

# Prüfungskommission für Wirtschaftsprüfer

## Wirtschaftsprüfungsexamen gemäß §§ 5 – 14a WPO

### 1. Aufsichtsarbeit in dem Modul „Wirtschaftliches Prüfungswesen, Unternehmensbewertung und Berufsrecht“

1. Halbjahr 2023

Termin: 1. Februar 2023

Bearbeitungszeit: 5 Stunden

- Hilfsmittel:
1. Habersack (vormals Schönfelder), Deutsche Gesetze  
– Textsammlung und Ergänzungsband –
  - 2.a) International Financial Reporting Standards IFRS einschließlich International Accounting Standards (IAS) und Interpretationen, Die amtlichen EU-Texte Englisch-Deutsch, 15., aktualisierte Auflage, 2022, IDW Verlag
  - 2.b) International Financial Reporting Standards (IFRS) 2022, Deutsch-Englische Textausgabe der von der EU gebilligten Standards und Interpretationen, WILEY-VCH Verlag
- Zugelassen ist die Benutzung nur einer dieser Textausgaben! –
3. Wirtschaftsgesetze, 38., aktualisierte Auflage, 2022, IDW Verlag
  4. Nicht programmierbarer Taschenrechner

Die Aufgabenstellung umfasst einschließlich dieses Vorblattes **5 Seiten**.

**Bitte geben Sie nach Ende der Bearbeitungszeit  
auch die Aufgabenstellung ab!**

**Bearbeitungshinweise**

Die Klausur besteht aus vier Aufgaben:

1. Projektbegleitende Prüfung beim Einsatz von Informationstechnologie	110 Punkte
2. Vorjahreszahlen im handelsrechtlichen Konzernabschluss und Konzernrechnungslegung bei Änderungen des Konsolidierungskreises	70 Punkte
3. Prüfung Corporate Responsibility Report	60 Punkte
4. Interne Revision und Abschlussprüfung	<u>60 Punkte</u>
	<u>300 Punkte</u>

Alle Aufgaben sind zu bearbeiten.

Bei jeder Aufgabe sind die maximal erreichbaren Punkte angegeben; diese Punkte sollen zugleich einen Anhaltspunkt für die jeweils erforderliche Bearbeitungszeit darstellen. Es sind maximal 300 Punkte (300 Punkte = 300 Minuten Bearbeitungszeit) zu erreichen.

Gehen Sie nur auf die konkrete Fragestellung ein und verzichten Sie auf allgemeine Darlegungen ohne Bezug zur jeweiligen Fragestellung.

Begründen Sie Ihre Ausführungen hinreichend. Legen Sie nicht nur das Ergebnis, sondern stets auch den Weg der Problemlösung bzw. notwendige Berechnungen nachvollziehbar dar.

**Aufgabe 1: Projektbegleitende Prüfung beim Einsatz von Informationstechnologie (110 Punkte)**

Die prüfungspflichtige ABC GmbH führt in den kommenden Monaten bis Ende des Geschäftsjahres ein IT-System für cloudbasiertes Rechnungswesen ein. Sie sind Abschlussprüfer für den Jahresabschluss der Gesellschaft und besprechen mit dem Geschäftsführer der Gesellschaft, wie Sie die System Einführung im laufenden Geschäftsjahr begleiten können.

- a) Nennen Sie Ziele und Gründe der projektbegleitenden Prüfung beim Einsatz von IT aus Sicht der Geschäftsführung und des Abschlussprüfers. (15 Punkte)
- b) Formulieren Sie den Gegenstand der projektbegleitenden Prüfung beim Einsatz von IT. (5 Punkte)
- c) Gehen Sie anhand der typischen Projektphasen der projektbegleitenden Prüfung den jeweiligen Gegenstand der Prüfung durch und beschreiben Sie diese. (70 Punkte)
- d) Welche Auswirkungen hat diese projektbegleitende Prüfung auf die Abschlussprüfung? (10 Punkte)
- e) Wie ist über die projektbegleitende Prüfung zu berichten? (10 Punkte)

**Aufgabe 2: Vorjahreszahlen im handelsrechtlichen Konzernabschluss und Konzernrechnungslegung bei Änderungen des Konsolidierungskreises (70 Punkte)**

Die A GmbH erwirbt zum 30. Juni dieses Jahres die B GmbH zu 100 %. Die B GmbH ist fortan als wesentliches Tochterunternehmen (Tochterunternehmen mit wesentlichem Einfluss auf die wirtschaftliche Lage der A GmbH) zu klassifizieren.

