

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

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

(Stand: 10. Oktober 2019)

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. Gegenstand und Umfang der Funktionstests anhand von Auftragsprüfungen
5. Praxisbeispiele zum Qualitätskontrollbericht

PD: Fragen und Antworten zur Prüfung des Lageberichts

1. Der risikoorientierte Prüfungsansatz bei der Prüfung des Lageberichts
2. Die Bandbreite der Bedeutung von Vorkehrungen und Maßnahmen (Systemen) sowie das diesbezügliche prüferische Vorgehen
3. Besonderheiten bei der Wesentlichkeit
4. Beispiele für aussagebezogene Prüfungshandlungen zu Lageberichtsangaben
5. Abgrenzung von lageberichtstypischen und lageberichtsfremden bzw. prüfbaren und nicht prüfbaren Angaben
6. Unterschiede bei der Prüfung von Komplexen, kapitalmarktorientierten, multinationalen Unternehmen/Konzernen und bei wenig komplexen mittelständischen Unternehmen

PK: Einzelfragen zur Prüfung und Rechnungslegung von Finanzdienstleistungsinstituten

1. Fragestellungen um das wirtschaftliche Eigentum (HGB/IFRS)
2. Non-performing loans/engagements (BFA 7/IFRS 9)
3. Erfahrungen aus der Umsetzung der BAIT
4. Aufsichtsrechtliche Entwicklungen

PM: Prüfung der Meldepflichten und Verhaltensregeln nach § 89 WpHG insbesondere nach der Umsetzung von MiFID II

1. Aktuelle (rechtliche) Entwicklungen im Überblick
2. Feedback und Erwartungen der BaFin
3. MiFID II / MiFIR: Erfahrungen nach knapp zwei Jahren Praxis
4. Fragen zu ausgewählten Prüfungsgebieten

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

PN: Einzelfragen zu Rechnungslegung, Aufsichtsrecht und Prüfung von Kreditinstituten

1. Spannungsfeld zwischen Aufsichtsrecht und Rechnungslegung
2. Aktueller Stand der Überarbeitung des IDW EPS 526 zum aufsichtlichen Prüfungsverfahren
3. Risikovorsorge (inkl. IDW ERS BFA 7 „Pauschalwertberichtigungen“)
4. Sustainable Finance
5. IT Prüfungsperspektiven
6. Ausgewählte sonstige aktuelle Fragen, u.a. Brexit, Ablösung der IBOR-Referenzzinsen, Prüfung von Lageberichten nach IDW PS 350 n.F.

PRÜFUNG (UDS)

PA: Digitaler Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk

1. Rechtliche Grundlagen der Erteilung von digitalen Prüfungsberichten und Bestätigungsvermerken
2. Berufsrechtliche Anforderungen an digitale Prüfungsberichte und Bestätigungsvermerke
3. Auslegungs- und Zweifelsfragen bei der Erstellung von originär digitalen Bestätigungsvermerken und Prüfungsberichten
4. Technische Aspekte der Verwendung qualifizierter elektronischer Signaturen

PC: Qualitätsmanagement in mittelständischen WP-Praxen

1. Einordnung der Praxis – zwischen Einzelpraxis und Big 5
2. Anforderungen: Berufstand, Gesetzgeber, Netzwerk
3. Umsetzung und Dokumentation
4. Sonderthema Geldwäsche
5. Neue Herausforderungen durch ISQM 1, ISQM 2 und ISA 220 (Entwurf)

PE: Aktuelle Fragen zu Rechnungslegung und Prüfung von Nachhaltigkeitsinformationen

1. Nichtfinanzielle Informationen im Lagebericht vor dem Hintergrund IDW PS 350 n.F.
 - lageberichtstypische Angaben im Sinne der nichtfinanziellen Erklärung
 - Einbeziehung dieser Informationen in die Prüfung des Lageberichts oder nicht?
 - gesonderte freiwillige Prüfung dieser Informationen nach ISAE 3000 (revised)
2. Aktuelle Entwicklungen und Perspektiven im Hinblick auf Nachhaltigkeit und externe Berichterstattung
 - Sustainable Finance
 - EU-nonbinding Guidelines on nonfinancial reporting
 - Nationaler Aktionsplan Menschenrechte
 - Green bonds

