

Unser Themenarchiv

Seit **2006** haben wir weit über 100 Themen im „**Aktuellen Prüfungswesen (APW)**“ und im „**Fachforum Prüfungswesen (FPW)**“ behandelt.

Im Folgenden finden Sie ein **Verzeichnis**; gelistet nach Jahren und Seminarreihen APW und FPW.

Sollten Sie einzelne Skripten nicht mehr im Zugriff haben, so stellen wir unseren Teilnehmern das Skript als pdf-Dokument gerne nochmals zur Verfügung.

2018

APW III/2018

- | | |
|---------|--|
| Thema 1 | Jahresabschlussprüfung nach ISA – Einholung von Prüfungsnachweisen (ISA 500, 501, 505, 580) |
| Thema 2 | Praxishinweise zur Rechnungslegungspublizität |
| Thema 3 | Eine Frage hab ich noch: <ul style="list-style-type: none">• Herausgabe von Arbeitspapieren• Datumsangabe im Jahresabschluss• Kann der Insolvenzverwalter einem bereits bestellten Abschlussprüfer kündigen? |

APW II/2018

- | | |
|---------|--|
| Thema 1 | Jahresabschlussprüfungen nach den ISA – Grundsätze, Strukturen und Herausforderungen |
| Thema 2 | Das Risikomodell der Jahresabschlussprüfung |
| Thema 3 | Haftungsansprüche gegen den WP/vBP bei Insolvenzverschleppung |
| Thema 4 | ISA 720 (Revised) (E-DE): Prüfung „sonstiger Informationen“ |
| Thema 4 | Der Lagebericht (§ 289 HGB) und seine neuen Bestandteile |

APW I/2018

- | | |
|---------|--|
| Thema 1 | Die künftige „unmittelbare Anwendung“ der ISA |
| Thema 2 | Der (neue) Bestätigungsvermerk 2017 / 2018 |
| Thema 3 | Neuerungen bei der Prüfung des Lageberichts (IDW EPS 350 n.F.) |
| Thema 4 | Änderungen im Prüfungsbericht 2017 / 2018 (IDW PS 450 n.F.) |

FPW I/2018 – Brennpunkte Prüfungswesen 2018

TOP 1	Der neue Bestätigungsvermerk 2017 / 2018
TOP 2	Transparenzregister (§§ 18 ff GWG)
TOP 3	Die ISA kommen: Das Risikomodell nach ISA 315 und 330
TOP 4	Datenschutz, Geheimnisschutzgesetz und Verschwiegenheit in der WP-Praxis
TOP 5	Prüfung der Going-Concern-Prämisse
TOP 6	Rangrücktritt und Forderungsverzicht – handels-, steuerbilanzielle und insolvenzrechtliche Bedeutung
TOP 7	Möglichkeiten der Skalierung der Abschlussprüfung (§ 39 I BS WP / vBP)
TOP 8	Auftragsbezogene Qualitätssicherung gemäß §§ 39 III, 48, 49 BS WP / vBP

APW IV/2017

Thema 1	Liquidationsrechnungslegung der GmbH
Thema 2	Bilanzierung bei Abkehr von der Going-Concern-Prämisse (IDW RS HFA 17)
Thema 3	Interne und externe Prüferrotation (Art. 17 EU-VO, § 318 Ia HGB)
Thema 4	Inventuraufnahme zum 31.12.2017 (neue Checklisten und Arbeitshilfen)
Thema 5	PR1MUS Muster QS-Handbuch 2018 (§ 55b WPO, §§ 50 ff. BS WP/vBP)

APW III/2017

Thema 1	Bilanzierung und Offenlegung von Ergebnisverwendungsvorschlag und -beschluss
Thema 2	Das neue Geldwäschegesetz
Thema 3	IDW EPS 405 Modifizierte Prüfungsurteile
Thema 4	IDW EPS 406 Hinweise im Bestätigungsvermerk
Thema 5	Die häufigsten Mängel in der Rechnungslegung

APW II/2017

Thema 1	Entscheidungshilfen: Kündigung / Versagungsvermerk / Widerruf des BSV (Musterfälle)
Thema 2	Die neuen AAB / Stand 01.01.2017
Thema 3	Haftung des Beraters wegen Verkennung einer insolvenzrechtlichen Überschuldung
Thema 4	IDW RS HFA 34 Bilanzierung von Verbindlichkeitsrückstellungen (mit Rechner)
Thema 5	IDW RS HFA 6 Änderung von Jahresabschlüssen
Thema 6	IDS ERS HFA 7 N.F. Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften

APW I/2017

Thema 1	IDW EPS 400 n.F. (ISA 700) Der neue (uneingeschränkte) Bestätigungsvermerk
Thema 2	IDW EPS 450 n.F. Neuerungen im Prüfungsbericht
Thema 3	Neue Anforderungen an die Qualitätssicherung in der WP-Praxis (IDW EQS 1)
Thema 4	IDW EPS 140 n.F. Durchführung von Qualitätskontrollen (§ 57a WPO)
Thema 5	Püferhonorare im Lichte der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers (IDW RS HFA 36)

FPW II/2017 – Aktuelle Einzelfragen zur Erstellung, Durchsicht und Prüfung von Jahresabschlüssen

TOP 1	Erstellung nach BStBK oder IDW S 7 – Gemeinsamkeiten und Unterschiede
TOP 2	Erstellung bei Krisenmandaten (BGH-Urteil vom 26.01.2017) - Beurteilung der Fortführungsannahme - Nichtvorlage einer Planungsrechnung - Haftungsvermeidungsstrategien
TOP 3	Hinweispflichten des Erstellers in Bescheinigung, Anhang, Lagebericht und Erstellungsbericht
TOP 4	Neue PR1MUS-Arbeitshilfen 2017
TOP 5	Prüferische Durchsicht nach IDW PS 900
TOP 6	Elektronische Prüfvermerke und -berichte (Praxishinweise der WPK)
TOP 7	Anforderungen an die Qualitätssicherung (IDW QS 1)
TOP 8	Der neue Prüfungsbericht 2017
TOP 9	Erweiterte Regelungen zu den Berufspflichten (Verschwiegenheit und Geldwäsche)

