

Der Lagebericht

Anforderungen, Erstellung, Inhalte

Die Themen

- Der Lagebericht als Visitenkarte des Unternehmens: Berichtsgrundsätze, Aufbau und zentrale Inhalte
- Anforderungen, Aufstellungsfristen, Prüfungspflicht und Offenlegung
- Im Detail: Wirtschafts-, Prognose- sowie Chancen- und Risikobericht
- Adressatenoptimierte Darstellung und Analysemöglichkeiten
- Zahlreiche Beispiele aus der Praxis und wertvolle Expertentipps

**Prüfung des Lageberichts:
Anforderungen, Planung und
Risikobeurteilung**

Ihre Referenten



Prof. Dr. Stefan Müller
Inhaber des Lehrstuhls für
Allgemeine BWL, Helmut-
Schmidt-Universität/Univer-
sität der Bundeswehr,
Hamburg



Klaus Bertram
WP, StB, CVA,
Geschäftsführer,
DELTA Revision GmbH,
Mannheim

Ziel des Seminars

Der Lagebericht gewinnt aus Sicht des Gesetzgebers und der Abschlussadressaten eine stetig steigende Relevanz. Immer neue Anforderungen werden an die Unternehmen mit der steigenden Komplexität der wirtschaftlichen und gesellschaftlichen Realität diesbezüglich gestellt. Dies wird etwa in den sich schnell entwickelnden Konzepten zum Integrated Reporting und zur Corporate Governance sowie der Bedeutung nicht-finanzieller Informationen deutlich, die mit dem BilRUG und dem CSR-Richtlinien-Umsetzungsgesetz im HGB verankert sind.

Im Seminar wird aufgezeigt, wie der Lagebericht als wirkungsvolles Kommunikationsinstrument einerseits und als Chance auf kritische Betrachtung des Geschäftsmodells andererseits genutzt werden. Auch nicht kapitalmarktorientierte Unternehmen profitieren letztlich von den deutlich höheren Anforderungen an Corporate Governance, Risikomanagementsysteme und Nachhaltigkeitsberichterstattung.

Nutzen des Seminars

- Komprimierte Darstellung der bestehenden Lageberichtspflichten
- Wichtige Anhaltspunkte für eine schnelle und rechtssichere Aufstellung
- Besseres Verständnis der Adressatensicht
- Konkretisierungsempfehlungen durch DRS 20
- Datengenerierung für nichtfinanzielle, risikobetreffende und zukunftsorientierte Aussagen

Ihre Referenten

Prof. Dr. Stefan Müller

promovierte über die Controllingkompetenz mittelständischer Führungskräfte und habilitierte über konvergentes Management-ReWe. Er ist Fachbeirat der Zeitung für Corporate Governance, Leiter des AK Corporate Governance Reporting der Schmalenbachgesellschaft für Betriebswirtschaftslehre e.V. und Mitglied des Fach-Arbeitskreises "Rechnungslegung, IFRS und Controlling" des ICV. Er verfasste zahlreiche Fachbücher, Aufsätze und Kommentare und ist u. a. Mitherausgeber des Handbuches der Bilanzierung, des Haufe HGB-Kommentars und des Handbuchs Lagebericht und Integrated Reporting.

Klaus Bertram

ist Wirtschaftsprüfer und Steuerberater und verfügt über eine mehr als 20-jährige Erfahrung insbesondere mit mittelständischen, inhabergeführten Unternehmen. Er ist seit 2008 Mitglied im Hauptfachausschuss des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland und seit 2016 Mitglied im Small and Medium Practices Committee der IFAC in New York.

Teilnehmerkreis

Finanz- und Rechnungswesen, Investor Relations sowie Strategie und Nachhaltigkeit von kapitalmarktorientierten sowie mittelgroßen/großen nicht kapitalmarktorientierten Unternehmen und Konzernen, die in die Erstellung des Lageberichts involviert sind und ihr Verständnis für die Strategie festigen wollen. Ebenso eignet sich das Seminar für Berater und Prüfer.

