

WIRTSCHAFTSPRÜFER-KOMPENDIUM

Band 1

Wirtschaftliches Prüfungswesen

Herausgegeben von

PROF. DR. H.-MICHAEL KORTH

Mit Beiträgen von

Prof. Dr. H.-Michael Korth,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Jochen Ball,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Wolf Dietrich Biermann,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dr. Jürgen Brinkmann †,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Heinrich Dreyer,
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Rechtsbeistand

Dipl.-Kffr. Petra Fischbeck-Lohr,
Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin

Dipl.-Kfm. Martin Hofmann,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Prof. Dr. Rainer Kasperzak

Dr. Harald Kessler

Dipl.-Kfm. Karl Michael Krüger,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Christian-Peter Lamm,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Prof. Dr. Klaus-Jürgen Lehwald,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Hans-Christoph Seewald,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

3., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 05707 8](http://ESV.info/978_3_503_05707_8)

Die Voraufgaben erschienen unter dem Titel
„Kompendium für das Examen zum vBP/WP“

1. Auflage 1988

2. Auflage 1995

3. Auflage 2000

Die 1.–2. Auflage erschienen
im S + W Steuer- und Wirtschaftsverlag, Hamburg

ISBN 978 3 503 05707 8

ISSN 1438-5600

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008

www.ESV.info

Satz: pagina media, Hemsbach

Druck: Zimmermann, Balve

Inhaltsverzeichnis

	Kennzahl	Tz
Vorwort	1010	
Verfasserverzeichnis	1050	

Teil I: Rechnungslegung

Fach 1: Vorschriften für alle Kaufleute

A.	Gesetzesaufbau	1110	1
B.	Buchführung und Inventar	1110	5
I.	Buchführungspflicht, § 238 HGB	1110	5
II.	Führung der Handelsbücher, § 239 HGB	1110	72
III.	Inventar und Inventurvereinfachungsverfahren, §§ 240, 241 HGB	1110	78
C.	Vorschriften zum Jahresabschluss	1110	128
I.	Allgemeine Vorschriften, §§ 242–245 HGB	1110	128
II.	Ansatzvorschriften, §§ 246–251 HGB	1110	165
III.	Bewertungsvorschriften, §§ 252–256 HGB	1110	351
IV.	Aufbewahrung und Vorlegung, §§ 257–261 HGB	1110	652

Fach 2: Sondernormen für Kapitalgesellschaften

A.	Gesetzesaufbau	1120	1
B.	Allgemeine Vorschriften	1120	4
I.	Größenklassenzuordnung, § 267 HGB	1120	4
II.	Aufstellungspflichten, § 264 Abs. 1 HGB	1120	14
III.	Generalnorm, § 264 Abs. 2 HGB	1120	19
IV.	Allgemeine Gliederungsvorschriften, § 265 HGB	1120	24
C.	Bilanzgliederung und Posteninhalte	1120	70
I.	Gliederungsvereinfachungen	1120	70
II.	Aktiva	1120	75
III.	Passiva	1120	305
D.	Bewertungsvorschriften	1120	700
I.	Vorbemerkung	1120	700
II.	Niederstwertprinzip, Nichtanwendung von Vorschriften, § 279 HGB	1120	704
III.	Wertaufholungsgebot	1120	714

