

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

**Stichpunkte
zu den Round-Table-Sessions (RTS)
und Update-Sessions (UDS)**

PRÜFUNG (RTS)

PB: Aktuelle Fragen zur Durchführung von Qualitätskontrollen

1. Anerkannte Fortbildung für Prüfer für Qualitätskontrolle
2. Mitglieder der KfQK/Mitarbeiter der WPK als Referenten
3. Aktuelle Entwicklungen im Qualitätskontrollverfahren
4. Funktionstests im Rahmen einer Qualitätskontrolle anhand von Auftragsprüfungen (insb. Veränderungen nach dem APAReG)
5. Praxiseispiele zum Qualitätskontrollbericht

PD: Durchführung von Stichprobenprüfungen

1. Grundlagen von Stichprobenprüfungen
2. Neuerungen des IDW PS 310 und des IDW PS 300 n.F.
3. Ausgewählte Fragen und Antworten
4. Anwendungsszenarien im Rahmen der Abschlussprüfung
5. Dokumentation

PL: Prüfung der Meldepflichten und Verhaltensregeln nach § 89 WpHG

1. Aktuelle rechtliche Entwicklungen im Überblick
2. Anforderungen der neuen Wertpapierdienstleistungs-Prüfungsverordnung (WpDPV)
3. Feedback und Erwartungen der BaFin
4. MiFID II / MiFIR: Update und Erfahrungen aus den ersten Prüfungen
5. Mindestanforderungen an die Compliance-Funktion und weitere Verhaltens-, Organisations- und Verhaltenspflichten (MaComp)

PM: Einzelfragen zu Rechnungslegung, Aufsichtsrecht und Prüfung von Kreditinstituten

1. Aufsichtliches Prüfungsvorgehen nach IDW EPS 526
2. IDW BFA 3 langlaufende Zinsswaps
3. Key Audit Matter
4. Neue Anforderungen an das Beschwerdemanagement
5. Ausgewählte sonstige aktuelle Fragen

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

PN: Einzelfragen zur Prüfung und Rechnungslegung von Finanzdienstleistungsinstituten

1. Non-performing loans/engagements
2. Umsetzungsstand der neuen BAIT
3. Auslagerungen (Aufsichtsrecht)
4. Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz (ZAG) insb. bei Leasingunternehmen

PRÜFUNG (UDS)

PA: Neuerungen bei der Berichterstattung des Abschlussprüfers (IDW PS 400er-Reihe, IDW PS 450 n.F., IDW PS 470 n.F.)

1. Der neue Bestätigungsvermerk
2. Änderungen beim Prüfungsbericht
3. Umgang mit sonstigen Informationen nach ISA 720 (Revised) (E-DE)
4. Angaben zu Going Concern-Sachverhalten
5. Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan

PC: Prüfung des Lageberichts (IDW PS 350 n.F.)

1. Planung der Prüfung des Lageberichts einschließlich des Umfangs der geplanten Prüfung (Auftragsabgrenzung)
2. Wesentlichkeit bei der Lageberichtsprüfung: Herausforderung für die Festlegung der Wesentlichkeit bei auf quantitativen nichtfinanziellen Informationen basierenden Angaben sowie qualitativen Angaben; Festlegung mindestens auf Ebene der Informationskategorien des DRS 20
3. Vereinfachtes Aussagenkonzept
4. Konsequenzen aus der Umsetzung des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes auf die Prüfung und das Prüfungsurteil
5. Implikationen zum Verhältnis des Prüfungsstandards zur neuen sog. IDW PS 400er-Reihe

PE: Aktuelle Fragen zu Rechnungslegung und Prüfung von Nachhaltigkeitsinformationen

1. Berichterstattung der nichtfinanziellen Erklärung in der Praxis
2. Rolle des Abschlussprüfers
3. Freiwillige Prüfung der nichtfinanziellen Erklärung

PF: Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit durch den Abschlussprüfer (IDW PS 270 n.F.)

1. Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie Abgrenzung der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Abschlussprüfers
2. Ereignisse oder Gegebenheiten, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Unternehmens zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können
3. Vorliegen einer wesentlichen Unsicherheit

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

4. Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers
5. Auswirkungen auf Bestätigungsvermerk und Prüfungsbericht

PH: Prüfung kritischer Infrastrukturen nach § 8a BSIG und Prüfung von Cloud Computing Dienstleistern

1. Einsatzmöglichkeiten des IDW PS 860 „IT-Prüfung außerhalb der Jahresabschlussprüfung“
 - Prüfung von kritischen Infrastrukturen nach § 8a BSIG
 - Prüfung von Cloud Computing Dienstleistern
 - Weitere Anwendungsgebiete (Prüfung der Einhaltung der GoBD, Prüfung von Archivsystemen, Prüfung der Datenschutzorganisation)
2. Vorgehensweise und Berichterstattung

PJ: Prüfung der Einhaltung der GoBD

1. GoBD konkret
2. Do's and Dont's bei der Archivierung
3. E-Rechnung, XRechnung und Mobiles Scannen im GoBD-Kontext
4. Verfahrensdokumentation in der praktischen Umsetzung
5. Update Datenzugriff
6. GoBD und Tax Compliance-Management

PK: Auswirkung der Nutzung von Cloud Computing durch die Unternehmen auf die Abschlussprüfung

1. Cloud Computing – Aktuelle Bedeutung für die Unternehmen
2. Risiken beim Cloud Computing - Update
3. Auswirkungen auf IKS und IT-gestützte Geschäftsprozesse
4. Besonderheiten bei der Abschlussprüfung
5. Ausblicke

PP: Aktuelles rund um die Prüfung von Energieversorgungsunternehmen

1. Bevorstehende Änderungen des EEG und KWKG und anderer energierechtlicher Vorschriften
2. Abgrenzung von selbstverbrauchten und weitergeleiteten Strommengen: Bedeutung für Prüfungen im Zusammenhang mit energierechtlichen Vorschriften
3. Prüfungen nach § 75 EEG 2017 und § 30 KWKG der Abrechnungen von Netzbetreibern, Elektrizitätsversorgungsunternehmen, stromkostenintensiven Unternehmen, Letztverbrauchern und Eigenversorgern

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

4. Prüfungen im Zusammenhang mit der Konzessionsabgabeverordnung (u.a. Schwachlaststrom, Weiterverteiler)
5. Neuer Bestätigungsvermerk für Prüfungen von EVU nach § 6b EnWG

RECHNUNGSLEGUNG (RTS)

RA: Einzelfragen zur handelsrechtlichen Rechnungslegung im Jahresabschluss und Lagebericht

1. Neufassung bestehender IDW Verlautbarungen (z.B. zu Personenhandelsgesellschaften, zur Software-Bilanzierung oder zu Anhangangaben zu bestimmten Finanzinstrumenten)
2. Entgelttransparenzgesetz: IDW zum Entgeltbericht
3. Sonstige neue Verlautbarungen des IDW (z.B. zu Erleichterungen nach § 264 Abs. 3 HGB zum BFH-Urteil zu aktienbasierten Vergütungen mit Barausgleich)
4. Neue Verlautbarungen des DRSC mit Relevanz für den Jahresabschluss (z.B. DRS 25 zur Währungsumrechnung)
5. Aktuelle Entwicklungen auf Ebene der EU und des Gesetzgebers

RF: Aktuelle Fragen zur Rechnungslegung und Prüfung von Krankenhäusern und Pflegeeinrichtungen

1. Personalgrenzen in pflegesensitiven Bereichen
2. Investitionsförderung
3. Digitalisierung im Krankenhaus und Auswirkungen auf die JAP
4. Bilanzierung von Drittmitteln
5. Änderungen des Bestätigungsvermerks/Auswirkungen auf Prüfungen von Krankenhäusern

RH: Aktuelle Entwicklungen zur Rechnungslegung öffentlicher Verwaltungen

1. Internationale Entwicklungen
2. IP SAS
3. EP SAS

RK: Rechnungslegung und Prüfung von Versicherungsunternehmen

1. Unabhängigkeit des Treuhänders: Aktueller Stand und Auswirkungen der Rechtsprechung
2. Solvabilitätsübersicht
3. IFRS 17 Anwendungsfragen
4. Aktuelles zur Prüfung des GDV-Verhaltenskodex
5. Die Prüfung der IT von Versicherungsunternehmen

