

# Prüfungsschwerpunkte 2014

(Berlin, 15. Oktober 2013)

1. Goodwill Impairment-Test
  - Konsistenz und Verlässlichkeit der Cash Flow-Prognosen (externe Quellen, Lageberichterstattung, Planungstreue)
  - Ableitung der Wachstumsrate und des Abzinsungssatzes (Peer Group-Analyse, Herleitung des Betafaktors und des Verschuldungsgrads) (IAS 36.55 ff.)
  - Ausreichende Beschreibung der wesentlichen Bewertungsprämissen (IAS 36.134 (d) und (e), IAS 1.125)
  
2. Unternehmenszusammenschlüsse
  - Fair Value-Ermittlung mit Bezug auf die Grundsätze von IFRS 13
  - Aussagefähige Anhangangaben zur Entstehung eines Goodwill oder eines negativen Unterschiedsbetrags und zu den finanziellen Auswirkungen eines Unternehmenszusammenschlusses (IFRS 3.59 f., IFRS 3 Anhang B64 (e), (n) und (q))
  
3. Bilanzierung von leistungsorientierten Pensionsverpflichtungen
  - Transparenz und Stetigkeit bei der Ermittlung des Abzinsungssatzes (IAS 19.135 ff.)
  - Beschreibung der Merkmale des Versorgungsplans und der damit verbundenen Risiken (IAS 19.139)
  - Darstellung und Sensitivitäten der versicherungsmathematischen Annahmen (IAS 19.144 f.)
  - Ergänzung um eine dritte Bilanz bei wesentlichen Auswirkungen in Folge der Erstanwendung des IAS 19 (2011) (IAS 1.40A)
  
4. Neue Standards zur Konsolidierung
  - Bei vorzeitiger Anwendung der Standards IFRS 10, 11, 12 im Jahr 2013:
    - Abgrenzung des Konsolidierungskreises gemäß IFRS 10
    - Beurteilung von gemeinsamen Vereinbarungen (gemeinschaftliche Tätigkeit versus Gemeinschaftsunternehmen) gemäß IFRS 11
    - Anhangangaben gemäß IFRS 12
  - Bei Erstanwendung der neuen Standards zur Konsolidierung im Jahr 2014:  
Aussagefähige Anhangangaben zu den erwarteten Auswirkungen gemäß IAS 8.30
  
5. Konzernlagebericht, insbesondere neue Anforderungen durch DRS 20
  - Abgleich der Vorjahresprognose mit der tatsächlichen Entwicklung (DRS 20.57)
  - Erhöhte Anforderungen an die Prognosegenauigkeit (DRS 20.128)
  - Darstellung der Risiken (DRS 20.146 ff.) und des Risikomanagementsystems (DRS 20.K137 ff.)