

**Qualifizierungskurs zum  
IT-Auditor<sup>IDW</sup>  
(mit Abschlusstest)**

**26. bis 27. Januar 2021, Düsseldorf**

**Referenten:**

**CISA Dipl.-Betriebsw. (BA) Torsten Enk  
WP StB CISA CMA Dr. Jonas Tritschler**

## Teilnahmevoraussetzung

Der Qualifizierungskurs richtet sich nur an Personen, die eine Verleihung der Bezeichnung IT-Auditor<sup>IDW</sup> anstreben. Voraussetzungen für die Teilnahme am Qualifizierungskurs sind eine Mitteilung des IDW über die erfolgreiche Antragstellung zur Verleihung der Bezeichnung IT-Auditor<sup>IDW</sup> sowie die Teilnahme an den folgenden Seminaren der IDW Akademie (innerhalb der letzten zwei Jahre vor Antragstellung):

- *Die risikoorientierte Prüfung des internen Kontrollsystems und der IT-Systeme bei KMU:*
  - I. Ausrichtung und Grundlagen der System- und Prozessprüfung
- *Die risikoorientierte Prüfung des internen Kontrollsystems und der IT-Systeme bei KMU:*
  - II. Unternehmensstrukturen und Ausprägungen der System- und Prozessprüfung

Wir empfehlen eine frühzeitige Antragstellung. **Für diesen Januar-Kurs berücksichtigt und prüft das Gremium noch alle Anträge, die bis zum 30.11.2020 eingereicht werden.**

Der Antrag auf Verleihung der Bezeichnung IT-Auditor<sup>IDW</sup> beinhaltet nicht die Anmeldung zu dem Qualifizierungskurs. Hierfür ist eine gesonderte Anmeldung erforderlich (Formular anbei). Eine finale Anmeldebestätigung zu dem Kurs erhalten Sie erst, wenn alle Voraussetzungen zur Teilnahme erfüllt wurden. Bis zu dem Zeitpunkt werden Sie als Teilnehmer vorgemerkt. **Ihre Vormerkung verfällt automatisch, wenn Ihr vollständiger Antrag nicht bis zum 30.11.2020 eingereicht wurde.**

Alle Informationen zur Bezeichnung IT-Auditor<sup>IDW</sup> (Voraussetzungen, Anerkennungsverfahren, Führen der Bezeichnung) finden Sie auf der IDW Website unter <https://www.idw.de/idw/im-fokus/it-auditor-idw>

## Themenübersicht

### A. Geschäftsprozessorientierte Bilanzierung

#### Rechnungslegung - allgemein

- Einzelabschluss (§§ 240-289 HGB): Grundsätze der Bilanzierung (Stichtagsprinzip, Einzelbewertungsgrundsatz, Periodenabgrenzung, wirtschaftliches Eigentum,...), Bestandteile und Rechnungslegung, Vermögensgegenstände und Schulden (Ansatz, Ausweis, Bewertung, Anhangangaben), Pflicht zur Aufstellung, Offenlegung und Prüfung

#### Rechnungslegung - geschäftsorientiert

- Verkaufsprozess
  - Buchungsschema
  - Ansatz, Ausweis, Bewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 und Nr. 5 HGB: Erlösrealisierung an Beispielen; § 253 Abs. 1 HGB: Ansatz, Ausweis und Bewertung von Forderungen aus LuL; Pauschal- und Einzelwertberichtigung, Ausbuchung und Abgang; wirtschaftliches Eigentum bei Abtretung/ Factoring)
  - Typische Fehlerrisiken: Umsatzerlösrealisierung
- Einkaufsprozess
  - Buchungsschema
  - Ansatz, Ausweis, Bewertung (§ 253 Abs. 1 und Abs. 3 i.V.m. § 255 Abs. 1 HGB: Anschaffungskosten von Vermögensgegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens; § 253 Abs. 2 i.V.m. § 252 Abs. 1 Nr. 4: Verbindlichkeiten aus LuL und Rückstellungen für ausstehende Rechnungen)
  - Typische Fehlerrisiken: Abgrenzungen
- Vorräte
  - Buchungsschema

