



15/16.2023

Jahrgang 76 / 01.08.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62315

**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 StB Ullrich Hartmann

WP StB Dr. Karl Petersen

RAin Stefanie Reichel

Prof. Dr. Oliver Thomas

**STEUERN & RECHT**

# Wie gelangen Dritte an die Akten eines Steuerberaters oder eines Wirtschaftsprüfers?

Prof. Dr. Carsten Wegner » 901

# WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

**ASSURANCE****Zur Lesbarkeit von Key Audit Matters**

Prof. Dr. Reiner Quick, Nicolas Pappert und Jonas Rose

» 844

**RECHNUNGSLEGUNG****Ist eine Reform der Earnings-before-Kennzahlen notwendig?**

Anna Schluter und Prof. Dr. Thomas Kümpel

856

**FINANCIAL SERVICES****Sustainable Finance - Aktuelle Entwicklungen von Januar bis April 2023**

Dr. Max Weber

865

**Green and more: Nachhaltigkeitsberichterstattung für Kreditinstitute**

Karolin Schriever und Alexander Herfurth

872

**MANAGEMENT & BERATUNG****Die langfristige Wachstumsrate bei der Ermittlung des Unternehmenswerts**

Andreas Emmert, Andreas Becker und Andreas Suerbaum

» 877

**Zur quantitativen Risikoaggregation im Rahmen der Risikofrüherkennung**

Dr. Felix B. Fischer, Prof. Dr. mult. Anton A. Burger und Alexander Wahl

» 886

**STEUERN & RECHT****Bestimmung des herrschenden Unternehmens im Sinne von § 6 a GrEStG bei mehrstufigen Beteiligungen**

Dr. Frederik Schumacher

» 895

SAVE  
THE  
DATE

## 3. IDW JAHRESKONGRESS



OPENING  
SESSION



GROUP  
SESSIONS



NETWORKING  
SESSIONS



CLOSING  
SESSION

14/15  
SEPT  
2023

BONN

## 3. JAHRESKONGRESS DER WIRTSCHAFTSPRÜFER

Es erwarten Sie zwei Tage Wissensvermittlung, interessante Vorträge, bereichernde Dialoge mit Kolleginnen und Kollegen und natürlich ein spannender Event-Abend.

### DIE KEY-FACTS ZUR VERANSTALTUNG:

#### Termin und Ort

14.-15. September 2023 im World Conference Center Bonn (alter Plenarsaal)

#### Get-together am 13.09.2023

Sie reisen einen Tag früher an? Netzwerken Sie bereits am Vorabend in geselliger Atmosphäre.

#### Group Sessions

Aktuelles Wissen rund um die Themen Prüfung, Rechnungslegung, Betriebswirtschaft, Beratung, Steuerrecht und Führungskompetenz. Das ausführliche Programm geben wir Ihnen rechtzeitig bekannt.

#### Fachausstellung

Informieren Sie sich u. a. über neue digitale Lösungen, Publikationen, Versicherungs- und Vorsorgeprodukte sowie Marketinglösungen.

#### Event-Abend am 14.09.2023

Feiern Sie mit uns bei einem Varieté-Abend im GOP

Jetzt schon den Termin vormerken!  
Weitere Informationen folgen.

### TEILNEHMERGEBÜHREN

**1.349,- Euro** zzgl. MwSt. Frühbucherrabatt bis zum 30.06.2023  
**1.499,- Euro** zzgl. MwSt. ab dem 01.07.2023

Jung-WP: In den ersten beiden Jahren nach Bestellung 50% Rabatt, in den Jahren drei bis fünf 20%.



**ASSURANCE**

**KOMPAKT**

IDW zur Prüfung von Abschlüssen weniger komplexer Unternehmen ..... » 841

IDW zu geplanten Änderungen an ISA 500 (Revised) ..... » 842

Geplante Überarbeitung von ISA 570 (Revised): Going Concern ..... » 842

IAASB: Entwurf eines Prüfungsstandards zur Nachhaltigkeitsberichterstattung ..... » 842

Aus ausländischen Fachzeitschriften ..... » 843

**ANALYSE**

Zur Lesbarkeit von Key Audit Matters – Eine empirische Untersuchung zu den Bestätigungsvermerken der HDAX-Unternehmen  
*Prof. Dr. Reiner Quick, Nicolas Pappert und Jonas Rose* ..... » 844



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

IASB: geplante Überprüfung von IFRS 9 (Wertminderungen) ..... » 852

ISSB: Fertigstellung der beiden ersten IFRS Sustainability Disclosure Standards .. » 853

IDW zur Konsultation der überarbeiteten ESRS-Entwürfe ..... » 854

DRSC: Änderung von DRS 20 und DRS 21 (DRÄS 13) ..... » 854

Rezension: Rechnungslegung nach IFRS und HGB – Lehrbuch zur Theorie und Praxis der Unternehmenspublizität ..... » 855