	Kennzahl	Tz
E. GuV-Gliederung	1120	750
I. Inhaltsübersicht zur GuV nach dem Gesamtkostenverfahren	1120	750
II. GuV nach dem Umsatzkostenverfahren	1120	800
F. Der Anhang	1120	850
I. Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses	1120	850
II. Gliederung des Anhangs	1120	854
III. Check-Liste zum Anhang	1120	858
 Fach 3: Bilanzrechtsreformgesetz (BilReG)		
A. Vorbemerkung	1130	1
I. IAS-Verordnung	1130	4
II. Modernisierungsrichtlinie	1130	9
III. Schwellenwertrichtlinie	1130	13
IV. Fair-Value-Richtlinie	1130	14
V. Stärkung der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	1130	16
VI. Bilanzkontrollgesetz	1130	17
VII. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	1130	27
B. Die bilanzrechtlichen Änderungen	1130	28
I. Änderung der Größenklassenmerkmale	1130	28
II. Zusätzliche Angaben im Anhang	1130	31
III. Lagebericht	1130	42
IV. Übernahme der IAS-Verordnung in nationales Recht	1130	53
V. Regelungen zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	1130	82
VI. Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	1130	117
VII. Sonstige Änderungen durch das BilReG	1130	135
 Fach 4: Konzernrecht		
A. Gesetzesaufbau	1140	1
B. Recht der verbundenen Unternehmen	1140	5
I. Unternehmensbegriff	1140	5
II. Verbundene Unternehmen nach AktG	1140	9
III. Verbundene Unternehmen nach HGB	1140	45

	Kennzahl	Tz
C. Konzernrechnungslegungsvorschriften	1140	51
I. Grundlagen für die Aufstellung von Konzernabschlüssen	1140	51
II. Konsolidierungskreis, §§ 294–296 HGB	1140	180
III. Inhalt und Form des Konzernabschlusses, §§ 297–299 HGB	1140	230
IV. Einheitlichkeit der Bewertung, § 308 HGB	1140	270
V. Währungsumrechnung	1140	290
VI. Konsolidierung, §§ 300–307, 310–311 HGB	1140	320
VII. Latente Steuern, § 306 HGB	1140	561
VIII. Konzernanhang, §§ 313, 314 HGB	1140	574
IX. Konzernlagebericht, § 315 HGB	1140	690

Fach 4a: Internationale Rechnungslegung

A. Allgemeines, Überblick, Grundlagen und Prinzipien zu den IFRS	1145	1
I. Allgemeines, Überblick und Grundlagen	1145	1
II. Übergeordnete Prinzipien des Frameworks	1145	46
B. IFRS-Rechnungslegung im Einzelabschluss	1145	71
I. Immaterielle Vermögenswerte	1145	71
II. Sachanlagen und als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1145	95
III. Vorräte und Fertigungsaufträge	1145	138
IV. Finanzinstrumente und Hedge Accounting	1145	165
V. Eigenkapital	1145	206
VI. Rückstellungen	1145	213
VII. Latente Steuern	1145	236
C. Sonderfälle der IFRS-Rechnungslegung	1145	245
I. Leasing	1145	245
II. Anteilsbasierte Vergütungen	1145	267
III. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	1145	279
D. Besonderheiten der Konzernrechnungslegung nach IFRS	1145	290
I. Grundlagen	1145	290
II. Vollkonsolidierung	1145	301
III. Quotenkonsolidierung	1145	338
IV. Equity-Methode	1145	354

	Kennzahl	Tz
E. Weitere Bestandteile eines IFRS-Abschlusses	1145	376
I. Segmentberichterstattung	1145	376
II. Eigenkapitalveränderungsrechnung	1145	383
III. Kapitalflussrechnung	1145	387
IV. Ergebnis je Aktie	1145	391
V. Besonderheiten bei der Zwischenberichterstattung	1145	396
F. Auswahl aktueller Fragen zur Internationalen Rechnungslegung	1145	400
I. Vorbemerkungen	1145	400
II. IFRS für kleine und mittlere Unternehmen (KMU)	1145	401
III. IAS 32 bei kündbaren Eigenkapitalinstrumenten	1145	413
IV. Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen	1145	419
V. Weitere wesentliche Änderungen der IFRS	1145	424
VI. Verhältnis des IFRS-Abschlusses zur nationalen Rechnungslegung und zur Steuerbilanz	1145	432
VII. Übernahme der Grundsätze internationaler Rechnungslegung in das HGB	1145	438
Fach 5: Abhängigkeitsbericht		
A. Aufstellungspflicht, § 312 AktG	1150	1
B. Umfang der Berichtspflicht	1150	4
C. Beurteilung und Schlusserklärung	1150	8
Fach 6: Gründung der Kapitalgesellschaft		
A. Gründung der AG	1160	1
I. Rechtsnatur und Entstehung der AG	1160	1
II. Gründungsvorschriften	1160	15
B. Gründung der GmbH	1160	66
I. Rechtsnatur und Entstehung der GmbH	1160	66
II. Gründungsvorschriften	1160	70
Fach 7: Jahresabschlussvorlage, Prüfung durch den Aufsichtsrat und Jahresabschlussfeststellung		
A. Vorlage an den AR, § 170 AktG	1170	1
I. Vorlagepflicht, Abs. 1	1170	1
II. Gewinnverwendungsvorschlag, Abs. 2	1170	5
III. Rechte der AR-Mitglieder	1170	19