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

PF: Abschlussprüfung nach den neuen vom IDW festgestellten deutschen GoA

1. Hintergrund
2. Erstanwendungszeitpunkt
3. Wesentliche materielle Änderungen

PG: Prüfung von Risikofrüherkennungssystemen im Lichte aktueller Entwicklungen

1. Konzeptioneller Rahmen für Unternehmen
2. Prüfungsansatz
3. Berichterstattung
4. Überschneidungen der Prüfung des Risikofrüherkennungssystems mit der Abschlussprüfung

PH: Prüfung der Einhaltung der GoBD

1. Die Neufassung der GoBD im Überblick
2. Do's and Dont's bei der Archivierung
3. E-Rechnung, XRechnung und Mobiles Scannen im GoBD-Kontext
4. Verfahrensdokumentation konkret
5. Update Datenzugriff und aktuelle Erleichterungen
6. GoBD, Tax Compliance und Tax Technologie
7. GoBD und Kasse

PJ: Neue Assurance Services nach IDW PS 860

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

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

PO: Investmentsteuerreform für Abschlussprüfer von Unternehmen als betriebliche Fondsanleger

1. Investmentsteuerliche Grundlagen
 - Investmentfonds
 - Spezial-Investmentfonds
 - Transparenzoption
2. Steuerliche Behandlung von Investorserträgen
 - Teilfreistellung bei Investmentfonds
 - Erträge und Zufluss bei Spezial-Investmentfonds
 - Steuerfrei thesaurierbare Kapitalerträge
 - Kapitalertragsteuer
 - Steuerbilanzielle Abbildung
3. Sonderthemen
 - Übergangsregelungen
 - Abweichungen Darstellung Steuer- und Handelsbilanz

PP: Aktuelles rund um die Prüfung von Energieversorgungsunternehmen

1. Entwurf einer Neufassung des IDW Prüfungsstandards: Prüfung nach § 6b Abs. 5 EnWG (IDW EPS 610 n.F.)
 2. Rechnungslegung, Prüfung und Offenlegung nach dem Messstellenbetriebsgesetz (MsbG)
 3. Prüfung der Konzessionsabgabenabrechnung Strom gegenüber Gemeinde
 4. Erfahrungsaustausch zur Bilanzierung von energiewirtschaftlichen Sachverhalten
- **PQ: Erfahrungsaustausch zur Prüfung im öffentlichen Sektor (Neuer Bestätigungsvermerk, § 53 HGrG)**
Neuer Bestätigungsvermerk, § 53 HGrG

RECHNUNGSLEGUNG (RTS)

RA: Einzelfragen zur handelsrechtlichen Rechnungslegung im Jahresabschluss und Lagebericht

1. Neues vom IDW, insbesondere Fragen zu § 264 Abs. 3 HGB und zu Rückstellungen
2. Fragen und Zweifelsfälle bei mittbaren Altersversorgungsverpflichtungen
3. Bilanzierung von Cloud-Lösungen
4. Ausgewählte Aspekte der Lageberichterstattung
5. Neue Vergütungsberichterstattung nach ARUG II

RH: Rechnungslegung und Prüfung von Versicherungsunternehmen

1. Prüfung des Lageberichts
2. Solvency II und Auswirkungen auf Berichterstattung
3. Anwendungsfragen IFRS 17
4. Prüfung der IT und Auswirkungen der VAIT

RECHNUNGSLEGUNG (UDS)

RB: Aktuelles zum Jahresabschluss und zum Lagebericht

1. Auswirkungen von aktuellen Gerichtsentscheidungen auf die Bilanzierung
2. Aktuelle Entwicklungen zu Ansatzvoraussetzungen für Restrukturierungsrückstellungen
3. Regelungsinhalte des DRS 25 mit Auswirkungen auf den Jahresabschluss
4. Auswirkungen der IBOR-Reform auf Bewertungseinheiten
5. Entwicklungen zum DRÄS 10
6. Änderungen bei der Vergütungsberichterstattung aufgrund der ARUG II-Transformation
7. Auswirkungen des IDW PS 350 n.F. auf die Lageberichterstattung der Unternehmen

RC: Aktuelles zur HGB-Konzernrechnungslegung

1. DRS 25 Währungsumrechnung im Konzernabschluss
2. DRS 26 Assoziierte Unternehmen
3. DRS 27 Anteilmäßige Konsolidierung
4. DRS 18 Latente Steuern (Überarbeitungsstand)
5. DRS 3 Segmentberichterstattung (Überarbeitungsstand)