- Ansatz, Ausweis, Bewertung (§ 240 Abs. 4 HGB: Durchschnittsbewertung von RBHs und Handelswaren; § 253 Abs. 1 i.V.m. § 255 Abs. 2: Herstellungskosten, unfertige und fertige Erzeugnisse und Leistungen; § 253 Abs. 4 HGB, § 249 Abs. 1 HGB, IDW RS HFA 4: Verlustfreie Bewertung und Rückstellung für drohende Verluste)
- Typische Fehlerrisiken, Überbewertung der Vorräte, verlustfreie Bewertung
- Anlagevermögen
  - Buchungsschema
  - Ansatz, Ausweis und Bewertung (§ 253 Abs. 3 i.V.m. § 255 Abs. 1 HGB: Sachanlagen: Zugang, Abgang, Abschreibungen; Sonderfall: Anlagen im Bau; § 253 Abs. 3 i.V.m. § 255 Abs. 1 HGB immaterielle Vermögensgegenstände, insb. Software (IDW RS HFA 11))
  - Typische Fehlerrisiken: Wirtschaftliches Eigentum

## **B. Prüfung von Geschäftsprozessen**

### **Prüfung typisierter Geschäftsprozesse und ihrer Kontrollen**

- Einkaufsprozess
- Verkaufsprozess
- Warenwirtschaft/Vorräte
- Anlagevermögen

## **C. Auswirkungen von IT-/IKS-Feststellungen auf die Abschlussprüfung**

### **Theorie**

- Prüfungsvorgehen Fehlerrisiken (IDW PS 261)
- Bestätigungsvermerk (IDW PS 400)
- Prüfungsbericht (IDW PS 450)

### **Fallbeispiel**

- IT-/IKS-Feststellungen im Fall Hortensia

## **D. Berufsrecht**

### **Berufsbild Wirtschaftsprüfer und IT-Auditor <sup>IDW</sup>**

- Berufsbild Wirtschaftsprüfer
- Berufsbild IT-Auditor <sup>IDW</sup>

### **Allgemeine Berufspflichten**

- § 43 WPO, insb. Einhaltung der Cooling-Down-Periode nach Durchführung von Aufträgen gemäß § 319a HGB, Pflicht zur Wahrung einer kritischen Grundhaltung, und Sicherstellung ausreichender Zeit zur Durchführung einer Prüfung
- Ausschlussgründe zur Auftragsannahme

## **Berufsaufsicht und Peer Review**

### **Vertragsverhältnisse**

- Beauftragung durch die Abschlussprüfung/den Werkvertrag
- Sicherstellung der Kompetenz hinsichtlich der Geschäftstätigkeiten des Mandanten
- Regelung zu Arbeitspapieren

### **Haftung**

- Haftung gegenüber dem Auftraggeber
- Haftung gegenüber Dritten/Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter (Gutachterhaftung)

## **E. Abschlusstest**

Die IDW Akademie behält sich Anpassungen der Seminarinhalte vor.  
Wir bitten insoweit um Verständnis.

online: [www.idw-akademie.de](http://www.idw-akademie.de)

Fax: 0211/4561-285

**Anmeldung**  
**Qualifizierungskurs zum IT-Auditor<sup>IDW</sup>**  
**(mit Abschlusstest)**

26. – 27.01.2021 Düsseldorf

Seminargebühr: EUR 1.120,00 + 19% MwSt = EUR 1.332,80

Bei Online-Anmeldungen gewähren wir einen Rabatt von EUR 10,- auf die Nettogebühr!

**Teilnehmer:**

**Rechnungsempfänger** (falls abweichend):

\_\_\_\_\_  
Name, Vorname

\_\_\_\_\_  
Praxis/Gesellschaft

\_\_\_\_\_  
Berufsbezeichnung

\_\_\_\_\_  
Praxis/Gesellschaft

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
Ort

\_\_\_\_\_  
Ort

\_\_\_\_\_  
E-Mail

Mitgliedsnummer IDW/DBV: \_\_\_\_\_

Mit den nachstehenden Teilnahmebedingungen bin ich einverstanden.