	Kennzahl	Tz
B. Prüfung durch den AR, § 171 AktG	1170	24
I. Umfang der Prüfungspflicht, Abs. 1 S. 1	1170	24
II. Teilnahme des Abschlussprüfers an der AR-Sitzung, Abs. 1 S. 2	1170	33
III. Berichtspflicht des Aufsichtsrats, Abs. 2	1170	36
IV. Fristen und Rechtsfolgen bei ausbleibender Billigung	1170	44
C. Jahresabschlussfeststellung		
I. Feststellung durch Vorstand und AR, § 172 AktG	1170	46
II. Feststellung durch die HV, § 173 AktG	1170	51
III. Gewinnverwendungsbeschluss, § 174 AktG	1170	57
Fach 8: Nichtigkeit des festgestellten Jahresabschlusses		
A. Ziel der Vorschrift	1180	1
B. Ursachen der Nichtigkeit	1180	7
I. Nichtigkeit gemäß § 256 Abs. 1 AktG	1180	7
II. Besonderer Nichtigkeitsgrund bei Feststellung durch die Verwaltung, § 256 Abs. 2 AktG	1180	34
III. Besondere Nichtigkeitsgründe bei Feststellung durch die HV, § 256 Abs. 3 AktG	1180	44

IV. Verstöße gegen Gliederungsvorschriften und Nichtbeachtung von Formblättern, § 256 Abs. 4 AktG	1180	55
V. Verstöße gegen Bewertungsvorschriften, § 256 Abs. 5 AktG	1180	60
C. Heilung der Nichtigkeit	1180	71
D. Auswirkungen der Nichtigkeit	1180	78
E. Ausstrahlung der Vorschrift auf Gesellschaften anderer Rechtsformen	1180	85
F. Informationspflicht gegenüber der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht	1180	86

Fach 9: Genossenschaftsrecht

A. Zweck der Prüfung	1190	1
B. Gegenstand der Prüfung	1190	3
C. Träger der Prüfung	1190	18
D. Ablauf der genossenschaftlichen Pflichtprüfung, insbesondere Zusammenwirken mit dem Aufsichtsrat	1190	24
I. Prüfungsbenachrichtigung, § 57 Abs. 2 S. 1 GenG	1190	24
II. Mitwirkung des Aufsichtsrates, § 57 Abs. 2 S. 2 GenG	1190	25
III. Information des Aufsichtsrates bei wichtigen Prüfungsfeststellungen, § 57 Abs. 3 GenG	1190	26
IV. Prüfungsschlusssitzung, § 57 Abs. 4 GenG	1190	28
V. Prüfungsbericht, § 58 Abs. 1 GenG	1190	29
VI. Benachrichtigung über die Versendung des Prüfungsberichtes, § 58 Abs. 3 S. 1 GenG	1190	30
VII. Einsichtsrecht der Aufsichtsratsmitglieder, § 58 Abs. 3 S. 2 GenG	1190	31
VIII. Gemeinsame Beratung über das Prüfungsergebnis, § 58 Abs. 4 GenG	1190	32
IX. Berichterstattung in der Generalversammlung, § 59 Abs. 2 und 3 GenG	1190	33
X. Prüfungsbescheinigung, § 59 Abs. 1 GenG	1190	36
XI. Prüfungsverfolgung	1190	37