RECHNUNGSLEGUNG (UDS)

RB: Aktuelles zum Jahresabschluss und zum Lagebericht

1. Überarbeitete IDW RS und IDW RH
 - IDW RS HFA 7 n.F.
 - IDW RS HFA 11 n.F.
 - IDW RS HFA 31 n.F.
 - IDW RH HFA 1.005 n.F.
2. Währungsumrechnung im Einzelabschluss (HB I/II) im Lichte des DRS 25
3. Aktuelle Zweifelsfragen zu den Befreiungsvoraussetzungen der §§ 264 Abs. 3, 264b HGB
 - Anforderungen an die Offenlegung der Erklärung der Einstands- bzw. der Verlustausgleichspflicht im mehrstufigen Konzern bei „stufenweiser“ Verpflichtung (§264 Abs. 3 Satz 1 Nr. 5 Buchst. B HGB)
 - Anforderungen an die mittelbare, d.h. „stufenweise“ Einstands- bzw. Verlustausgleichspflicht des den befreienden Konzernabschluss aufstellenden Mutterunternehmens im mehrstufigen Konzern (§ 264 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 HGB)
 - Befreiungen nach §§ 264 Abs. 3, 264b HGB durch einen Konzernabschluss nach dem PubiG
 - Frist zur Abgabe und Offenlegung der Einstands- bzw. Verlustausgleichspflicht-erklärung i.S.d. § 264 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 HGB
4. Zweifelsfragen zur Erstellung und Berichterstattung in Bezug auf den Entgelttransparenzbericht
5. Aktuelles aus der Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand
 - Anwendungsbereich IDW St/HFA 1/1984 und HFA 2/1996
 - Ausweis von Zuwendungen der öffentlichen Hand nach BilRUG
 - Periodengerechte Vereinnahmung von Zuwendungen der öffentlichen Hand
6. Sonstige aktuelle Themen

RC: Aktuelles zum Konzernabschluss

1. Aufstellungspflicht von Konzernabschlüssen (Existenz potenzieller Stimmrechte, formale versus materielle Stimmrechtsmehrheit, faktische Stimmrechtsmehrheit, Konzernrechnungslegung bei GmbH & Co. KG, mehrere Mutterunternehmen)
2. Währungsumrechnung im Konzernabschluss (DRS 25)
3. Kapitalkonsolidierung (Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss, Aufstockung Mehrheitsbeteiligung, mehrstufiger Konzern, Behandlung – technischer – passivischer UB)
4. Transaktionen unter gemeinschaftlicher Beherrschung (Transaction under Common Control)

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

5. Latente Steuern
6. Gemeinschafts- und assoziierte Unternehmen (DRS 26 und 27)

RD: Last minute update IFRS 16 – Aktuelle Anwendungsfragen

Die konkreten Einzelthemen werden, wie der Titel bereits besagt, „last minute“ und „aktuell“ festgelegt.

RE: Aktuelle Einzelthemen zu IFRS 3 Business Combinations & Vorstellung des überarbeiteten Rahmenkonzepts der IFRS

1. Neues IASB Rahmenkonzept: Änderungen, Aufbau und Ziele des neuen Rahmenkonzeptes
2. Neues IASB Rahmenkonzept: Praktische Bedeutung
3. IFRS 3: Definition des Geschäftsbetriebs
4. IFRS 3: Transaktionen unter gemeinsamer Beherrschung einschl. Reorganisation innerhalb eines bestehenden Konzernkreises
5. IFRS 3: Laufende und abgeschlossene Projekte des IAS (Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle; Amendments to References to the Conceptual Framework)

RG: Aktuelle Fragen zur Rechnungslegung und Prüfung von Krankenhäusern

1. Personalgrenzen in pflegesensitiven Bereichen
2. Investitionsförderung
3. Digitalisierung im Krankenhaus und Auswirkungen auf die JAP
4. Bilanzierung von Drittmitteln
5. Änderungen des Bestätigungsvermerks/Auswirkungen auf Prüfungen von Krankenhäusern