FPW I/2017 – Brennpunkte Prüfungswesen 2016 /2017

TOP 1	Facharbeit des IDW: Die ISA kommen (nicht)
TOP 2	Der nächste peer review
TOP 3	BILRUG / AReG: Was gilt ab wann?
TOP 4	Die neuen AAB des IDW (01.01.2017)
TOP 5	Vermeidung von Auskunftsverträgen
TOP 6	Fall 1: Versagungsvermerk versus Kündigung des Mandates
TOP 7	Bilanzierung bei Abkehr von der going-concern-Prämisse (IDW RS HFA 17)
TOP 8	Fall 2: Beurteilung der Fortführungsannahme bei Erstellungsmandaten
TOP 9	Fall 3: Bekanntwerden wertaufhellender Tatsachen nach Testaterteilung
TOP 10	Neuerungen im Prüfungsbericht 2016
TOP 11	Anhangs-Checkliste GmbH 2016 - Änderungen zum Vorjahr

APW IV/2016

Thema 1	Der neue Bestätigungsvermerk
Thema 2	Bilanzierung und Prüfung selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände
Thema 3	Rechnungslegungs- und Prüfungspflichten in der Insolvenz
Thema 4	Neue Anforderungen an den Prüfungsbericht 2016

APW III/2016

Thema 1	Geldwäschegesetz <ul style="list-style-type: none"> - Pflichten des Berufsstandes - Verhalten bei Verdachtsfällen - Beispielfälle aus der Praxis
Thema 2	Fragen zur Bestellung des Abschlussprüfers und zur Mandatskündigung
Thema 3	Anforderungen an Sanierungspläne nach IDW S 6
Thema 4	Folgen unterlassener Offenlegung nach dem BilRUG

APW II/2016

Thema 1	Die Einholung von Bestätigungen Dritter (IDW PS 302 n.F.) - mit empirischer Studie -
Thema 2	Facharbeit – Systematik, Strukturen und Reduktion auf das Wesentliche
Thema 3	Prüfungshandlungen zur Aufdeckung von Bilanzdelikten (IDW PS 261 n.F. i.V.m. PS 210)
Thema 4	Die WPK ändert die BS WP/vBP und die SfQK

APW I/2016

Thema 1	Berücksichtigung wertaufhellender Tatsachen durch den Wirtschaftsprüfer (IDW PS 203 n.F.) - Aspekte des VW-Abgasskandals -
Thema 2	Jahresabschlussprüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen (IDW PS 261 n.F., PS 331 n.F.)
Thema 3	Die Redepflicht des Abschlussprüfers
Thema 4	Das neue Berufsrecht 2016

FPW II/2016 – Erstellungs- und Prüfungsberichte 2016

- Geänderte Bilanzierung nach BilRUG
- Synoptische Darstellung wesentlicher Änderungen
- Fallstudie mittelgroße GmbH (mit Bilanzierungsfällen und Umbuchungsliste)
- Allgemeine Grundsätze der Berichtsarbeit für Erstellung und Prüfung (IDW PS 450 – analog)
- Erstellung des Jahresabschlusses nach IDW S 7 oder BStBK 2010 – Entscheidungshilfen
- Muster-Erstellungsbericht 2016 (IDW S7)
- Muster-Prüfungsbericht 2016 (§ 321 HGB, IDW PS 450)
- Zusammenfassung und Checkliste

FPW I/2016 – Anhang und Lagebericht 2015 und 2016

- Grundlagen verbaler Rechnungslegung
- Gesetzliche Vorschriften, Facharbeit des IDW und allgemeine Grundsätze
- Checklisten für die Aufstellung, Prüfung und Offenlegung
- Textbausteine / Formulierungshilfen
- Muster-Anhänge 2015 und 2016
- Häufige Beanstandungen der WPK
- Grundsätze der Lageberichterstattung nach IDW EPS 350 n. F. und DRS 20
- Textbausteine / Formulierungshilfen
- Checklisten für die Aufstellung und Prüfung des Lageberichts 2016
- Muster Lagebericht 2016

APW IV/2015

Thema 1	IDW PS 350 – Neue Aspekte zur Lageberichterstattung und –prüfung 2015
Thema 2	Anhangsangaben über das Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB)
Thema 3	IDW PS 312 – Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Abschlussprüfung
Thema 4	Die Haftung des Abschlussprüfers

APW III/2015

Thema 1	Der Gesetzesentwurf des APAReG
Thema 2	IDW PS 201 Neuregelung der Rechnungs- und Prüfungsgrundsätze
Thema 3	IDW EPS 300 n.F. Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung
Thema 4	IDW EPS 310 Repräsentative Auswahlverfahren (Stichproben)
Thema 5	Die Anwendung der ISA

APW II/2015

Thema 1	Strategien für die Offenlegung gemäß § 325 HGB
Thema 2	Ausgewählte Änderungen des Einzelabschlusses durch den RegE zum BilRUG
Thema 3	Bewertung von Immobilien des Anlagevermögens (IDW ERS IFA 2)
Thema 4	Prüfung und Berichterstattung nach § 53 HGRG (IDW PS 720)
Thema 5	Umgang mit vorformulierten Bescheinigungen

APW I/2015

Thema 1	Reform der Abschlussprüfung 2015/2016
Thema 2	Bilanzierung und Feststellung von Ergebnisverwendung
Thema 3	Das Risikomodell in der Abschlussprüfung (ISA 315 versus IDS PS 261 n.F.)
Thema 4	Formen des Bestätigungsvermerks (PS 400 versus ISA 700 ff.)