	Kennzahl	Tz
E. Prüfungszeiträume	1190	38
F. Genossenschaftliche Besonderheiten bei der Prüfung	1190	40
G. Besonderheiten des genossenschaftlichen Jahresabschlusses	1190	41
I. Bewertungsvorschriften	1190	41
II. Ausweis in Bilanz und Anhang	1190	47
III. Aufstellung, Feststellung und Offenlegung	1190	51

Fach 10: Besonderheiten bei der Prüfung von Kreditinstituten

A. Prüfungspflicht der Kreditinstitute	1200	1
B. Träger der Prüfung	1200	5
C. Gegenstand der Prüfung	1200	8
I. Anzeigevorschriften des KWG	1200	9
II. Die Einhaltung der Grenzen für die Handelstätigkeit gemäß § 2 Abs. 1 KWG	1200	10
III. Risikocontrolling und internes Kontrollsystem	1200	14
IV. Überprüfung des Einhaltens der Vorschriften zur Offenlegungspflicht der wirtschaftlichen Verhältnisse der Kreditnehmer gemäß § 18 KWG	1200	36
V. Prüfung gemäß § 14 Geldwäschegesetz	1200	57
VI. Depotprüfung gemäß § 29 Abs. 2 KWG	1200	59
VII. Besondere Pflichten des Abschlussprüfers gemäß § 29 Abs. 3 KWG	1200	60
VIII. Prüfung gemäß § 36 Abs. 2 WpHG	1200	61
D. Prüfungen gemäß §§ 44, 44a, 44b KWG	1200	63
E. Besonderheiten der Rechnungslegung der Kreditinstitute	1200	65
I. Anzuwendende Vorschriften	1200	65
II. Ausweis einzelner Posten in der Bilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung	1200	69
III. Bewertung bei Kreditinstituten	1200	79
F. Besondere Berichterstattungspflichten im Prüfungsbericht gemäß Prüfungsberichtsverordnung vom 17.12.1998	1200	86
I. Berichterstattung über das haftende Eigenkapital	1200	87
II. Berichterstattung über das Kreditgeschäft	1200	90

Teil II: Pflichtprüfung**Fach 1: Rechtsgrundlagen zur Abschlussprüfung**

A.	Übersicht über die Vorschriften zur Pflichtprüfung	1310	1
B.	Prüfungspflicht, Prüfungsgegenstand und Prüfungsumfang	1310	5
I.	Prüfungspflicht	1310	5
II.	Prüfungsgegenstand und Prüfungsumfang	1310	17
C.	Abschlussprüfer	1310	24
I.	Bestellung, Abberufung	1310	24
II.	Auswahl	1310	35
D.	Vorlagepflicht, Duldungspflicht, Auskunftrecht	1310	43
I.	Einzelabschluss	1310	43
II.	Konzernabschluss	1310	48

Fach 2: Prüfungstechnik

A.	Vorbemerkung	1320	1
B.	Prüfungsmethoden	1320	7
I.	Formelle und materielle Prüfungen	1320	7
II.	Lückenlose und stichprobenweise Prüfung	1320	21
III.	Progressive und retrograde Prüfung	1320	37
IV.	Direkte und indirekte Prüfung	1320	38
V.	System- und aussagebezogene Prüfungshandlungen	1320	41
VI.	Abschlussprüfung bei Einsatz von IT	1320	68
VII.	Übersicht: Prüfungsmethoden	1320	75
VIII.	Verwertung von Prüfungsergebnissen Dritter	1320	76
IX.	Die Prüfung von geschätzten Werten in der Rechnungslegung	1320	88
C.	Prüfungsorganisation	1320	95
I.	Determinanten der Prüfungsorganisation	1320	95
II.	Prüfungsplanung	1320	98
III.	Vor- und Zwischenprüfungen	1320	124
IV.	Beaufsichtigung der Prüfung	1320	128
V.	Nachweis der Prüfungsdurchführung durch Arbeitspapiere	1320	134
VI.	Vollständigkeitserklärung	1320	136
VII.	Schlussbesprechung	1320	141
VIII.	Prüfungsergebnis, Management-letter	1320	143