RJ: Aktuelle Fragen zur Rechnungslegung und Prüfung in der Immobilienwirtschaft

1. IDW EPS 830 n.F.
2. Grundsteuerreform
3. Geplante Änderung der Besteuerung von Share-Deals bei der GrESt und Gestaltungen
4. Einzelfragen der Bewertung von Immobilien in der Handelsbilanz
5. Sonstige Praxisfragen (u.a. Einzelragen zum IFA1, Bilanzierung erhaltener Anzahlungen)

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

RL: Besonderheiten der handelsrechtlichen Rechnungslegung von Personengesellschaften

1. Bilanzierung der Abfindung ausscheidender Gesellschafter
2. Erwerb „eigener Anteile“ durch die Personengesellschaft?
3. „Ausschüttungssperren“ bei Personengesellschaften?
4. Rückforderung von Liquiditätsausschüttungen

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

BWL (RTS)

BA: Aktuelle Fragen zur Unternehmensbewertung

1. Aktuelle Bewertungsparameter für IDW S 1
2. Wechselkurs- und Auslandsrisiken in der Bewertung
3. Berücksichtigung des Verschuldungsgrades in der Bewertung
4. Planungsplausibilisierung
5. Bewertung junger Unternehmen
6. Unternehmensbewertung 2020 – Ein Ausblick

BWL (UDS)

BB: Sanierungskonzepte nach IDW S 6

1. Wesentliche Änderungen zur bisherigen Fassung
2. Sanierungskonzepte für KMU
3. Anforderungen an das Eigenkapital und die Renditefähigkeit
4. Begriff der Angemessenheit
5. Fragen- und Antworten zum IDW S 6

BC: Haftungsrisiken bei Krisenmandaten

1. Krise und Insolvenzreife – Ist drohende Zahlungsunfähigkeit wirklich nur Antragsrecht, nicht -pflicht?
2. Gong Concern – Anknüpfungspunkte der Krise im Jahresabschluss
3. Entwicklung der Rechtsprechung zur Steuerberater Haftung in der Krise des Mandanten – Was kommt als nächstes?
4. Anfechtung – Über die Haftung hinaus droht auch die Rückzahlung des Honorars.

BD: Aktuelles zur Zusammenarbeit zwischen Aufsichtsrat und Abschlussprüfer

1. Aktuelle Trends in der Corporate Governance (z.B. geänderte Aktionärsrechterichtlinie, Überarbeitung des DCGK, Digitalisierung der Corporate Governance)
2. Erfahrungen mit Ausschreibungen
3. Überwachung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers
4. Neuerungen in der Berichterstattung
5. Neue Aufgaben für den Abschlussprüfer

BE: Das neue Datenschutzrecht: IDW Prüfungshinweis für Prüfungen nach der EU-Datenschutz-Grundverordnung und dem Bundesdatenschutzgesetz

1. IDW PS 860 / 9.860.1
2. Datenschutz
3. Vorbereitung einer Zertifizierung
4. Prüfung von Verarbeitungstätigkeiten
5. Prüfung des Verantwortlichen und des Auftragsverarbeiter

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

BH: Erfahrungsaustausch zur Mitarbeitergewinnung und -förderung bei kleineren WP-Gesellschaften

Diskussion u.a. folgender Aspekte:

1. Mitarbeitergewinnung
2. Personalentwicklung
3. Examensförderung
4. Praktika richtig einsetzen
5. Vergütungsstrukturen und -bestandteile
6. Arbeitszeitmodelle und -orte

BJ: Cybercrime und Cybersecurity – Aktuelle Angriffsmuster und Handlungsmöglichkeiten

1. Wer sind die typischen Angreifer heute (Kriminelle Organisationen, Einzeltäter, Cracker, Hacker, Scriptkiddies, Geheimdienste, kommerzielle Organisationen...)?
2. Was ist jeweils die Motivation und was sind die Ziele der Angreifer?
3. Welche konkreten Angriffsmethoden gibt es (Stichworte Phishing, Ransomware, President Fraud, Sabotage, Social Engineering, APT, gezielte Netzwerkangriffe etc. pp.)?
4. Konkrete Beispiele aus der Untersuchungspraxis
5. Wie kann ich mich und mein Unternehmen umfassend vor diesen Gefahren schützen?
6. Live-Hacking-Vorführung

BK: Geldwäsche – Rechtliche Anforderungen an WP-Praxen und an deren Mandanten

1. Ein gutes Jahr nach der Umsetzung der 4. EU-Geldwäscherichtlinie:
Der Umgang mit dem Geldwäschegesetz in der Praxis:
 - die Risikoanalyse
 - die Identifizierung
 - der wirtschaftlich Berechtigten
 - das Transparenzregister
 - die Verdachtsmeldung
2. Was bringt die 5. EU-Geldwäscherichtlinie?