FPW II/2015 – Bilanzierung und Prüfung nach dem BilRUG

TOP 1	Erstanwendung und Größenklassifizierung
TOP 2	Der neue Umsatzerlösbegriff (§ 277 I HGB n.F.)
TOP 3	Anpassung des Vorjahresabschlusses
TOP 4	Abschreibungen von selbst erstellten immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des GoFW (§ 253 III HGB n.F.)
TOP 5	Neue Ausweissvorschriften in der Bilanz
TOP 6	Die neue GuV („ 275 HGB)
TOP 7	Änderung bestehender Anhangsangaben
TOP 8	Neue Anhangsangaben ab 2016
TOP 9	Auswirkungen auf Abschlussprüfung und Offenlegung
TOP 10	Umstellungsanforderungen beim Mandanten und Beratungsschwerpunkte

FPW I/2015 – Praktikertag Prüfungswesen

TOP 1	Abschlussprüferreform 2015/2016
TOP 2	Fall 1: Wertaufhellung (IDW PS 203) nach Ende materieller Prüfungsdurchführung
TOP 3	Neuerungen bei der Einholung sachverständiger Meinung (IDW PS 322 n.F.)
TOP 4	Erstellung nach IDW S7 oder BStBK 2010?
TOP 5	Fall 2: Auskunftsverweigerung durch den Mandanten
TOP 6	Änderungen bei der Bilanzierung von Rückstellungen 2014
TOP 7	Berufspraktische Inhalte der Berufssatzung (BS WP/vPB) 2014
TOP 8	Gutachtertätigkeit und Ergebnisverwendung – verschiedene Fragen habe ich noch
TOP 9	Aufstellung und Prüfung eines Abhängigkeitsberichts
TOP 10	Neue Umsatzerlösdefinition nach dem BilRUG

APW IV/2014

Thema 1	Verbindlichkeit der Facharbeit des IDW und ihre künftige Entwicklung
Thema 2	Größenklassifizierung nach § 267 HGB i.d.F. BilRUG-RefE
Thema 3	Neue Abgrenzung der Umsatzerlöse nach dem BilRUG
Thema 4	Anhangsangabenpflichten zur Geschäftsführung
Thema 5	Grundsätze zur Verwertung sachverständiger Meinung (IDW PS 322 n.F.)

APW III/2014

Thema 1	Beurteilung der Insolvenzreife gemäß IDW ES11
Thema 2	EU-Bilanzrechtsreform und EU-Abschlussprüferreform - zu erwartende Neuerungen
Thema 3	Prüfung rechtswidriger Beihilfen gemäß IDW PS 700
Thema 4	Arbeitshilfen zur IT-Prüfung bei KMU
Thema 5	Einholung von Bankbestätigungen

APW II/2014

Thema 1	Bilanzmanipulationen und Möglichkeiten ihrer prüferischen Aufdeckung
Thema 2	Mitwirkungspflichten des Mandanten bei der Prüfungsdurchführung
Thema 3	Einholung von Bestätigungen Dritter (EPS 302 n.F.) - mit praxisrelevanten Fragen -
Thema 4	Rückstellungen für Prozessrisiken und Prozesskosten

APW I/2014

Thema 1	Die Berücksichtigung wertaufhellender Tatsachen und Ereignisse
Thema 2	Herausgabeanspruch von Arbeitspapieren
Thema 3	Der neue Bestätigungsvermerk (ISA 700, 701, 705, 706)
Thema 4	Eine Frage habe ich noch: <ul style="list-style-type: none"> • Offenlegung von „Nullbilanzen“ • Angabe von Haftungsverhältnissen nach MicroBiG • Bankseitige Konsequenzen bei Nichtoffenlegung

FPW II/2014 - Praktikertag Prüfungswesen

TOP 1	Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG)
TOP 2	Hinterlegung nach dem MicroBilG
TOP 3	Abschlussprüferreform 2015
TOP 4	Lagebericht 2014 nach DRS 20 und dessen Prüfung
TOP 5	Wirtschaftskriminelles Handeln und Aufdeckung durch den Abschlussprüfer
TOP 6	Qualitätssichernde Gebührenregelung
TOP 7	Anforderungen und Verfahren der Stichprobeninventur
TOP 8	Maßnahmen zur Sicherung der going-concern-Prämisse
TOP 9	Änderungen des Jahresabschlusses
TOP 10	Problembereiche der Siegelführung

FPW I/2014 - Praktikertag Prüfungswesen

Vormittag: Prüfungsberichte 2013

TOP 1	Praxisrelevante Grundlagen (§312 HGB, IDW PS 450)
TOP 2	Mindestumfang der Berichterstattung und Berichtsaufbau
TOP 3	Redepflicht und Warnfunktion im Prüfungsbericht
TOP 4	Der Muster-Prüfungsbericht 2013 (migro KapG)
TOP 5	Sonderformen der Berichterstattung

Nachmittag: Erstellungsberichte 2013

TOP 6	IDW S 7 oder BStBK – Unterschiede und Gemeinsamkeiten
TOP 7	Die 8 Erstellungsfälle
TOP 8	Aufbau und Mindestinhalt des Erstellungsberichts
TOP 9	Formulierungshilfen für Bescheinigungen
TOP 10	Der Muster-Erstellungsbericht 2013 (migro KapG)

APW IV/2013

Thema 1	Inventurbeobachtung gemäß IDW PS 301 (mit umfassenden Arbeitshilfen)
Thema 2	Prüfung der going-concern-Prämisse (ISA 570 versus IDW PS 270)
Thema 3	Anforderungen an Sanierungspläne (IDW S 6)
Thema 4	Wesentliche Neuerungen im Konzept der Wesentlichkeit (IDW PS 250 n.F.)
Thema 5	Umsetzung der neuen Bilanzrichtlinie der EU

APW III/2013

Thema 1	Prüfungsberichte im pdf-Format – praktische Handhabung und Haftungsrecht -
Thema 2	Aktuelle Praxishinweise zur Siegelführung (§ 48 WPO)
Thema 3	Notwendigkeit und Üblichkeit von management letter (IDW PS 450.17) – mit Formulierungshilfen
Thema 4	Wann und unter welchen Voraussetzungen ist welche Form des Bestätigungsvermerks geboten? – aktuelle Abgrenzungsfragen
Thema 5	Prüfung von Abschlüssen für einen speziellen Zweck und von Finanzaufstellungen oder deren Bestandteilen (EPS 480, 490)

APW II/2013

Thema 1	Die Verpflichtungen des WP/vBP durch die Neuerungen im Geldwäschegesetz
Thema 2	Das Selbstprüfungsverbot des Abschlussprüfers
Thema 3	Bilanzierung von Kapitalgesellschaften in der Insolvenz
Thema 4	Bewertung ausländischer Währung
Thema 5	Auskunftsrecht vs. Verschwiegenheitspflicht