\_\_\_\_\_  
Datum

\_\_\_\_\_  
Stempel/Unterschrift

<b>Termin/Ort:</b>	<b>26.-27.01.2021</b> <b>Düsseldorf</b>	<b>MARITIM Hotel</b> , Maritim Platz 1, 40474 Düsseldorf Zimmerpreis Euro 169,00 pro Ü/F sowohl 25.-26.01.21 als auch 26.-27.01.21
<b>Seminarzeit:</b>		1. Tag: 09:30 Uhr bis 17:30 Uhr 2. Tag: 09:00 Uhr bis 17:00 Uhr (inkl. Abschlusstest um 14:00 Uhr)
<b>Zimmerreservierung:</b>		Für unsere Seminarteilnehmer steht in dem Veranstaltungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu o.g. Preisen zur Verfügung. Die Zimmer können unter dem Stichwort <i>IT Auditor IDW</i> bis zum 14.12.2020 abgerufen werden. Tel.: 0211 / 5209-0
<b>Anmeldung/ Anmeldebestätigung:</b>		Mit der Anmeldung werden die Teilnahmebedingungen anerkannt. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. Eine finale Anmeldebestätigung, mit der die Anmeldung verbindlich wird, erhalten Sie erst, wenn alle Voraussetzungen zur Teilnahme erfüllt wurden. Bis zu dem Zeitpunkt werden Sie als Teilnehmer vorgemerkt. Ihre Vormerkung verfällt automatisch, wenn <b>Ihr vollständiger Antrag nicht bis zum 30.11.2020</b> eingereicht wurde. <b>Eine Anmeldung ausschließlich zu der Wiederholung der Prüfung kann nur per E-Mail an: IT-AUDITOR@idw.de erfolgen.</b> Die Teilnehmerzahl ist bei diesem Seminar begrenzt. Ihre finale Anmeldebestätigung gilt zugleich als Einlasslegitimation. Wir dürfen die Teilnehmer bitten, ihre Anmeldebestätigung zur Veranstaltung mitzubringen. Dies gilt nicht für die Anmeldung ausschließlich zur Prüfungswiederholung.
<b>Teilnahmegebühr:</b>		EUR 1.120,00 + 19% MwSt. (EUR 212,80) = EUR 1.332,80 (einschl. Unterlagen, Pausengetränke und Mittagessen) Diesen Betrag bitten wir, nach Erhalt der Rechnung zu überweisen. <b>Bei Online-Anmeldungen gewähren wir einen Rabatt von EUR 10,00 auf die Nettoseminargebühr.</b>
<b>Teilnahmegebühr Wiederholung der Prüfung:</b>		EUR 235,00 + 19% MwSt. (EUR 44,65) = <b>EUR 279,65</b> Dieser Preis versteht sich als Gebühr für die Teilnahme ausschließlich an der Wiederholung der Prüfung am 27.01.2021 um 14.00 Uhr.
<b>Stornierungsgebühren:</b>		Eine kostenfreie Stornierung ist möglich bis zum <b>12.01.2021</b> und muss <b>schriftlich</b> erfolgen. <u>Stornierung 13 bis 7 Tage vor Seminarbeginn:</u> Stornierungsgebühr = EUR 120,00 <u>Stornierung ab dem 6. Tag vor Seminarbeginn:</u> Stornierungsgebühr = 30% der Netto-Teilnahmegebühr = EUR 336,00 (bei Online-Anmeldungen EUR 333,00) <u>Stornierung ab dem 13.01.2021 für die Wiederholungsprüfung:</u> Stornierungsgebühr = EUR 70,00 Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers durch eine <b>Ersatzperson</b> ist <b>nicht möglich</b> . Wenn <b>bis zum Ende des Tages vor Veranstaltungsbeginn keine schriftliche Stornierung</b> eingegangen ist, ist die <b>gesamte Teilnahmegebühr</b> zu entrichten, <b>auch wenn der Teilnehmer nicht zur Veranstaltung erscheint</b> . Die IDW Akademie behält sich thematische oder organisatorische Änderungen vor, insbesondere bei Ausfall von Referenten oder um aktuelle thematische Entwicklungen berücksichtigen zu können. Wir bitten insoweit um Verständnis.
<b>Seminarunterlagen/ Teilnahmebescheinigung:</b>		Die Seminarunterlagen werden den Teilnehmern im Laufe der KW2/2021 zum Download zur Verfügung gestellt und ein gedrucktes Exemplar wird vor Ort zu Beginn der Veranstaltung ausgegeben. Die Teilnahmebescheinigung wird Ihnen per Post übermittelt.