

Seite

THEMENBEREICH I: FACHLICH ANSPRUCHSVOLLES WISSEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG		#1
1.	Nachtragsprüfungen gem. § 316 Abs. 3 HGB	#2
1.1	Nachtragsprüfungen	#4
1.1.1	Gesetzliche Einordnung	#4
1.1.2	Anlässe für Nachtragsprüfungen	#4
1.2	Durchführung der Nachtragsprüfung	#5
1.2.1	Auftrag für eine durchzuführende Nachtragsprüfung	#5
1.2.2	Umfang der Nachtragsprüfung: „Soweit es die Änderung erfordert“	#6
1.3	Berichterstattung durch eigenständigen Nachtragsbericht oder als Ergänzung zum ursprünglichen Bericht	#8
1.4	Der Bestätigungsvermerk für eine Nachtragsprüfung	#9
1.4.1	Fall 1: Uneingeschränkt bleibt uneingeschränkt	#9
1.4.2	Fall 2: Eingeschränkt bleibt eingeschränkt	#11
1.4.3	Fall 3: Aus uneingeschränkt wird modifiziert (oder umgekehrt)	#12
1.4.4	Zusammenfassende Darstellung der Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk	#13
1.5	Rechtsfolgen einer unterlassenen Nachtragsprüfung	#13
1.5.1	Folge Nr. 1: Nichtigkeit des Jahresabschlusses	#13
1.5.2	Folge Nr. 2: Ordnungsgeld für gesetzliche Vertreter	#13
1.5.3	Folge Nr. 3: Nichtigkeit des Gewinnverwendungsbeschlusses	#14
1.5.4	Folge Nr. 4: Offenlegungspflicht kann nicht erfüllt werden	#14
1.6	Besondere Sachverhaltskonstellationen	#14
1.6.1	Sonderfall 1: Freiwillige Jahresabschlussprüfung	#14
1.6.2	Sonderfall 2: „Update-Beurteilung“ der Bestandsgefährdung	#15
1.6.3	Sonderfall 3: Es erfolgt eine erneute Beurteilung der Feststellungen	#16
1.6.4	Sonderfall 4: Änderungen des Jahresabschlusses im Rahmen der Hauptversammlung	#17
1.7	Turbulenzen in der Wirtschaft – Aktueller Anstieg von Nachtragsprüfungen	#17
1.7.1	Empirischer Befund	#17
1.7.2	Gründe für den aktuellen Anstieg	#18
1.8	AUDFIT®-Prüferhilfen zu diesem Thema	#19

Stand: 15.03.2024

	Seite
2. Die zehn wichtigsten Fakten zum neuen Ertragsteuerinformationsbericht	#20
2.1 Neue Pflicht zur Offenlegung von Ertragsteuerinformationen	#22
2.2 Zielsetzung	#23
2.3 Neue Pflicht für multinationale und umsatzstarke Unternehmen	#23
2.4 Verschiedene gesetzliche Pflichten für inländische Unternehmen	#24
2.4.1 Mutterunternehmen	#24
2.4.2 Tochterunternehmen / Zweigniederlassungen	#25
2.4.3 Stufe 1: Aufforderung des (ausländischen) Mutterunternehmens zur Berichterstattung	#25
2.4.4 Stufe 2: Offenlegung	#27
2.5 Die vier allgemeinen Angabepflichten	#28
2.6 Die sieben weiteren, länderbezogenen Angabepflichten	#28
2.7 Ermittlung der Angaben wahlweise nach unterschiedlichen Vorschriften	#29
2.7.1 Maßgabe bilanzrechtlicher Vorgaben	#29
2.7.2 Maßgabe nach § 138a AO (länderbezogener Bericht)	#29
2.8 Erleichterungen für Unternehmen (Umfang und Zeitpunkt der Offenlegung)	#29
2.9 (Eingeschränkte) Prüfungspflicht des Ertragsteuerinformationsberichts	#30
2.9.1 Grundsätzlich nur formale Prüfung durch den Abschlussprüfer	#30
2.9.2 Inhaltliche Prüfung nur bei gesonderter Beauftragung	#30
2.9.3 Ergänzung Bestätigungsvermerk notwendig	#30
2.10 Eine Nichterfüllung der neuen Berichtspflicht führt zu Sanktionen	#31
2.11 Zeitliche Anwendung ab 2025	#31
2.12 AUDfIT®-Prüferhilfen zu diesem Thema	#32
2.13 AUDfIT®-Rechtsvorschriften zu diesem Thema	#32
3. Themenreihe: Umgang mit Unternehmen in wirtschaftlicher Schieflage (Teil 1)	#33
3.1 Warum benötige ich als Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Expertise im Umgang mit Unternehmen in wirtschaftlicher Schieflage?	#35
3.1.1 Bandbreite von Aufgaben und Fragestellungen des WP/StB	#36
3.1.2 Perspektive 1: Im Auftrag des Gläubigerunternehmens kann der Wirtschaftsprüfer unterschiedliche Rollen einnehmen	#36
3.1.3 Perspektive 2: Der Wirtschaftsprüfer ist für as sanierungsbedürftige Unternehmen (Schuldner) tätig	#37
3.1.4 Anwendungsbeispiel	#39