APW I/2013

Thema 1	Prüfungshemmnis und Bestätigungsvermerk
Thema 2	Angabe von Prüferhonoraren und Geschäftsführerbezügen im Anhang
Thema 3	Stichprobengestützte Prüfungsmethode (IDW HFA 1/1988)
Thema 4	Bestätigungen Dritter (IDW EPS 302)
Thema 5	Die Berücksichtigung wertaufhellender Erkenntnisse bei Bilanzierung und Prüfung

FPW II/2013 – Praktikertag Prüfungswesen

TOP 1	Prüfung der Umsatzrealisierung
TOP 2	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
TOP 3	Maßnahmen zur Aufdeckung von Fraud (IDW PS 210)
TOP 4	Erstmalige Prüfung von Größenkriterien nach § 267 HGB
TOP 5	Wann liegt ein Netzwerk gem. § 319b HGB vor?
TOP 6	Reform des handelsrechtlichen Ordnungsgeldverfahrens
TOP 7	Musterabschluss 2013 nach MicroBilG
TOP 8	Änderungen im Konzept der Wesentlichkeit (IDW PS 250 n.F.)
TOP 9	Berichtskritik und Auftragsbegleitende Qualitätssicherung
TOP 10	Die Prüfung IT-gestützter Rechnungslegung (FAIT)

FPW I/2013 - Anhang und Lagebericht 2012

TOP 1	Quantitative und verbale Rechnungslegung <ul style="list-style-type: none">• Bilanz und GuV als Instrumente quantitativer Rechnungslegung• Anhang und Lagebericht als Instrumente verbaler Rechnungslegung
TOP 2	Der Anhang als Teil des Jahresabschlusses <ul style="list-style-type: none">• Gesetzliche Regelung und Facharbeit• Die Aufstellung des Anhangs• Prüfung des Anhangs durch den Abschlussprüfer• Offenlegung des Anhangs
TOP 3	Aufstellung, Prüfung und Offenlegung des Lageberichts <ul style="list-style-type: none">• Die Aufstellung des Lageberichts ist nicht delegierbar• Anforderungen des Gesetzgebers (§ 289 HGB)• Normencharakter der Facharbeit nach DRS 20• Aufstellung des Lageberichts• Prüfung des Lageberichts (§ 317 II HGB, IDW PS 350)• Offenlegung des Lageberichts• Was kann noch uneingeschränkt testiert werden?
TOP 4	Verbale Rechnungslegung im Fokus der Berufsaufsicht (§ 61a ff. WPO) <ul style="list-style-type: none">• Wer ist die „Berufsaufsicht“?• Instrumente der Berufsaufsicht• Methoden der Berufsaufsicht• Sanktionen durch die WPK• Zukunft der Berufsaufsicht
TOP 5	Fazit <ul style="list-style-type: none">• Es fehlt an einer Berufseinheitlichkeit• Testierung als systemisches Risiko für die privaten Berufe?• Ausweitung der Berufsaufsicht auf die Bilanzierung?

APW IV/2012

Thema 1	Verwertung der Arbeit eines Sachverständigen (IDW EPS 322 n.F.)
Thema 2	Nichtigkeit des Jahresabschlusses aufgrund von Bewertungsfehlern
Thema 3	Die Rolle des Abschlussprüfers bei Insolvenz des Mandanten
Thema 4	Lagebericht 2012
Thema 5	MicroBilG

APW III/2012

Thema 1	Lageberichterstattung 2011 / 2012
Thema 2	Festlegung der Prüfungsstrategie gemäß IDW PS 240, 261
Thema 3	Die gesetzliche Pflichtprüfung - das Beziehungsgefüge -
Thema 4	Bilanzierung von Zuschüssen und Beihilfen
Thema 5	Bilanzierung derivativer Finanzinstrumente

APW II/2012

Thema 1	Wie erkennt man Unregelmäßigkeiten in der Rechnungslegung (IDW PS 210)
Thema 2	Berichterstattung des Abschlussprüfers nach den ISA
Thema 3	Skalierte Abschlussprüfung nach den ISA
Thema 4	Bilanzierung von Verbindlichkeitsrückstellungen (IDW ERS HFA 34)
Thema 5	Wichtige „alte“ Facharbeit des IDW (vor 2000) - Band III IDW-Facharbeit -

APW I/2012

Thema 1	Prüferische Durchsicht (IDW PS 900) als berufstypische Tätigkeit gem. § 2 I WPO
Thema 2	Nahestehende Personen (IDW PS 255) - mit Beispielen -
Thema 3	Zweckgesellschaften nach BilMoG - Erkennen und bilanzielle Konsequenzen -
Thema 4	Wesentlichkeit und Toleranzwesentlichkeit gemäß IDW PS 250 (ISA 320) - Facharbeit und Zweifelsfragen in der Praxis -
Thema 5	Gesellschaftsvertragliche Bilanzklauseln und Ausschüttungsregelungen nach dem BilMoG

FPW II/2012 – Praktikerlösungen 2012 / 2013

- | | |
|-------|---|
| TOP 1 | Berichte zur Änderungs- / Nachtragsprüfung (§ 316 III HGB) <ul style="list-style-type: none">• Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen (IDW RS HFA 6)
- Anlässe und Notwendigkeiten -• Auftragsvereinbarung, Auftragsdurchführung, Berichterstattung und Bestätigungsvermerk• Musterschreiben und Muster-Prüfungsbericht 2012 |
| TOP 2 | Die neuen Lageberichte 2012 / 2013 <ul style="list-style-type: none">• Lageberichterstattung in Krisenzeiten• Anforderungen nach DRS 27• Mandanten-Checkliste für den Lagebericht 2012• Muster-Lageberichte 2012 / 2013 |
| TOP 3 | Berichte über die Prüferische Durchsicht von Jahres- und Konzernabschlüssen <ul style="list-style-type: none">• Regelung nach IDW PS 900• Auftragsvereinbarung und Checkliste zur Auftragsdurchführung• Muster-Berichte 2012 (und Bescheinigung) |
| TOP 4 | Erstellungsberichte 2012 für Einzel- und Konzernabschlüsse <ul style="list-style-type: none">• IDW S 7 oder BStBK 2010 - Entscheidungsparameter für 32 Fälle• Auftragsschreiben, Management-Letter und Haftungsvereinbarung• Muster-Erstellungsberichte 2012 |