- a) Woraus resultieren die grundsätzlichen Anforderungen zur Angabe von Vorjahreszahlen? (5 Punkte)
- b) Wie ist in diesem Zusammenhang der Erwerb zum 30. Juni dieses Jahres einzuordnen, wenn es sich um ein erstmaliges Mutter-Tochter-Verhältnis handelt? (5 Punkte)
- c) Wie wäre der Fall einzuordnen, wenn die A GmbH bisher von der Pflicht der Konzernrechnungslegung befreit gewesen wäre, diese Befreiung aber nun wegfällt? (10 Punkte)
- d) Wann liegen wesentliche Änderungen des Konsolidierungskreises vor und was wäre in einem solchen Fall zu beachten? (20 Punkte)
- e) Welche Möglichkeiten hat man zur Herstellung der Vergleichbarkeit? (30 Punkte)

**Aufgabe 3: Prüfung Corporate Responsibility Report (60 Punkte)**

An einem Wochenende trifft sich Wirtschaftsprüfer A mit Freunden und während eines netten Nachmittages dreht sich die Diskussion irgendwann um die stark gestiegenen gesellschaftlichen Erwartungen an nachhaltiges verantwortungsbewusstes unternehmerisches Handeln und Wirtschaften. WP A fällt in diesem Zusammenhang ein, dass bald wieder die Abschlussprüfung bei einem seiner Mandanten, der Future AG mit Sitz in Berlin ansteht. Aktien der Future AG, die mehr als 1.200 Mitarbeitende beschäftigt, werden seit einigen Jahren in Deutschland an der Börse gehandelt. Die Future AG ist ein produzierendes und vertreibendes Industrieunternehmen in der Pharmabranche.

- a) Welche Anforderungen im Zusammenhang mit nachhaltigem Wirtschaften werden an die Future AG gestellt und weshalb ist das ggf. für die Future AG relevant? (10 Punkte)
- b) Falls sich daraus Berichtspflichten für die Future AG ergeben: Welchen Inhalt würde dieser Bericht haben? (20 Punkte)
- c) Welche Pflichten hat der Aufsichtsrat in Zusammenhang mit der nichtfinanziellen Berichtspflicht? (10 Punkte)
- d) Nach welchen Prüfungsstandards werden Nachhaltigkeitsberichte derzeit in der Praxis von Wirtschaftsprüfern geprüft? (20 Punkte)

**Aufgabe 4: Interne Revision und Abschlussprüfung (60 Punkte)**

Sie sind als Prüfungsassistent für eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft tätig und haben das Berufsexamen zum Wirtschaftsprüfer bisher noch nicht abgelegt. Als Mitglied des Prüfungsteams für die Prüfung des Jahresabschlusses der X-AG wurden Sie von der verantwortlichen Wirtschaftsprüferin beauftragt, die Prüfung der Wirksamkeit der Internen Revision vorzubereiten. In diesem Zusammenhang werden Sie an einem Gespräch mit dem Leiter der Internen Revision der X-AG teilnehmen.

- a) Grenzen Sie die Ziele und den Umfang der Tätigkeit der Internen Revision und der Abschlussprüfung im System der Unternehmensüberwachung voneinander ab. Welche Bedeutung kommt der Tätigkeit der Internen Revision für die Abschlussprüfung trotz der unterschiedlichen Überwachungsziele zu? (15 Punkte)
- b) Zur Vorbereitung der Prüfung beauftragt Sie die verantwortliche Wirtschaftsprüferin, einen Katalog an Kriterien für die Beurteilung der Wirksamkeit der Internen Revision der X-AG zusammenzustellen. (10 Punkte)
- c) Im Gespräch mit dem Leiter der Internen Revision bietet dieser Ihnen an, während der Vorprüfung für die Dauer von drei Wochen an einer Internen Revision des Bereiches Wareneinkauf teilzunehmen. Planung und Durchführung der Revisionshandlungen sollen dabei unter der Verantwortung eines erfahrenen Innenrevisors der X-AG stehen. Im Gegenzug soll während des gleichen Zeitraumes ein Mitglied der Internen Revision in das Team

des Abschlussprüfers integriert werden. Überprüfen Sie anhand der einschlägigen Berufsgrundsätze, ob ein derartiger Personaltausch zulässig ist. (15 Punkte)

- d) Zum Ende des Gespräches berichtet der Leiter der Internen Revision der X-AG von Unregelmäßigkeiten, die kürzlich bei einer Revision im Bereich Zahlungsverkehr aufgefallen sind. Der entsprechende Prüfungsbericht sei gerade fertiggestellt worden. Wie gehen Sie mit dieser Information um, unter welchen Voraussetzungen dürfen Sie diese Information zum Beispiel für Ihr eigenes Prüfungsurteil nutzen? (10 Punkte)
- e) Am Abend besuchen Sie mit Freunden eine Bar. Dort sehen Sie die für die Prüfung der X-AG verantwortliche Wirtschaftsprüferin im vertraulichen Gespräch mit einem Mitarbeiter der Internen Revision der X-AG. Welche berufsrechtlichen Grundsätze muss die Wirtschaftsprüferin beim Umgang mit dem Mitarbeiter der Internen Revision beachten? Gehen Sie hierbei auch auf den Unterschied zwischen „innerer“ und „äußerer“ Unabhängigkeit ein. (10 Punkte)