

09.2021

Jahrgang 74 / 01.05.21

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/42109

Fachlicher Beirat

WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher

WP StB Prof. Dr. Frank Beine

WP StB Dr. Stefan Bischof

WP StB Andrea Bruckner

WP Burkhard Eckes

WP StB Dr. Karl Petersen

RAin Stefanie Reichel

Prof. Dr. Oliver Thomas

ASSURANCE

Konzeption, Implementierung und Einführung von KI-Systemen in der Wirtschaftsprüfung

Prof. Dr. Oliver Thomas, Andrea Bruckner, Max Leimkühler, Florian Remark und Karsten Thomas » 551

WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

RECHNUNGSLEGUNG

Wie wirkt Enforcement auf die Rechnungslegungspraxis?

Pia Meusburger und
Univ.-Prof. Dr. Christoph Pelger » 568

FINANCIAL SERVICES

Zur Bedeutung von Validierungsgrundsätzen für Ersteller und Abschlussprüfer

Michael Bär und Karina Ludwig » 577

Amerikanische und deutsche Großbanken im Kapital- und Rentabilitätsvergleich

Dr. Nils Helms und Christoph Prause » 585

MANAGEMENT & BERATUNG

Berichterstattung über den Prüfungsausschuss des Aufsichtsrats

Ass.-Prof. Dr. Marcel Steller » 595

STEUERN & RECHT

Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäftsführervergütungen

Ralf Kläßmann » 601

Barabfindung im Fall eines Squeeze-out bei Bestehen eines Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrags

Dr. Carsten Wettich » 608



ASSURANCE

KOMPAKT

Fachlicher Hinweis des IDW: neues Update der Antworten auf Zweifelsfragen zu den Auswirkungen der Ausbreitung des Coronavirus auf Rechnungslegung und Prüfung » 549

Vertrauensdienstleistungen für eine erweiterte Berichterstattung » 549

Aus ausländischen Fachzeitschriften » 550

ANALYSE

Konzeption, Implementierung und Einführung von KI-Systemen in der Wirtschaftsprüfung
Prof. Dr. Oliver Thomas, Andrea Bruckner, Max Leimkühler, Florian Remark und Karsten Thomas » 551

IDW VISUELL

ISA [DE] 510: Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen » 563



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

Konsultation zu Inhalten eines Arbeitsplans des IASB für den Zeitraum von 2022 bis 2026 » 566

Nachhaltigkeitsberichterstattung: Standards von GRI und SASB ergänzen sich ... » 566

IFAC befürwortet einheitliche Nachhaltigkeitsberichterstattung » 566

Enforcement-Aktivitäten in der EU: Jahresbericht 2020 der ESMA » 567

ANALYSE

Wie wirkt Enforcement auf die Rechnungslegungspraxis? – Einblicke aus Deutschland und Österreich
Pia Meusburger und Univ.-Prof. Dr. Christoph Pelger » 568



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

Europäische Aufsichtsbehörden warnen vor Verschlechterung der Asset-Qualität » 575

BaFin konsultiert Rundschreiben zu Zahlungsdiensten » 575

MaBail-in werden erweitert » 576

Externes Bail-in – neues Merkblatt » 576

ANALYSE

Zur Bedeutung von Validierungsgrundsätzen für Ersteller und Abschlussprüfer – Beispielhafte Erläuterung anhand der Validierung von Kreditrisikomodellen bei Kreditinstituten
Michael Bär und Karina Ludwig » 577

Amerikanische und deutsche Großbanken im Kapital- und Rentabilitätsvergleich
Dr. Nils Helms und Christoph Prause » 585



MANAGEMENT & BERATUNG

KOMPAKT

IfM fordert nachhaltige Mittelstandspolitik nach der Pandemie » 594

Checklisten für sicheres digitales Arbeiten » 594

ANALYSE

Berichterstattung über den Prüfungsausschuss des Aufsichtsrats –
Eine inhaltliche Analyse anhand der DAX-30-Unternehmen

Ass.-Prof. Dr. Marcel Steller » 595



STEUERN & RECHT

ANALYSE

Fehlende Gemeinnützigkeit bei unverhältnismäßig hohen Geschäfts-
führervergütungen – Eine aktuelle Bestandsaufnahme zu § 55 Abs. 1 Nr. 3 AO

Ralf Klaufmann » 601

Barabfindung im Fall eines Squeeze-out bei Bestehen eines Beherrschungs-
und Gewinnabführungsvertrags – Anmerkungen zum Beschluss des Bundes-
gerichtshofs vom 15.09.2020 – II ZB 6/20 (Wella III)

Dr. Carsten Wettich » 608



Autor werden
im IDW Verlag!

Haben Sie eine Publikationsidee?
Wollen Sie Ihr Wissen mit anderen teilen?

Dann wenden Sie sich an uns.

Am besten schreiben Sie uns eine E-Mail, in der Sie kurze Angaben machen zu Ihrer Themenidee und zu Ihrem beruflichen Hintergrund. Ihre Ansprechpartnerin ist Annette Preuß: preuss@idw-verlag.de. Selbstverständlich können Sie sich auch telefonisch melden unter der Nummer 0211/4561-278.

Sollten Sie nicht selbst schreiben wollen, sondern „lediglich“ einen Themenvorschlag machen oder ein Produkt anregen wollen, sind Sie bei uns ebenfalls an der richtigen Adresse. Wir freuen uns, von Ihnen zu hören!

- preuss@idw-verlag.de
- 0211/4561-278