Fach 2a: Durchführung der Qualitätskontrolle (peer review)

A.	Überblick	1322	1
B.	Durchführung der Qualitätskontrolle (peer review)	1322	3
I.	Prüfungsgegenstand der Qualitätskontrolle	1322	3
II.	Qualitätskontrolle bei der Durchführung des peer reviews	1322	4
III.	Prüfungsplanung und Prüfungsstrategie	1322	6
IV.	Durchführung des Auftrages	1322	11
C.	Qualitätskontrollbericht	1322	22

Fach 3: Prüfung der Buchführung und des Jahresabschlusses

A.	Ziele, Grundsätze und Umfang der Abschlussprüfung	1330	1
I.	Ziele und Gegenstand der Abschlussprüfung	1330	1
	Exkurs: Prüfung des Konzernabschlusses	1330	11
II.	Grundsätze für die Durchführung der Abschlussprüfung	1330	13
III.	Planung der Abschlussprüfung	1330	19
	Exkurs: Beurteilung der Fortführung der Unternehmens- tätigkeit	1330	22
IV.	Kenntnisse über Geschäftstätigkeit, Umfeld und Risikostruktur des Unternehmens	1330	32
V.	Prüfung des Internen Kontrollsystems	1330	38
VI.	Wesentlichkeit im Rahmen der Abschlussprüfung	1330	46
VII.	Art und Umfang der Prüfungshandlungen	1330	55
VIII.	Berücksichtigung von Verstößen und Unrichtig- keiten im Rahmen der Abschlussprüfung	1330	68
B.	Prüfung der Buchführung	1330	76
I.	Vorbemerkungen	1330	76
II.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von IT	1330	78
III.	IT-Systemprüfungen im Rahmen von Abschluss- prüfungen	1330	94
IV.	Systemprüfungen in ausgewählten Teilbereichen des Unternehmens	1330	100
V.	Prüfung der Konzernbuchführung/Konsolidierungs- unterlagen	1330	105
C.	Prüfung der Bilanz	1330	107
I.	Vorbemerkung	1330	107
II.	Prüfung der Aktiva	1330	114

Fach 4–Fach 5 (noch nicht belegt)

Fach 6: Prüfung des Risikofrüherkennungssystems

A.	Vorbemerkung	1360	1
B.	Abgrenzung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG vom gesamten Risikomanagementsystem	1360	6
C.	Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG als Prüfungsgegenstand	1360	13
I.	Festlegung der Risikofelder, die zu bestandsgefährdenden Entwicklungen führen können	1360	14
II.	Risikoerkennung und Risikoanalyse	1360	15
III.	Risikokommunikation	1360	25
IV.	Zuordnung von Verantwortlichkeiten und Aufgaben	1360	26
V.	Einrichtung eines Überwachungssystems	1360	28
VI.	Dokumentation der getroffenen Maßnahmen	1360	30
D.	Prüfung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG	1360	33
I.	Prüfungsumfang	1360	33
II.	Prüfungsplanung	1360	34
III.	Prüfungsdurchführung	1360	38
IV.	Berichterstattung	1360	45
E.	Besonderheiten der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG bei Konzernen	1360	50