RD: IFRS 15 - eine Bestandsaufnahme ein Jahr nach der Erstanwendung

1. Ausgewählte Anwendungsfragen
2. Wechselwirkungen mit anderen Standards
3. Diskussionen des IFRS Interpretations Committees
4. Praxisbeispiele für Anhangangaben

RE: Sonstige Einzelthemen zu IFRS

1. Überblick über aktuelle Module/Modulentwürfe zu IDW RS HFA 50
2. Auswirkungen der IBOR-Reform
3. Variable Bestandteil bei Beschaffungs- und Absatzverträgen
4. Währungsumrechnung bei Absatzverträgen

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

RF: Aktuelle Fragen zur Rechnungslegung und Prüfung von Krankenhäusern

1. Aktuelle Gesetzgebung im Gesundheitswesen
2. Das Pflegepersonalstärkungsgesetz – Auswirkungen auf die Gesundheitswirtschaft und den Berufsstand
3. Änderungen des Bestätigungsvermerks / Erfahrungen in der Praxis
4. Weitere Bescheinigungen und Bestätigungsleistungen
5. Sonstiges / Einzelfragen zur Bilanzierung

RG: Aktuelle Fragen zur Rechnungslegung und Prüfung in der Immobilienwirtschaft

1. Einzelfragen zur Immobilienbewertung und deren Prüfung
2. Key Audit Matters in der Immobilienwirtschaft – Austausch über 2 Jahre Praxiserfahrung
3. Prüfung nach § 16 MaBV – der neue IDW PS 830 n.F.
4. Sonstige (u.a. geplante Neuerungen bei der Grund- und Grunderwerbsteuer, Überblick über IFRS 16 zur Leasingbilanzierung in der Immobilienwirtschaft)

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

BWL (RTS)

BA: Aktuelle Fragen zur Unternehmensbewertung

1. Aktuelle Bewertungsparameter für IDW S 1 vor dem Hintergrund der Niedrigzinsphase
2. Aktuelles aus der Rechtsprechung zur Unternehmensbewertung
3. Besonderheiten bei steuerlichen Bewertungsanlässen
4. Bewertungen und Planungsplausibilisierungen in Zeiten zunehmender Unsicherheit und Digitalisierung
5. Internationale Bewertungen, einschließlich Wechselkurs- und Auslandsrisiken

BWL (UDS)

BB: Insolvenzpläne nach IDW ES 2

1. Ablauf eines Insolvenzverfahrens
2. Inhalt und Aufbau eines Insolvenzplans – Überblick über den neuen IDW S 2
3. Quotenvergleichsrechnung mit Dual-Track
4. Bildung von Gläubigergruppen
5. Obstruktionsverbot
6. Berücksichtigung von Sanierungsmaßnahmen im Plan (z.B. Debt-Equity-Swap, Forderungsverzicht, Mängel, streitige Forderungen)

BC: Aktuelles Arbeitsrecht für die mittelständische WP-Praxis

1. Auswirkungen des neuen Datenschutzrechts
2. Flexible Arbeitszeit- und Arbeitsortmodelle
3. Gestaltung von Stellenausschreiben, Vorstellungsgesprächen und Absagen
4. Gestaltungsoptionen bei Überstunden
5. Risiken beim Einsatz von Fremdpersonal
6. Stolpersteine bei der Beendigung von Arbeitsverhältnissen

BD: Erfahrungsaustausch: Rekrutierung und Bindung von Mitarbeitern in kleinen und mittleren Kanzleien

1. Vorstellungsgespräche und Mitarbeitergespräche unter Berücksichtigung der aktuellen Bedürfnisse von Mitarbeitern / Generation Y/Z
2. Teamorientierter Führungsstil als Erfolgsmodell im Mittelstand?
3. Erkennen und Fördern von Mitarbeiterpotentialen
4. Digitalisierung als Gefahr oder als Chance für kleine und mittlere Kanzleien?
5. Praktika in kleinen Kanzleien erfolgreich planen
6. Erfahrungen zur Modularisierung (z.B. auch Organisation der Freistellung)
7. Anforderungen an den Prüfungsfachwirt

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

BE: Aktuelles zur Zusammenarbeit zwischen Aufsichtsrat und Abschlussprüfer

1. IDW-Positionspapier zur Zusammenarbeit von Abschlussprüfer und Aufsichtsrat
2. Aktuelle Trends in der Corporate Governance
3. Kodex-Änderungen 2019
4. ARUG II und Corporate Governance
5. Corporate Governance Reporting
6. Corporate Governance und Nachhaltigkeit
7. ...