**ANALYSE**

Ist eine Reform der Earnings-before-Kennzahlen notwendig? – Eine kritische Analyse der DAX-40-Unternehmen anhand der Geschäftsberichte 2021  
*Anna Schluter und Prof. Dr. Thomas Kümpel* ..... 856



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

EU-Parlament und Rat der EU einigen sich auf „Bankenpaket“ ..... » 862

Jahresbericht des Finanzstabilitätsausschusses ..... » 862

BaFin: Siebte Novelle des MaRisk-Rundschreibens ..... » 863

BaFin konsultiert Fragen und Antworten zur Institutsvergütungsverordnung .. » 863

Geldwäsche: Sachverhalte ohne Meldepflicht ..... » 864

Sterbetafel 2024 der privaten Krankenversicherung ..... » 864

Zahl der Bankbeschäftigten und Filialen rückläufig ..... » 864

**ANALYSE**

Sustainable Finance – Aktuelle Entwicklungen im Bereich der Banken- und Finanzmarktregulierung – Entwicklungen von Januar bis April 2023  
*Dr. Max Weber* ..... 865

Green and more: Nachhaltigkeitsberichterstattung für Kreditinstitute – Auswirkungen geschäftszweigspezifischer Besonderheiten für Kreditinstitute nach der Corporate Sustainability Reporting Directive  
*Karolin Schriever und Alexander Herfurth* ..... 872



## BRANCHEN

### KOMPAKT

IPSASB: Leitlinien für die Nachhaltigkeitsberichterstattung im öffentlichen Sektor .....	» 875
IPSAS und IFRS im Vergleich .....	» 875



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

Erleichtert die Rechtsform einer GmbH-gebV die Unternehmensnachfolge? ...	» 876
Deutsche Mittelständler gehen Klimaschutz aktiv an .....	» 876

### ANALYSE

Die langfristige Wachstumsrate bei der Ermittlung des Unternehmenswerts – Aktuelle empirische Analysen für deutsche Unternehmen <i>Andreas Emmert, Andreas Becker und Andreas Suerbaum</i> .....	» 877
Zur quantitativen Risikoaggregation im Rahmen der Risikofrüherkennung – Vergleich und Diskussion unterschiedlich komplexer Simulationsmodelle <i>Dr. Felix B. Fischer, Prof. Dr. mult. Anton A. Burger und Alexander Wahl</i> .....	» 886



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

Referentenentwurf zur Umsetzung der Richtlinie zur globalen Mindestbesteuerung in der EU .....	» 893
EU-Gesetzgeber einigen sich auf EU-Datengesetz .....	» 894

### ANALYSE

Bestimmung des herrschenden Unternehmens im Sinne von § 6a GrEStG bei mehrstufigen Beteiligungen – Bundesfinanzhof erleichtert Umstrukturierungen im Konzern <i>Dr. Frederik Schumacher</i> .....	» 895
Wie gelangen Dritte an die Akten eines Steuerberaters oder eines Wirtschaftsprüfers? <i>Prof. Dr. Carsten Wegner</i> .....	» 901



Bitte beachten Sie, dass die nächste Ausgabe der **WPg am 1. September 2023** erscheinen wird.

Am 15. August 2023 wird die WPg nicht erscheinen.

# Wichtige Neuauflagen für Ihren Arbeitsalltag!



Das WP Handbuch – Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung erfasst alle wesentlichen Aspekte im Zusammenhang mit der Vorbehaltsaufgabe der Wirtschaftsprüfer – der Abschlussprüfung. Umfassend werden die Grundlagen der Rechnungslegung nach HGB und PubLG für Unternehmen und Konzerne dargestellt. Korrespondierend dazu werden die Handlungserfordernisse für die Jahres- und Konzernabschlussprüfung aufgezeigt.

Wichtige Bestandteile der Neuauflage 2023 sind u.a.:

- die Änderungen, die sich für den Berufsstand durch das FISG ergeben haben,
- die überarbeiteten Anforderungen an das Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüfungspraxis (IDW QMS 1 und 2),
- die Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen gemäß ISA [DE] 315 (Revised 2019),
- die IDW Prüfungsstandards für weniger komplexe Einheiten (IDW PS KMU),
- die Übernahme der ISA-Begrifflichkeiten aus den an die neuen GoA angepassten IDW Prüfungsstandards zum Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk und
- die Anpassung an den neugefassten IDW Prüfungsstandard zur Prüfung des Risikofrüherkennungssystems (IDW PS 340 n.F. (01.2022)).