STEUERN (RTS)

TD: Besteuerung von Non-Profit-Organisationen

1. Gewinnverbot in der Wohlfahrtspflege (Auswirkungen der Verwaltungsauffassung zum § 66 AO)
2. Leistungsverrechnungen im Sozialkonzern
3. Angemessenheit von Geschäftsführergehältern (FG Mecklenburg-Vorpommern vom 21.12.2016, Revision beim BFH V R 5/17)
4. Zytostatikabesteuerung im Krankenhaus (u.a. Revisionsverfahren BFH 38/17)
5. Mögliche steuerliche Auswirkungen des Bundesteilhabegesetzes

TE: Aktuelle Schwerpunkte bei der Beratung von Familiengesellschaften

1. Lenkungs- und Kontrollkonzepte
2. Rechtsformwahl in der Nachfolge
3. Brennpunkte Gesellschaftsvertrag
4. Ehegattenvereinbarungen / Abfindungsregeln
5. Bewertung von Familienvermögen / Abfindungsregeln

STEUERN (UDS)

TA: Besteuerung von Kapitalgesellschaften

1. Verlustabzug bei Körperschaften (§§ 8c und 8d KStG)
2. Update zur körperschaftsteuerlichen Organschaft
3. Transaktion und Umstrukturierung von Kapitalgesellschaften
4. Gesetzliche Regelung des Sanierungserlasses
5. Anteilseignerbesteuerung, insb. vGA
6. Änderungen bei der GrESt, insb. Share Deals
7. Auswirkungen der US-Steuerreform und des Brexits

Ergänzungen vorbehalten

TB: Aktuelle Probleme des Bilanzsteuerrechts

1. Hebung stiller Lasten
2. Kryptowährungen
3. Bilanzierung in Ergänzungsbilanzen
4. Investmentfonds und Investorserträge
5. Wirtschaftliche Verursachung von Rückstellungen
6. Aktuelle Entwicklungen im Bilanzsteuerrecht aus Finanzverwaltung & Rechtsprechung

TC: Besteuerung von Personengesellschaften

1. Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen
2. Neue Entwicklungen bei Umstrukturierungen und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern
3. Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht
4. Realteilung
5. Neues zur Gewerbesteuer

TF: Aktuelle Probleme der Unternehmens- und Vermögensnachfolge

1. Unternehmensnachfolge
 - Verschonungsabschlag
 - Vorwegabschlag für Familienunternehmen
 - Nießbrauch an Personengesellschaftsanteilen

60. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

14. bis 16. November 2018

2. Allgemeine Vermögensnachfolge
 - Familienheim
 - (Familien-)Stiftungen
 - Nießbrauch
 - Verdeckte Gewinnausschüttung
 - Pflichtteilsergänzungsansprüche

TG: Update: Anzeigepflicht von Steuergestaltungen

1. Anzeigepflichten nach der EU-Richtlinie 2018/822
2. Zeitliche Aspekte der Anzeigepflicht und Rückwirkungsproblematik
3. Berufsgeheimnisträger und Übergang der Anzeigepflicht auf Mandanten
4. Prozessrisiken insb. für Unternehmen
5. Anzeigepflichten nach nationalem Recht Umsetzungs- und Ergänzungsgesetz?

TH: Die Abgabenordnung in der Abwehrberatung anhand von praktischen Fällen

1. Betriebsprüfung
2. Verjährung
3. Verzinsung
4. Einspruch

TJ: Besteuerung der öffentlichen Verwaltung

1. Umsatzbesteuerung nach dem § 2b UStG
2. Tax compliance
3. Neues zur Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art
4. Kapitalertragssteuer und steuerliches Einlagekonto