Seminarleiter: Prof. Dr. Stefan Müller

Der Lagebericht als Visitenkarte des Unternehmens

- Relevanz des Lageberichts als Ergänzung des Jahresabschlusses
- Einordnung in die Konzepte des Management Commentary, Integrated Reporting, Nachhaltigkeitsberichterstattung
- Gesetzliche Verpflichtungen
 - Zunehmende Anforderungen des Gesetzgebers (aktuell CSR-Richtlinie)
 - Aufstellungsfristen
 - Prüfungspflicht
 - Offenlegungsnotwendigkeit
- Bedeutung des DRS 20 für die Aufstellung des Lageberichts
 - Entstehung des DRS 20
 - Verbindliche Gesetzesauslegung oder Rechnungslegungsempfehlung?
 - Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung

Zentrale Inhalte - Ausgestaltungsnotwendigkeiten und -beispiele

- Grundlagen und Wirtschaftsbericht
- Prognosebericht
- Chancen- und Risikobericht
- Zusätzliche Bestandteile für kapitalmarktorientierte Unternehmen

Konzernspezifika

- Konzernspezifische Besonderheiten
- Erklärung der Konzernführung
- Nichtfinanzielle Erklärung/Bericht

Prüfung des Lageberichts

*Klaus Bertram, WP, StB, CVA,
DELTA Revision GmbH*

- IDW PS 350 n. F.: neue Prüfungsanforderungen
- Planung der Prüfung des Lageberichts und Risikobeurteilung
- Vergangenheitsorientierte Prüfung
- Zukunftsorientierte Prüfung
 - Chancen- und Risikobericht
 - Prognosebericht
- Berichterstattung
 - Bestätigungsvermerk
 - Prüfungsbericht

Adressatenoptimierte Darstellung und Analysemöglichkeiten

- Von der Unternehmensführung an die Adressaten: Welche Message soll an die Adressaten übermittelt werden?
- Text und optische Gestaltung als Hilfsmittel
- Analysemöglichkeiten
 - Prüfung der Normengemäßheit
 - Informationen "zwischen den Zeilen"
 - Konkretisierte Aussagen

Seminarhinweise:

- IFRS 2.0 - Die Bilanzanalyse
23. -24.09.2019 in Düsseldorf
- Bilanzierung von Hard- und Software
30.09.2019 in Frankfurt

Anmeldung unter
service@forum-institut.de oder
Fax +49 6221 500-555

Anmeldeformular

Ja, ich nehme teil am Praxisseminar

Der Lagebericht

Ja, ich bin damit einverstanden, dass das FORUM Institut mir Informationen zu Veranstaltungen
 per E-Mail per Telefon übermitteln darf.
Meine Einwilligung kann ich jederzeit widerrufen.

Name, Vorname

Position/Abteilung

Firma

Straße

PLZ/Ort/Land

Telefon

E-Mail

Ansprechpartner/-in im Sekretariat

Datum, Unterschrift

So melden Sie sich an

■ **Anmelde-Hotline: +49 6221 500-500**
■ **Tagungs-Nr. 19 09 572**

■ **Internet:**
www.forum-institut.de

■ **Termin/Veranstaltungsort:**
Freitag, 20. September 2019 in Köln
von 9.00 Uhr - 17.00 Uhr
Pullman Cologne
Helenenstr. 14 · 50667 Köln
Tel. +49 221 275-0 · Fax +49 221 275-2205

■ **Gebühr:**
€ 1.040,00 (+ gesetzl. MwSt.) inkl. hochwertiger
Dokumentation (auch zum Download), Zertifikat,
Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

Das Seminar ist teilnehmerbegrenzt. Eine zeitnahe
Anmeldung wird empfohlen.

■ **Zimmerreservierung:**
Bitte nehmen Sie für Ihre Zimmerreservierung
Kontakt mit dem Tagungshotel oder naheliegenden
Hotels auf.

Fragen & Informationen



Gerne beantworte ich Ihre Fragen
zu dieser Veranstaltung und
unserem gesamten Weiterbildungs-
programm.

Martina Reck
Konferenzmanagerin ReWe/IT
Tel. +49 6221 500-820
m.reck@forum-institut.de

AGB

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen
(Stand: 01.01.2016), die wir auf Wunsch jederzeit
übersenden und die im Internet unter
www.forum-institut.de/agb eingesehen werden können.