3.2	(Neue) gesetzliche Sanierungsmöglichkeiten	#40
3.2.1	Realwirtschaft und Berater: Gegenwärtig (2022-2024) geringe praktische Erfahrungen mit StaRUG	#40
3.2.2	Basis- Know-how StaRUG	#41
3.3	Exkurs: Krisensituation im Unternehmen	#41
3.3.1	Krisenstufen	#41
3.4	Möglichkeiten und Wege einer Restrukturierung	#43
3.5	Voraussetzungen für die Anwendung des StaRUG	#44
3.5.1	Drohende Zahlungsunfähigkeit	#44
3.5.2	Restrukturierungsfähigkeit nach § 30 StaRUG	#44
3.5.3	Entscheidungsträger	#45
3.6	Handelnde Personen	#45
3.6.1	Unternehmensnahe Beteiligte	#45
3.6.2	Bestandsaufnahme: Beiträge und Risiken der internen Verfahrensbeteiligten	#46
3.6.3	Externe Beteiligte	#47
3.6.4	Beiträge der Risiken durch die externen Verfahrensbeteiligten	#48
3.7	Ausblick Teile 2 und 3 zur Themenreihe: „Umgang mit Unternehmen in wirtschaftlicher Schieflage“ in UWP 2 2024 und UWP 3 2024	#48

THEMENBEREICH II: NEUES ZU DEN BERUFSPFLICHTEN IN DER WP-PRAXIS (WPO, BS WP/vBP, GWG, ...) #49

4.	BBF – Bekämpfung der Finanzkriminalität	#50
4.1	Anlass des Gesetzesentwurfs	#51
4.1.1	Financial Action Task Force (FATF)	#51
4.1.2	Die Prüfung der FATF in Deutschland	#52
4.2	Maßnahmen zur Geldwäschebekämpfung	#53
4.3	Errichtung einer neuen Bundesoberbehörde	#53
4.3.1	Das Bundesamt zur Bekämpfung der Finanzkriminalität (BBF)	#53
4.3.2	Das Ermittlungszentrum Geldwäsche (EZG)	#54
4.3.3	Die Zentralstelle für Geldwäscheaufsicht	#54
4.3.4	Die Financial Intelligence Unit (FIU)	#55
4.3.5	Die Zentralstelle für Sanktionsdurchsetzung	#55
4.4	Zielkonstellation: Bundesamt zur Bekämpfung von Finanzkriminalität (neue Bundesoberbehörde)	#56