Fach 7: Prüfungsbericht

A.	Aufgabe des Prüfungsberichts	1370	1
B.	Allgemeine Grundsätze für die Erstellung eines Prüfungsberichts	1370	10
I.	Überblick über die allgemeinen Berichtsgrundsätze	1370	10
II.	Grundsatz der Klarheit	1370	15
III.	Grundsatz der Wahrheit	1370	19
IV.	Grundsatz der Vollständigkeit	1370	22
V.	Grundsatz der Unparteilichkeit	1370	30
C.	Prüfungsbericht zur gesetzlichen Jahresabschlussprüfung	1370	34
I.	Aufbau und Gliederung des Prüfungsberichts	1370	34
II.	Inhalt des Prüfungsberichts	1370	38

	Kennzahl	Tz
D. Prüfungsbericht zur Konzernabschlussprüfung	1370	212
I. Aufgabe und Aufbau des Prüfungsberichts zur Konzernabschlussprüfung	1370	212
II. Inhalt des Konzernprüfungsberichts	1370	215
E. Sonderfragen der Berichterstattung	1370	255
I. Vorlage des Prüfungsberichts	1370	255
II. Vorwegexemplare	1370	259
III. Berichterstattung über Nachtragsprüfungen	1370	262
IV. Berichterstattung bei Bestellung mehrerer Abschlussprüfer	1370	270
V. Berichterstattung bei der Kündigung von Prüfungsaufträgen	1370	276
VI. Berichterstattung bei freiwilligen Abschlussprüfungen	1370	280
VII. Besonderheiten des Prüfungsberichts bei der Abschlussprüfung kleiner und mittelgroßer Unternehmen	1370	287
VIII. Zusammengefasster Prüfungsbericht nach § 324 a Abs. 2 Satz 2 HGB	1370	290

Fach 8: Bestätigungsvermerk

A. Bedeutung des Bestätigungsvermerks	1380	1
I. Adressaten, Abschlussprüfer	1380	1
II. Aussagekraft	1380	7
III. Bestätigungsvermerk als Positivbefund und Versagungsvermerk	1380	10
IV. Rechtliche Bedeutung	1380	12
B. Allgemeine Grundsätze für die Erteilung des Bestätigungsvermerks	1380	14
C. Inhalt und Bestandteile des Bestätigungsvermerks bei Jahresabschlussprüfungen	1380	20
I. Form und Inhalt	1380	20
II. Überschrift	1380	21
III. Einleitender Abschnitt	1380	24
IV. Beschreibender Abschnitt	1380	27
V. Beurteilung durch den Abschlussprüfer	1380	31
VI. Hinweis auf Bestandsgefährdungen	1380	75

	Kennzahl	Tz
D. Erteilung des Bestätigungsvermerks/Versagungsvermerks	1380	81
E. Bestätigungsvermerk bei Konzernabschlussprüfungen	1380	90
F. Zusammengefasster Bestätigungsvermerk	1380	94
G. Sonderfälle von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen	1380	98
I. Bedingte Erteilung von Bestätigungsvermerken	1380	98
II. Tatsachen nach Erteilung von Bestätigungsvermerken	1380	103
H. Bestätigungsvermerk bei freiwilligen Abschlussprüfungen und Bescheinigungen	1380	112
I. Bestätigungsvermerk	1380	112
II. Bescheinigungen	1380	117

Teil III: Examensvorbereitung

Kontrollfragen

Kontrollfragen zu Teil I, Fach 1	1610
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 2	1620
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 4	1640
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 5	1650
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 7	1670
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 8	1680
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 9	1690
Kontrollfragen zu Teil I, Fach 10	1700
Kontrollfragen zu Teil II, Fach 1	1810
Kontrollfragen zu Teil II, Fach 2	1820
Kontrollfragen zu Teil II, Fach 2a	1822
Kontrollfragen zu Teil II, Fach 6	1860
Kontrollfragen zu Teil II, Fach 7	1870
Kontrollfragen zu Teil II, Fach 8	1880

Verzeichnisse

Abkürzungsverzeichnis	1910
Literaturverzeichnis	1920
Stichwortverzeichnis	1930