FPW I/2012 - Skalierte Abschlussprüfung

- | | |
|--------|---|
| TOP 1 | Aktualität des Themas |
| TOP 2 | Werdegang der Skalierung – von der Facharbeit zu den ISA |
| TOP 3 | Anwendungsbereiche der Skalierung |
| TOP 4 | 15 Verankerungen der Skalierung in den ISA |
| TOP 5 | Der Prüfungsprozess als Phasenmodell |
| TOP 6 | Risikoorientierter Prüfungsansatz als Ausgangspunkt |
| TOP 7 | Voraussetzungen und Grenzen einer Skalierung |
| TOP 8 | Abbildung der Skalierungsmöglichkeiten im Prüfungsprozess |
| TOP 9 | Skalierung am Beispiel der JAP einer mittelgroßen GmbH |
| TOP 10 | Ergebnis: Intelligente Verhältnismäßigkeit von Prüfungshandlungen |
| TOP 11 | Dokumentation in Arbeitspapieren und Prüfungsbericht |
| TOP 12 | Umsetzung der Skalierung in Arbeitshilfen und Prüfprogrammen |
| TOP 13 | Skalierung und Berufsaufsicht |
| TOP 14 | Haftungsrechtliche Aspekte |
| TOP 15 | Fazit: Skalierung als Chance zur Effizienzsteigerung |

APW IV/2011

Thema 1	Angabe des Prüferhonorars (§ 285 1 Nr. 17 HGB)
Thema 2	Die Rangrücktrittsvereinbarung
Thema 3	Beteiligungen und Verbundene Unternehmen - Feststellung und bilanzielle Folgen
Thema 4	Übergang auf die Internationalen Prüfungsstandards (§ 317 V HGB)
Thema 5	Prüfung von Stiftungen (IDW PS 740)

APW III/2011

Thema 1	Eigenkapitalbilanzierung nach dem BilMoG
Thema 2	Grundsätze für die Durchführung von Konzernabschlussprüfungen (IDW EPS 320 n.F.)
Thema 3	Notwendige Nachweise im Rahmen einer ordnungsmäßigen Prüfung (IDW PS 300)
Thema 4	Auswirkungen einer Abkehr von der Going Concern-Prämisse (IDW RS HFA 17 n.F.)
Thema 5	Der neue risikoorientierte Prüfungsansatz (IDW EPS 261 n.F.)

APW II/2011

Thema 1	Bilanzierung von Ergebnisverwendung
Thema 2	Unterzeichnung und Siegelführung bei Bestätigungsvermerk und Prüfungsbericht, u. a. <ul style="list-style-type: none"> • Wiedergabe des BSV (PH 9.450.2) • Testatexemplar versus Prüfungsbericht • Unterzeichnung, Mitunterzeichnung und Vertretung • Verwendung von AGBs • Prüfungsberichte als pdf
Thema 3	Steuerliche Überleitungsrechnung nach BilMoG – mit Fallbeispiel
Thema 4	Eine Frage hab ich noch ... <ul style="list-style-type: none"> • Welche DRS sind im Einzelabschluss zu beachten? • Welche Formen der Beauftragung bei Erstellungsaufträgen gibt es? • Was bedeutet „Selbstvergewisserung“ und wann kommt sie zur Anwendung?
Thema 5	Bilanzielle Behandlung von Altersteilzeitvereinbarungen

APW I/2011

Thema 1	Ausschüttungssperren (§ 268 VIII HGB)
Thema 2	Aktuelle Fragen aus der Berufspraxis, u. a. <ul style="list-style-type: none">• Neue Mitteilungspflichten nach dem BDSG• Wegfall der Prüfungspflicht• Wesentlichkeit / Toleranzwesentlichkeit• Rückstellungsrechner latente Steuern• Berechnung Aufbewahrungsrückstellung• Kündigung des Mandates in der Insolvenz
Thema 3	Die Arbeitspapiere des Abschlussprüfers (IDW PS 460 n.F., § 55b WPO)
Thema 4	Der Wirtschaftsprüfermarkt 2010
Thema 5	Angabe von Vorjahreszahlen (IDW RS HFA 39)

FPW II/2011**Jahresabschlussprüfung 2011 nach den internationalen Prüfungsstandards (§ 317 V HGB n.F.)**

TOP 1	BilMoG verlangt die Anwendung der ISA (§ 317 V HGB)
TOP 2	Die Big Four: Wir fangen schon mal an
TOP 3	Die ISA: Ihr Weg über Brüssel ins nationale Recht
TOP 4	Das IDW: Die Zukunft nationaler Facharbeit
TOP 5	Die ISA – Ein Überblick
TOP 6	Vergleichende Betrachtung des Prüfungsprozesses
TOP 7	ISA 200 – 299 allgemeine Grundsätze und Verantwortlichkeiten
TOP 8	ISA 300 – 499 Risikobeurteilung, Reaktion auf beurteilte Risiken
TOP 9	ISA 500 – 599 Prüfungsnachweise
TOP 10	ISA 600 – 699 Verwertung der Arbeit Anderer
TOP 11	ISA 700 – 799 Schlussfolgerungen und Erteilung des Vermerks
TOP 12	ISA 800 – 899 Besondere Bereiche
TOP 13	Abweichungsanalyse
TOP 14	Schlussbemerkungen

FPW I/2011

Erstellungsberichte 2010 (IDW S 7 und BStBK)

Der neue Prüfungsbericht 2010

- | | |
|-------|---|
| TOP 1 | Erstellungsberichte 2010 <ul style="list-style-type: none">• Änderungen in Gesetzgebung und Facharbeit• Entscheidungsablauf• IDW S 7 im Überblick• Vergleichende Betrachtung beider Verlautbarungen<ul style="list-style-type: none">- Gemeinsamkeiten und Unterschiede -• Besprechung Musterberichte, Minimum-Berichte, ausführliche Berichterstattung |
| TOP 2 | Prüfungsberichte 2010 <ul style="list-style-type: none">• § 321 HGB versus IDW PS 450• 9 allgemeine Grundsätze der Berichterstattung• Form und Aufbau des Prüfungsberichts• Besondere Berichtspflichten infolge BilMoG• Abgrenzung zum Anhang• Aufgliederungen und Erläuterungen im Prüfungsbericht• Besprechung Muster-Prüfungsbericht |
| TOP 3 | Haftungsrechtliche Relevanz der Berichterstattung |