		Seite
5.	Der praktische Fall zur Geldwäscheprävention: Spannender neuer Prüfungsauftrag mit anschließender Enttäuschung	#57
5.1	Sachverhalt „High-Level-Camper GmbH“	#59
5.2	Erkenntnisse mit Problempotential (Auswahl)	#61
5.2.1	Themenkomplex 1 „Fahrzeugbeschaffung“	#61
5.2.2	Themenkomplex 2 „Bewertung und Verkauf von Fahrzeugen“	#61
5.2.3	Themenkomplex 3 „Vertrauensverlust bei Kreditinstituten“	#62
5.2.4	Themenkomplex 4 „Verdacht auf doloses Handeln“	#62
5.2.5	Fachliche Würdigung durch den Abschlussprüfer	#62
5.3	Hat die High-Level-Camper GmbH selbst Verpflichtungen nach dem Geldwäschegesetz zu erfüllen?	#63
5.3.1	(Sonstige) Verpflichtete nach dem Geldwäschegesetz	#63
5.3.2	Teils ähnliche Pflichtenlage für Güterhändler und Wirtschaftsprüfer	#64
5.3.3	Was müssen Mandanten bezüglich Geldwäscheprävention beachten?	#65
5.3.4	Anhaltspunkte, die auf Geldwäsche hindeuten	#66
5.3.5	Auffälligkeiten im Zusammenhang mit Beteiligtenangaben und -verhalten (Gruppe 1)	#66
5.3.6	Auffälligkeiten im Zusammenhang mit Bargeldgeschäften (Gruppe 2)	#67
5.3.7	Auffälligkeiten im Zusammenhang mit unbaren Transaktionen (Gruppe 3)	#67
5.4	Verpflichtende Überlegungen des Abschlussprüfers	#67
5.4.1	Beachtung der Verpflichtungen aus dem Geldwäschegesetz im Rahmen der Jahresabschlussprüfung	#67
5.4.2	Diskussion der Einzelpflichten des Wirtschaftsprüfers bzw. Steuerberaters (stichwortartige Darstellung)	#68
5.4.3	Mögliche fachliche Problemstellungen für den Abschlussprüfer	#68
5.4.4	Berufsständisch gebotene Reaktionen des Abschlussprüfers	#68
5.4.5	Mögliche spätere Folgen, wenn keine rechtzeitige Abgabe der Geldwäschemeldung erfolgt	#70
5.4.6	Erkenntnis: Nahezu (keine) Erledigung einer unterlassenen Verdachtsmeldung durch Zeitablauf	#71
5.4.7	Modifizierung dieses Praxisfalls (Sachverhalt)	#71

		Seite
5.4.8	Aus Fehlern lernen: Ideen für eine korrekte Vorgehensweise des Wirtschaftsprüfers / Steuerberaters im Umgang mit einem nicht integren Mandanten	#72
5.4.9	Anpassung des kanzeleiindividuellen QMS (GwG-Prävention)	#74
5.5	AUDfit®-Prüferhilfen zu diesem Thema	#75
THEMENBEREICH III: CSRD/ESG – GRUNDLAGEN ZUM NACHHALTIGKEITSMANAGEMENT		#77
6.	ESG im Mittelstand: Koordination, Projektstart und Aktivitäten-Maßnahmen-Plan	#78
6.1	Das Wichtigste: Lassen Sie sich nicht abschrecken!	#79
6.2	Klärung der Anwendungspflicht in Bezug auf das „Non-Financial-Reporting“ der „Roter Fels GmbH“	#80
6.2.1	Unmittelbare Pflicht als große Kapitalgesellschaft	#80
6.2.2	Kick-Off-Gespräch mit dem Management der Gesellschaft	#81
6.2.3	Die Mitwirkung und Überzeugung des Aufsichtsrats ist entscheidend	#81
6.3	Das ESG-Projekt im Unternehmen kann starten	#81
6.3.1	Festlegung der Verantwortlichkeiten für das ESG-Projekt	#81
6.3.2	Unternehmensindividuelle Bestandsaufnahme	#83
6.3.3	Durchführung einer Wesentlichkeitsanalyse	#84
6.3.4	Erstellung einer unternehmensindividuellen Gap-Analyse	#86
6.4	Entwicklung von Zielen und Maßnahmen	#87
6.5	Daten zu den wesentlichen Themen ermitteln	#87
6.6	Weitere detaillierte Informationen zu ESG-Themen	#88
6.7	Projekt Kick-Off	#88
6.8	AUDfit®-Prüferhilfen zu diesem Thema	#88
7.	Topaktuell: Entwurf des CSRD-Umsetzungsgesetzes liegt vor	#89
7.1	Referentenentwurf zum CSRD-Umsetzungsgesetzes	#90
7.2	Neuerung 1: Pflicht zur Integration des Nachhaltigkeitsberichts in den Lagebericht	#91
7.3	Neuerung 2: Separater Prüfungsbericht und Prüfungsvermerk	#92
7.3.1	Gesonderter Bericht über die Prüfung des Nachhaltigkeitsberichts	#92
7.3.2	Separater Prüfungsvermerk	#93