BF: Jung-WP Forum

Dieses Angebot ist Wirtschaftsprüfern vorbehalten, deren Bestellung in oder nach 2014 erfolgt ist oder in Kürze bevorsteht.

BJ: Erfahrungsaustausch mittelständischer Kanzleien - Entwicklungsschwerpunkte und Praxiserfahrungen

1. Governance
2. Nachfolge
3. Technologie
4. Nachwuchs
5. Customer Centricity
6. Konjunktur

STEUERN (RTS)

TD: Besteuerung von Non-Profit-Organisationen

1. Gewinnverbot in der Wohlfahrtspflege – erster Erfahrungsaustausch im Rahmen der Deklaration
2. Leistungsverrechnungen im Sozialkonzern – Erfahrungen bei Betriebsprüfungen
3. Änderungen des AEAO (BMF-Schreiben vom 31.01.2019)
4. Update zur Zytostatikabesteuerung unter besonderer Berücksichtigung des BFH-Urteils vom 6. Uni 2019 – VR 39/17
5. Steuerliche Auswirkungen des Bundesteilhabegesetzes (Update)
6. Auskunftersuchen der Finanzverwaltung zur Grundsteuer bei Krankenhäusern
7. Geplante umsatzsteuerliche Änderungen im Bereich der steuerfreien Umsätze
8. Verschärfung Kapitalertragsteuerabzug bei steuerbegünstigten Körperschaften
9. Sonstiges

TE: Aktuelle Schwerpunkte bei der Beratung von Familiengesellschaften

1. (Geplante) Reform des Grunderwerbsteuerrechts und Gestaltungsüberlegungen zum Jahresende
2. (Geplante) Neuerungen bei den Erbschaftsteuerrichtlinien und Bewertungsrichtlinien
3. Tax Compliance Management Systeme in Familiengesellschaften
4. Aktuelles aus dem Gesellschaftsrecht

TJ: Besteuerung der öffentlichen Verwaltung

1. Neues zu den Dauerverlustbetrieben
2. Umstrukturierung im Konzern (einschließlich Grunderwerbssteuer)
3. Kapitalertragssteuer
4. Besteuerung von Anteilen an Personengesellschaften
5. Gewinnermittlung bei einem BgA
6. Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand

STEUERN (UDS)

TA: Besteuerung von Kapitalgesellschaften

1. Steuerliche F&E-Förderung
2. Update zur körperschaftsteuerlichen Organschaft
3. M&A und Umstrukturierung von Kapitalgesellschaften
4. Grenzüberschreitende Fälle / Internationales
5. Anteilseignerbesteuerung und Einlagekonto
6. Änderungen bei der GrESt, insbes. Share Deals
7. Brexit, Anzeigepflicht und originelle BP-Fälle

TB: Aktuelle Probleme des Bilanzsteuerrechts

1. Ausscheiden gegen Sach- oder Barwertabfindung aus Personengesellschaften
2. Aktuelle Entwicklungen bei der Bilanzierung von Sonderbetriebsvermögen
3. Praxisfragen zur Rücklage nach § 6b EStG
4. Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten
5. Abzinsung von Verbindlichkeiten
6. Sonstige aktuelle Entwicklungen im Bilanzsteuerrecht

TC: Besteuerung von Personengesellschaften

1. *wird nachgereicht*

TF: Aktuelle Probleme der Unternehmens- und Vermögensnachfolge

1. Unternehmens- und Vermögensnachfolge
 - Recht der Familienunternehmen in der Praxis
 - Familienpool
 - Erbschaftsteuerrichtlinien (Entwurf 2018)
 - Lohnsummenfragen
 - Verwaltungsvermögen – junges Verwaltungsvermögen
 - Verbundvermögensaufstellung
 - Nießbrauchgestaltungen

61. IDW Arbeitstagung Baden-Baden

13. bis 15. November 2019

2. Allgemeine Vermögensnachfolge

- Aktuelle Rechtsprechung zu Gestaltungen mit Minderjährigen
- Stiftungsgestaltungen
- Güterstandschaukel
- Wohnungsunternehmen