APW IV/2010

Thema 1	Handelsrechtliche Bilanzierung von Bewertungseinheiten (IDW ERS HFA 35)
Thema 2	Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen (IDW RH HFA 1.009)
Thema 3	Welche Prüfungsstandards haben sich mit dem BilMoG geändert? (IDW EPS 000)
Thema 4	Latente Steuern bei Personengesellschaften nach dem BilMoG
Thema 5	Optimierungs- und Vermeidungsstrategien zur Jahresabschlusspublizität

APW III/2010

Thema 1	Neues aus der Facharbeit <ul style="list-style-type: none"> • Ansatz- und Bewertungsstetigkeit (IDW ERS HFA 38) • Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen (IDW RS HFA 4) • Besonderheiten bei der Erstprüfung (IDW PS 205) und Prüfung von Vergleichsangaben über Vorjahre (IDW PS 318)
Thema 2	Erstellung von Jahresabschlüssen - Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen dem IDW S 7 und der BStBK
Thema 3	Berücksichtigung von Ergebnissen Dritter (ISA 620 - IDW PS 322)
Thema 4	(Toleranz-)Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung (ISA 320 - IDW EPS 001; IDW PS 250)

APW II/2010

Thema 1	BilMoG und die Facharbeit des IDW <ul style="list-style-type: none"> • Notwendige Vertragsanpassungen bei den Mandanten • Außerbilanzielle Geschäfte (§ 285 Nr. 3 HGB) • Abschlussprüferhonorare (§ 285 Nr. 17 HGB, IDW ERS HFA 36) • Marktunübliche Geschäfte (§ 285 Nr. 21 HGB, IDW ERS HFA 38)
Thema 2	Erstellung von Sanierungskonzepten (IDW S 6)
Thema 3	Anpassung der IDW PS an die ISA (Clarity-Projekt; IDW EPS 001)
Thema 4	Haftung des Wirtschaftsprüfers (mit aktuellen Urteilen)

APW I/2010

Thema 1	Aktuelle Facharbeit: <ul style="list-style-type: none">• Erstellung des Jahresabschlusses 2009 nach IDW S 7• Latente Steuern: IDW ERS HFA 27 und E-DRS 24• Neuerungen im QS-Handbuch des IDW (4. Auflage, Nov. 2009)
Thema 2	Jahresabschlussprüfung in Zeiten der Finanzmarkt- und Wirtschaftskrise
Thema 3	Übergang auf das BilMoG – Checkliste für das Beratungsgespräch
Thema 4	Geschäftsprozessorientierte Abschlussprüfung

FPW II/2010

Fallstudie: Umstellung der Rechnungslegung 2010 nach dem BilMoG

TOP 1	Übergangsregelungen des BilMoG
TOP 2	Handelsbilanz und Steuerbilanz
TOP 3	Bilanzpolitik
TOP 4	Fallstudie – Sachverhalte und Lösungen <ul style="list-style-type: none">• Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs• Immaterielle Vermögensgegenstände• Geschäfts-oder Firmenwert• Grundstücke und Bauten• Technische Anlagen und Maschinen• Beteiligungen• Roh-, Hilfs-und Betriebsstoffe• Unfertige Erzeugnisse• Forderungen aus Lieferungen und Leistungen• Rückstellungen für Pensionen• Sonstige Rückstellungen• Steuerlicher Verlustvortrag
TOP 5	Änderungen im Anhang
TOP 6	Änderungen in der Lageberichterstattung

FPW I/2010**Erstellung des Jahresabschlusses 2009 nach dem neuen IDW S 7**

TOP 1	Notwendigkeit zur Änderung gegenüber HFA 4/1996
TOP 2	Erstellung als berufstypische Tätigkeit nach § 2 WPO
TOP 3	Zustandekommen des Auftrags (IDW PS 220 analog)
TOP 4	Die 3 Auftragsarten
TOP 5	Auftragsplanung (IDW PS 240 analog)
TOP 6	Auftragsdurchführung <ul style="list-style-type: none">• Erstellung ohne Beurteilungen• Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen• Erstellung mit umfassenden Beurteilungen
TOP 7	Interdependenz von Beauftragung, Beurteilungen und Wortlaut der Bescheinigung <ul style="list-style-type: none">• Erstellung aufgrund vorgelegter Unterlagen bzw. teilweiser oder vollständiger Mitwirkung des vBP / WP• Musterformulierungen der Bescheinigungen• Unterzeichnung und Siegelführung
TOP 8	Dokumentation und Qualitätskontrolle <ul style="list-style-type: none">• Arbeitspapiere 2009 (IDW PS 460 n.F.)• Schlussbesprechung• Muster-Erstellungsberichte (IDW PS 450 analog)

APW IV/2009

Thema 1	Neues aus der Facharbeit <ul style="list-style-type: none"> • IDW ERS 31 (Herstellungskosten), IDW ERS 36 (Prüferhonorare) • RH HFA 1.015 (degr. AfA) und RH HFA 1.016 • (Komponentenabschreibung)
Thema 2	Prüfung des Lageberichtes 2009 (mit Muster-Lagebericht 2009)
Thema 3	Der Prüfungsbericht 2009 (mit Muster-Prüfungsbericht)

APW III/2009

Thema 1	Änderungen der IDW Prüfungsstandards aufgrund des BilMoG
Thema 2	Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW ES 7)
Thema 3	Eine Frage hab' ich noch ... <ul style="list-style-type: none"> • Ich- oder Wir-Form beim Bestätigungsvermerk? • Siegelführungspflicht und freiwillige Siegelführung • Berufsregister • Titelführung nach Rückzug ins Privatleben • Prüfungsberichte im PDF-Format • Zugehörigkeit zu einem Netzwerk • Vergütung des Wirtschaftsprüfers
Thema 4	Optimierung der Offenlegung für kleine Kapitalgesellschaften
Thema 5	Übergangsregelungen des BilMoG (ERS HFA 28)