		Seite
7.4	Neuerung 3: Welche Berufsgruppe darf die Nachhaltigkeitsberichte prüfen?	#93
7.4.1	Unsicherheit bei Haupt- / Gesellschafterversammlungen im Frühjahr 2024: Wer kann als Prüfer für Abschluss und Nachhaltigkeitsberichterstattung für 2024 bestellt werden?	#93
7.4.2	Sonderfall: Was passiert in den Fällen, in denen die Bestellung des Abschlussprüfers für 2024 schon erfolgt ist?	#95
7.5	Neuerung 4: Berufsständische Anforderungen an den Prüfer der Nachhaltigkeitsberichterstattung	#95
7.5.1	Grundsatz: Ergänzung des WP-Examens	#95
7.5.2	Registrierungspflicht	#96
7.5.3	Ausnahme: „Grandfather“ Regelung	#96
7.6	Neuerung 5: Bürokratieabbau greift beim Lieferkettensorgfaltspflichten-gesetz	#97
7.7	AUDfit®-Rechtsvorschriften zu diesem Thema	#98
THEMENBEREICH IV: NEUES UND AKTUELLES PRÜFER-KNOW-HOW ZUR PRÜFUNG		#99
8.	Die Vorab-Verständnisgewinnung über das IKS unter besonderer Berücksichtigung der IT	#100
8.1	Vorangestellte Fragestellung: Warum ist die IKS-IT-Prüfung bei Anwendung der neuen GoA so bedeutend?	#101
8.1.1	Ausgangssituation: Vorhandener Input im Unternehmen	#101
8.1.2	Trend: Buchungen, größere Datenmengen	#102
8.1.3	Prüfungsurteil zum Jahresabschluss des Unternehmens: Vom Abschlussprüfer geforderter Output	#102
8.1.4	Exkurs: Fachliche Verankerung der IT-Prüfung in ISA [DE] 315 (Revised 2019)	#104
8.1.5	Grundlegende Überlegung des Abschlussprüfers: Unternehmensspezifische Kontrollsysteme beugen Fehlern in der Rechnungslegung und im Abschluss vor	#105
8.1.6	Der Abschlussprüfer kann vom unternehmensindividuellen Kontrollsystem profitieren	#106
8.2	Vorab: Verständnisgewinnung des IT-Einsatzes(!) im Rahmen des Geschäftsmodells	#107
8.3	Mindestumfang des Verständnisses vom IKS (Pflicht)	#107
8.3.1	Die fünf Komponenten des IKS	#107
8.3.2	Was nutzt dem Abschlussprüfer die Verständnisgewinnung der IKS-Komponenten?	#108

