	Vertriebspartner	#110
<b>10.4</b>	<b>Online-Handel</b>	<b>#110</b>
<b>10.5</b>	<b>Abschlusserstellung</b>	<b>#111</b>
10.5.1	Personelle Ausstattung	#111
10.5.2	Vorratsbewertung	#111
<b>10.6</b>	<b>Berichtigungen (Auszug)</b>	<b>#111</b>

# Thema 10: Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“

## SCHEMA ZUR IDENTIFIZIERUNG UND BEURTEILUNG DES RISIKOS GEMÄß ISA [DE] 315 (REVISED 2019) IN 10 SCHRITTEN – SCHRITTE 1-10

### VERSTÄNDNISGEWINNUNG

**Schritt 1** Geschäftstätigkeit; Umfeld; Rechnungslegungsgrundsätze

**Schritt 2** Prüfungsbezogenes internes Kontrollsystem (IKS)

**Schritt 3** Teambesprechung

### RISIKOIDENTIFIZIERUNG

**Schritt 4** Identifizierung Risiken auf **Abschlussebene**

**Schritt 5** Identifizierung der Risiken auf **Aussageebene**:  
Relevante Aussagen / Verstehen inhärenter Risikofaktoren / Wesentliche Kategorien von Geschäftsvorfällen sowie relevante Kontrollen

### RISIKOBEURTEILUNG

**Schritt 6** Beurteilung der Risiken auf **Abschlussebene**

**Schritt 7** Beurteilung der Risiken auf **Aussageebene**:  
Klassifizierung der beurteilten Risiken für wesentliche falsche Darstellungen

**Schritt 8** Notwendigkeit IKS-Aufbauprüfung?

### WEITERE PFLICHTEN

**Schritt 9** „STAND-BACK“  
(Anpassung der Risikoidentifizierung / -beurteilung, wenn der Prüfer neue Informationen hat, die zu ursprünglichen Informationen inkonsistent sind!)

**Schritt 10** Dokumentation

## Thema 10: Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“

### BEISPIELFALL:

### VORGEHEN ZUR VERSTÄNDNISGEWINNUNG UND RISIKOIDENTIFIKATION BEI DER HALKIT GmbH

		Verweis auf AUDfit®-Prüferhilfe
Schritt 1	Verständnis von der Einheit, ihrem Umfeld und den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen	PH 10/1 Seite 1
Schritt 2	Verständnis von den Komponenten des IKS der Einheit (Verweis auf AUDfit®-Handout 2)	PH 10/1 Seite 3
	Schritt 2.1. <b>Kontrollaktivitäten</b>	
	Schritt 2.2. Identifizierung von relevanten IT-Anwendungen und anderen Aspekten der IT-Umgebung, die speziellen Risiken aus dem Einsatz der IT (RAIT) unterliegen	PH 10/1 Seite 4
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Komplexitätsbeurteilung der IT</b></li> </ul>	PH 10/2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Verständnis für die Risiken aus der IT (RAIT) und relevante generelle IT-Kontrollen (ITGC)</b></li> </ul>	PH 10/3
Schritt 3	Teambesprechung	PH 10/1 Seite 4
Schritt 4	Identifizierung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf <b>Ab- schlussebene</b>	PH 10/1 Seite 5
Schritt 5	Identifizierung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf <b>Aussa- geebene</b>	PH 10/1 Seite 5
	Schritt 5.1. Ermittlung der <b>signifikanten Posten</b> des Jahresabschlusses, bei denen erhöhte Risiken vermutet werden	PH 10/1 Seite 5
	Schritt 5.2. Für die ermittelten signifikanten Posten: <b>Beurteilung der inhärenten Risiken</b> anhand der <b>5 qualitativen Risikofaktoren</b> und Eintragung in das <b>Spektrum der inhärenten Risiken</b> (Verweis auf AUDfit®-Handout 3)	PH 10/1 Seite 6, PH 10/4
Schritt 6	Ermittlung von <b>bedeutsamen Risiken</b>	PH 10/1 Seite 6
Schritt 7	Bestimmung der diesen Positionen zugrunde liegenden Transaktionen bzw. Geschäftsprozesse und der relevanten IT-Systeme ( <b>IKS-Aufbauprüfung</b> )	PH 10/1 Seite 6
Schritt 8	„Stand-Back“ (Anpassungsbedarf Risikobeurteilung?)	PH 10/1 Seite 8
Schritt 9	Dokumentation (fortlaufend)	PH 10/1 Seite 8

## Thema 10: Der große Praxisfall zu ISA [DE] 315 (Revised 2019) – „Halkit GmbH“

### VERSTÄNDNISGEWINNUNG ÜBER DIE IT-ANWENDUNGEN

1a Automatisierung und Nutzung von Daten

1b IT-Anwendungen und IT-Infrastruktur

1c IT-Prozesse

### VERSTÄNDNISGEWINNUNG ÜBER DIE IT-ANWENDUNGEN

2a IT-Prozess: Zugangsverwaltung

2b Change-Management