APW II/2009

Thema 1	International Standards on Auditing (ISA)
Thema 2	Berufsaufsicht
Thema 3	Bilanzierung immaterieller Vermögensgegenstände nach dem BilMoG
Thema 4	(Un-)zulässige Werbung durch den vBP/WP
Thema 5	Prüfung der Unternehmensfortführung (IDW PS 270)

APW I/2009

Thema 1	Jahresabschlussprüfung in der Finanzmarktkrise
Thema 2	Rückstellungsbilanzierung nach BilMoG
Thema 3	Ereignisse nach dem Stichtag (EPS 203 n.F.)
Thema 4	Prüfung von geschätzten Werten (EPS 314 n.F.)
Thema 5	Erklärungen der gesetzlichen Vertreter (EPS 303 n.F.)

FPW II/2009**Bilanzierung und Prüfung nach dem BilMoG in Fällen**

TOP 1	Ziele des BilMoG
TOP 2	Übergangsvorschriften
TOP 3	Bilanzierungsgrundsätze
TOP 4 und 5	Fälle zu ausgewählten Bilanzposten <ul style="list-style-type: none">• Immaterielle Vermögensgegenstände• Geschäfts- oder Firmenwert• Sonstige Rückstellungen• Pensionsrückstellungen• Sonderposten mit Rücklageanteil• Eigenkapital• Latente Steuern
TOP 6	Der neue Anhang
TOP 7	Änderungen zum Lagebericht
TOP 8	Auswirkungen auf die Jahresabschlussprüfung
TOP 9	Vollständige Fallstudie

FPW I/2009

TOP 1	Ereignisse nach dem Stichtag (EPS 203 n. F.) <ul style="list-style-type: none">• Gesetzliche Grundlagen (§§ 252 I Nr. 4, 289 II Nr.1 HGB)• Wertaufhellung im Jahresabschluss• Ereignisse nach dem Stichtag im Lagebericht• Ereignisse bis zu Erteilung des BSV• Ereignisse nach Erteilung des BSV• Besprechung diverser Fall-Beispiele
TOP 2	IT-Systemprüfung bei KMU – Mandaten <ul style="list-style-type: none">• Abgrenzung des Themas• Rechtliche Grundlagen und Verlautbarungen• Anspruch und Grenzen des IT-Systemprüfung• Auftragsprüfung und Prüfungsplanung• Budgetkalkulation• Prüfungsdurchführung

APW IV/2008

Thema 1	Inventur und Rechnungslegung in der Insolvenz (NEU: IDW RH HFA 1.010 bis 1.012)
Thema 2	Erstellung von Jahresabschlüssen durch Wirtschaftsprüfer (NEU: IDW ES 7)
Thema 3	Handelsrechtliche Konsequenzen von Verstößen gegen Rechnungslegungsvorschriften (§§ 331 ff HGB)
Thema 4	Bilanzierung latenter Steuern nach dem BilMoG (§ 274 HGB-E)
Thema 5	Abweichungen vom Wortlaut des uneingeschränkten Bestätigungsvermerks gem. IDW PS 400

APW III/2008

Thema 1	BilMoG – die Übergangsregelungen
Thema 2	Management Letter
Thema 3	Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung
Thema 4	Die neuen Bewertungsvorschriften nach dem BilMoG
Thema 5	Die zivilrechtliche Haftung des Abschlussprüfers
Thema 6	Bilanzierung von Mezzanine-Kapital

APW II/2008

Thema 1	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung (PS 720)
Thema 2	Planungsleitfaden des IDW (Praxishandbuch)
Thema 3	Neues von IDW und WPK
Thema 4	Bilanzierung und Prüfung von Patronatserklärungen (HFA 2/1976 i. V. m. RH HFA 1.013)
Thema 5	Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit bei Unternehmen (EPS 800 n. F.)
Thema 6	Mitarbeiterbeurteilung im Rahmen der Qualitätssicherung (VO 1/2006)

APW I/2008

Thema 1	Pflichten des Berufsstandes bei der Bekämpfung der Geldwäsche
Thema 2	Stichprobengestützte Jahresabschlussprüfung
Thema 3	Neues von IDW und WPK
Thema 4	Aufstellung und Prüfung des Lageberichts sowie Beanstandungen durch die WPK
Thema 5	Rechnungslegung und Jahresabschlussprüfung nach dem BilMoG – Eine Vorschau –
Thema 6	Änderungen der Berufssatzung 2008

FPW II/2008

TOP 1	Der Prüfungsbericht <ul style="list-style-type: none">• Gesetzliche Grundlagen und Facharbeit• 9 allgemeine Grundsätze der Berichterstattung• Form und Aufbau des Prüfungsberichtes• Konzernprüfungsbericht• Sonderfälle der Berichterstattung• Haftungsrechtliche Aspekte• Besprechung Muster-Prüfungsbericht
TOP 2	Prüfung des IKS bei KMU-Mandanten <ul style="list-style-type: none">• Gesetzliche Grundlagen und Facharbeit• Ziele der gesetzlichen Abschlussprüfung• Neuerungen in der Facharbeit 2007 / 2008• Das IKS gemäß IDW PS 261• Spezialprobleme des IKS bei KMU• Prüfung des IKS bei KMU

TOP 1	Übergreifende Änderungen <ul style="list-style-type: none">• Ziele des BilMoG• Befreiungsregelungen / Größenklassen• Bilanzierungsgrundsätze• ISA-endorsement
TOP 2	Erweiterte Anhangsangaben (§ 285 HGB)
TOP 3	Immaterielle Vermögensgegenstände (§ 246 I 2 HGB)
TOP 4	Geschäfts- oder Firmenwert (§ 255 IV HGB)
TOP 5	Bilanzierungshilfen (§§ 269, 274 II HGB)
TOP 6	Rückstellungen (§ 249 HGB)
TOP 7	Bewertungsvorschriften (§§ 252 ff HGB) <ul style="list-style-type: none">• Abschreibungen (§ 253 HGB)• Herstellungskostenbegriff (§ 255 II HGB)• Bewertungsvereinfachungsverfahren (§ 256 HGB)
TOP 8	Auswirkungen auf die Jahresabschlussprüfung
TOP 9	Konzernrechnungslegung (§ 290 ff HGB)
TOP 10	Zeitlicher Anwendungsbereich