	Seite	
8.3.3	Was bedeutet es konkret „ein Verständnis zu erlangen“?	#110
8.3.4	Prüfungshandlungen zur Verständniserlangung	#110
8.4	Ergebnis / Zwischenfazit	#110
8.5	AUDfit®-Prüferhilfen zu diesem Thema	#111
9.	Umfang der Verständniserlangung mit Bezug auf die einzelnen Komponenten	#112
9.1	Unterschiedliche Intensität bei der Prüfung der fünf Komponenten	#114
9.1.1	Komponenten 1-4: Zusammenfassende Betrachtung möglich	#114
9.1.2	Komponente 5: Einzelbetrachtung erforderlich	#114
9.2	Komponente Nr. 1: Kontrollumfeld des Unternehmens	#115
9.2.1	Was bezeichnet man als „Kontrollumfeld eines Unternehmens“?	#115
9.2.2	Verstehen und Beurteilen des Kontrollumfeldes	#116
9.2.3	Berücksichtigung der IT im Bereich „Kontrollumfeld“	#116
9.2.4	Zentrale vorgelagerte Fragestellungen zur IT	#117
9.2.5	Mögliche Prüfungshandlungen	#117
9.3	Komponente Nr. 2: Der Risikobeurteilungsprozess des Unternehmens	#118
9.3.1	Was ist ein „Risikobeurteilungsprozess“?	#118
9.3.2	Verstehen und Beurteilen des Risikobeurteilungsprozesses	#118
9.3.3	Impulse für den Risikobeurteilungsprozess aus anderen Standards	#120
9.4	Komponente Nr. 3: Prozess zur Überwachung des IKS des Unternehmens	#120
9.4.1	Verstehen und Beurteilen des Prozesses zur Überwachung des IKS	#121
9.4.2	Impulse für den Prozess zur Überwachung des IKS aus anderen Standards	#121
9.5	Komponente Nr. 4: Informationssystem und Kommunikation beim Unternehmen	#122
9.5.1	Was beinhaltet die Komponente „Information und Kommunikation“?	#122
9.5.2	Verstehen und Beurteilen des Informationssystems und Kommunikation	#123
9.5.3	Verständniserlangung von der im Informationssystem relevanten IT-Umgebung	#124
9.5.4	Konkrete To-Do's des Abschlussprüfers (Prüfungshandlungen)	#126

	Seite
9.5.5	Erhalt von Erstinformationen anhand eines Fragebogens #127
9.5.6	Der für die Aufstellung relevante Kommunikationsprozess #127
9.6	AUDfit®-Prüferhilfen zu diesem Thema #129
10.	„Verständnisgewinnung über die Kontrollaktivitäten“ beim Unternehmen #130
10.1	Der Fokus liegt auf den Kontrollen der Informationsverarbeitung #132
10.2	Ziele der Verständnisgewinnung #132
10.3	Verstehen und Beurteilen von Kontrollaktivitäten #133
10.4	Die Kontrollaktivitäten des IKS (Komponente Nr. 5 des IKS) #134
10.4.1	Definition #134
10.4.2	Praktische Beispiele #134
10.4.3	Bedeutsame Risiken #135
10.4.4	Journalbuchungen #135
10.4.5	Kontrollen, deren Wirksamkeit der Abschlussprüfer prüfen möchte, um weitere aussagebezogene Prüfungshandlungen #136
10.4.6	Kontrollen nach dem Ermessen des Prüfers #136
10.4.7	Beurteilung der Ausgestaltung und Implementierung #136
10.4.8	Mindestumfang der zu prüfenden Kontrollaktivitäten (Skalierungsmöglichkeiten) #137
10.4.9	Obligatorisch: Aufbau und Implementierung der Kontrolle zu den Journalbuchungen #137
10.5	Kontrollmängel innerhalb des IKS #138
THEMENBEREICH V: PRAKTIKERWISSEN RECHNUNGSLEGUNG #139	
11.	Anhang in der Praxis: Angaben zu Pensionsrückstellungen #140
11.1	Anhangangabenpflichten dürfen nicht unterschätzt werden #142
11.1.1	Sinn und Zweck der Angaben im Anhang #142
11.1.2	Angaben im Anhang zu Pensionsrückstellungen sind in der Praxis häufig fehlerbehaftet #143
11.2	Gesetzliche Grundlagen #144
11.2.1	Inhalt von „Pensionsrückstellungen“ #144
11.2.2	Regelungen zu den Anhangangaben in Zusammenhang mit den Pensionsrückstellungen im HGB #145
11.2.3	Zielsetzungen des Gesetzgebers #146
11.2.4	Vorjahresangaben im Anhang #146