APW IV/2007

Thema 1	Offenlegung nach EHUG
Thema 2	Besonderheiten der Abschlussprüfung kleiner und mittelgroßer Unternehmen (IDW PH 9.100.1)
Thema 3	Vergleichsangaben über Vorjahre und Besonderheiten bei der Erstprüfung
Thema 4	Unterzeichnung und Siegelführung
Thema 5	Beziehungen zu nahe stehenden Personen (IDW PS 255)
Thema 6	Die Prüfung von geschätzten Werten und Zeitwerten (IDW PS 314, 315)

APW III/2007

Thema 1	Neues aus Gesetzgebung und Facharbeit <ul style="list-style-type: none"> • MoMiG, BARefG, neue WPO • EPS 140 n. F., EPS 460 n. F. und PH 9.140 n. F.
Thema 2	Bilanzierung von Ergebnisverwendung
Thema 3	Berichtskritik und Nachschau
Thema 4	IFRS für SMEs
Thema 5	Quergelesen: Die Berichte 2006 <ul style="list-style-type: none"> • Berichte der WPK • Bericht der KfQK zur Qualitätskontrolle • Fachaufsicht der APAK • Tätigkeitsbericht der DPR e. V.
Thema 6	Verlustfreie Bewertung (§ 253 III 2 HGB)

APW II/2007

Thema 1	Die Berücksichtigung wertaufhellender Erkenntnisse - Schrifttum, Rechtsprechung und Facharbeit -
Thema 2	Bilanzierung von Anteilen an Personenhandelsgesellschaften (IDW ERS HFA 18)
Thema 3	Grundlagen der IT-Prüfung bei KMU (RS FAIT 1, IDW PS 330)
Thema 4	Nichtigkeit des festgestellten Jahresabschlusses (§ 256 AktG und analoge Anwendungsfälle)
Thema 5	Sonderfälle der Erteilung von Bestätigungsvermerken aus Gesetz und Facharbeit

APW I/2007

Thema 1	Die Erteilung von Bescheinigungen durch vBP / WP (IDW HFA 4/1996)
Thema 2	Grundsätze zur Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände (IDW ES 5)
Thema 3	Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)
Thema 4	Der Prüfungsbericht des Abschlussprüfers (IDW PS 450)
Thema 5	Auswirkungen einer Abkehr von der Going Concern-Prämisse auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss (IDW RS HFA 17)
Thema 6	Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen (IDW ERS HFA 6 n. F.)

FPW II/2007

TOP 1	Von der Risikobeurteilung zur Prüfungsdurchführung
TOP 2	Beteiligungen / verbundene Unternehmen
TOP 3	Bilanzierung von Ergebnisverwendung
TOP 4	Stichprobenprüfung
TOP 5	verlustfreie Bewertung
TOP 6	Haftungsverhältnisse
TOP 7	Berücksichtigung wertaufhellender Ereignisse
TOP 8	Aufdeckung von Bilanzmanipulationen
TOP 9	Prüfungsbericht: vollständige Berichterstattung über Beanstandungen und Unregelmäßigkeiten
TOP 10	Offenlegung des Prüfungsberichts im Insolvenzfall

FPW I/2007

- TOP 1 Änderungen 2006 / 2007 im Überblick
- Berufsrechtliche Änderungen (BARefG)
 - Änderungen der Rechnungslegungsvorschriften (BilReG, BilMoG)
 - Änderungen der Facharbeit (IDW)
- TOP 2 Planung der Jahresabschlussprüfung 2006
- Der neue risikoorientierte Prüfungsansatz (PS 261, PS 300)
 - Analytische Prüfungshandlungen (PS 312)
 - Prüffeldgewichtung und Prüfprogramm (PS 240)
- TOP 3 Ausgewählte Prüffelder
- Beurteilung der Going Concern-Prämisse (RS HFA 17)
 - Prüfung des IKS (PS 261)
 - Vorräte (PS 301)
 - Haftungsverhältnisse (§§ 251, 268 VII HGB, HFA 2/1976)
 - Beteiligungen / verbundene Unternehmen (§ 271 HGB)
 - Prüfung IT-gestützter Buchführung (FAIT 1, PS 330)
 - Prüfung des Anhangs
- TOP 4 Der Lagebericht 2006
- Lagebericht gem. § 289 HGB
 - Prüfung des Lageberichts (PS 350)
 - Musterlagebericht
- TOP 5 Dokumentation und Prüfungsnachweise
- Arbeitspapiere (PS 460)
 - Prüfungsbericht (PS 450)
 - Testaterteilung / Siegelführung
 - Haftungshinweise

APW IV/2006

Thema 1	Abschlussprüfer-Richtlinie (8. EU-Richtlinie)
Thema 2	IDW EPS 210 n. F.: Zur Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung
Thema 3	WPK / APAK und das System der Prüferaufsicht in Deutschland
Thema 4	Die Berücksichtigung von Ergebnissen Dritter im Rahmen der Abschlussprüfung (PS 320, 321, 322, 208, 205, 302)
Thema 5	IDW PS 303: Erklärungen der gesetzlichen Vertreter gegenüber dem Abschlussprüfer
Thema 6	Modernisierung des GmbH-Rechts - Referentenentwurf (MoMiG)

APW III/2006

Thema 1	Die Facharbeit des IDW und deren Verbindlichkeit im Rahmen der Berufsausübung
Thema 2	Berufsaufsichtsreformgesetz (BARefG) – 7. WPO-Novelle
Thema 3	IDW EPS 261: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktion des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken
Thema 4	IDW EPS 300 n. F.: Prüfungsnachweise im Rahmen der Abschlussprüfung
Thema 5	Der neue Lagebericht nach BilReG
Thema 6	VO 1/2006: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis
Thema 7	Gesetz über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister (EHUG)