	Seite
11.3	Die einzelnen gesetzlichen Anhangangaben zu Pensionsrückstellungen #147
11.3.1	Angaben zur Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (§ 285 Nr. 24 HGB) #147
11.3.2	Anhangangaben bei Verrechnung von Pensionsrückstellungen mit Vermögensgegenständen des Deckungsvermögens nach § 285 Nr. 25 HGB #149
11.3.3	Angabe Unterschiedsbetrag aus Anpassung Zinssatz nach § 253 Abs. 6 HGB #150
11.3.4	Weitere Anhangangaben im Zusammenhang mit Pensionsverpflichtungen #153
11.4	Die Prüfung der Anhangangaben #153
11.4.1	Besonderheiten einer Anhangprüfung #153
11.4.2	Drei Fragestellungen für die Prüfung des Anhangs #153
11.4.3	Berücksichtigung der Anhangangaben zu Pensionsrückstellungen im Rahmen der Prüfungsplanung #156
11.5	AUDfit®-Prüferhilfen zu diesem Thema #158
11.6	AUDfit®-Rechtsvorschriften zu diesem Thema #158
12.	Immobilien in der Rechnungslegung: Neue Verlautbarungen (IDW RS IFA 1 und IDW RS IFA 3) #159
12.1	Teil 1: Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten (IDW RS IFA 1) #160
12.1.1	Anlass der Änderung #160
12.1.2	Anwendungsbereich #161
12.1.3	Grundsätze #161
12.1.4	Konkretisierung einer wesentlichen Verbesserung #162
12.1.5	Sonderfall: „Zusammenhängende Baumaßnahme“ #164
12.1.6	Außerplanmäßige Abschreibungen #165
12.2	Teil 2: Ausweis von Immobilien im Anlage- bzw. Umlaufvermögen (IDW RS IFA 3) #165
12.2.1	Allgemeines #165
12.2.2	Abgrenzung Anlage-/Umlaufvermögen #168
12.2.3	Vorgelagerte Maßnahmen #170
12.2.4	Sonderfall: Bauvorbereitungskosten #170
12.2.5	Weitere ausweisrelevante Sachverhalte #172
12.2.6	Zuordnung zum Umlaufvermögen #174

	Seite	
12.2.7	Sonderfall: „Möglicher Abschreibungsbedarf bei „Kostenexplosion“	#176
12.2.8	Sanierung/Modernisierung	#176
12.2.9	Veräußerung von Immobilien	#178
13.	Achten Sie auf den korrekten Wortlaut im Bestätigungsvermerk	#180
13.1	Durch Rückstau in WP-Praxen parallele Finalisierung von Abschlüssen für 2022 und 2023	#181
13.1.1	Die Prüfung und Offenlegung von Abschlüssen für das Jahr 2022 zögert sich hinaus	#181
13.1.2	Offenlegungsfrist für Abschlüsse zum 31.12.2022 endete am 02.04.2024	#182
13.1.3	Die Bearbeitung der Geschäftsjahre der von den Wirtschaftsprüfern zu prüfenden Abschlüsse überlagert sich häufig	#182
13.2	Verbale Anpassungen des Bestätigungsvermerks für 2023	#183
13.2.1	Keine aktuelle Änderung des IDW PS 400 n.F. (10.2021): Lediglich Sensibilisierung	#183
13.2.2	Die Struktur des Bestätigungsvermerks bleibt unverändert	#183
13.2.3	Das „Wording“ ändert sich	#184
13.2.4	Explizite Aufnahme des Begriffs „ISA [DE]“ nicht zwingend geboten	#184
13.2.5	Ergänzende Anwendung	#184
13.3	Keine Besorgnis, falls versehentlich der „neue“ Bestätigungsvermerk bereits „zu früh“ verwendet wurde	#185
13.4	AUDfIT®-Prüferhilfen zu diesem Thema	#185
14.	Aktuelles zur Rechnungslegung und Prüfung – kurz notiert	#186
14.1	Teil 1: Anhebung der Schwellenwerte	#187
14.1.1	Rechtliche Grundlagen	#187
14.1.2	Die neuen Schwellenwerte laut HGB	#188
14.1.3	Anwendungszeitpunkt	#188
14.1.4	Problem Nr. 1: Rückwirkende Anpassung der Schwellenwerte	#189
14.1.5	Problem Nr. 2: Rückwirkende Anpassung der Schwellenwerte	#191
14.1.6	Zusammenfassende Übersicht	#192
14.2	Teil 2: Strukturänderung bei der Gliederung der Verlautbarungen des IDW	#192
14.2.1	Neue Einteilung der Verlautbarungen des IDW	#192
14.2.2	IDW BewH	#193