 [shop.idw-verlag.de](https://shop.idw-verlag.de)

WP Handbuch

€ 164,-

**IDW (Hrsg.)** // WP Handbuch // Mai 2023 // 18. vollständig überarbeitete Auflage // 2700 Seiten // Hardcover  
 ISBN 978-3-8021-2789-2

Von besonderer Bedeutung sind ferner die aktuellen Entwicklungen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung und die diesbezüglichen Verantwortlichkeiten der Unternehmensorgane und Wirtschaftsprüfer. Die neuen europäischen Vorgaben sind zum Zeitpunkt der Neuauflage noch nicht in nationales Recht transformiert. Aufgrund der strategischen Bedeutung für die betroffenen Unternehmen im Berufsstand wird in der Neuauflage gleichwohl ein Ausblick gegeben. Eine detaillierte Befassung bleibt den kommenden Auflagen vorbehalten.



 [shop.idw-verlag.de](https://shop.idw-verlag.de)

Prüfungspraxis –  
 Leitfaden für Prüfungsmitarbeiter

€ 44,-

**IDW (Hrsg.)** // Prüfungspraxis // Mai 2023  
 3. aktualisierte Auflage // 130 Seiten // Hardcover  
 ISBN 978-3-8021-2739-7



 [shop.idw-verlag.de](https://shop.idw-verlag.de)

Musterprüfungsbericht  
 Jahresabschlussprüfung

€ 32,-

**Ernst & Young GmbH (Hrsg.)** // Musterprüfungsbericht für die Prüfung von Jahresabschlüssen und Lageberichten nach den GoA // Februar 2023 // 5. Auflage  
 95 Seiten Word-Datei

„Musterprüfungsbericht für die Prüfung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten“ finden Sie bei uns im Shop!

## QMHB Jahresabschlussprüfung



Abonnement verlängert sich automatisch für weitere 12 Monate  
Zugang für 3 Nutzer // optional  
Zusatzlizenzen für weitere Nutzer  
ISBN 978-3-8021-2553-9

Das QMHB Jahresabschlussprüfung stellt einen in sich geschlossenen Ansatz zur risikoorientierten Durchführung einer handelsrechtlichen Jahresabschlussprüfung dar. Neben **fachlichen Hinweisen und Erklärungen** führt das Modul Sie anhand zahlreicher Dokumente und **Arbeitshilfen** durch die individuelle Prüfung.

- Bearbeiten Sie **mandats- und auftragsbezogen** die Arbeitshilfen (Vorlagen, Muster etc.) und fachlichen Hinweise.
- Prüfen Sie übersichtlich anhand logischer **Meilensteine** mit Hilfe des integrierten Navigators.
- Konfigurieren Sie passende Checklisten für Ihren Auftrag.

 <https://idw-verlag.de/QMHB>

QMHB  
Jahresabschlussprüfung

€ 295,- p.a.

Testen Sie das QMHB in der **kostenfreien Demo-Version**. Diese finden Sie in unserem Shop auf der Produktseite unter „QMHB testen“.

Telefon: 0211 4561-222 ■ Fax: 0211 4561-206 ■ E-Mail: [service@idw-verlag.de](mailto:service@idw-verlag.de)  
IDW Verlag GmbH ■ Tersteegenstraße 14 ■ 40474 Düsseldorf ■ [idw-verlag.de](http://idw-verlag.de)

22/027

### IMPRESSUM

**WPg** Die Wirtschaftsprüfung –  
Kompetenz schafft Vertrauen

**Herausgeber:**  
Institut der Wirtschaftsprüfer in  
Deutschland e.V. (IDW)

**Redaktion:**  
Dipl.-Kfm. Dr. Karl-Heinz Armeloh  
(verantwortlicher Chefredakteur)  
RAin Annette Schmid  
Dipl.-Volksw. Cornelia Schrage  
Dipl.-Bibl. Elke Grün (Assistenz)  
Tel.: (0211) 4561-280  
Fax: (0211) 4561-277  
E-Mail: [armeloh@idw-verlag.de](mailto:armeloh@idw-verlag.de)

**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 StB Ullrich Hartmann  
WP StB Dr. Karl Petersen  
RAin Stefanie Reichel  
Prof. Dr. Oliver Thomas

**Internet:**  
[www.wpg.de](http://www.wpg.de)

**Manuskripte und Bücher zur  
Rezension** werden ausschließlich an  
die Anschrift der Redaktion erbeten.  
Für unverlangt eingesandte Manu-  
skripte wird keine Haftung über-  
nommen. Es werden nur Originalarbei-  
ten zur Veröffentlichung angenommen.

**Autorenhinweise:**  
[www.wpg.de](http://www.wpg.de) (Wpg Service/Autoren)

**Bildrechte:**  
© AdobeStock\_239331146  
istockphoto-1083588442  
Bildnachweis: kenex

**Verlag:**  
IDW Verlag GmbH  
Tersteegenstraße 14  
40474 Düsseldorf  
Postanschrift:  
Postfach 320580  
40420 Düsseldorf  
Tel.: (0211) 4561-0  
Fax: (0211) 4561-206  
E-Mail: [post@idw-verlag.de](mailto:post@idw-verlag.de)  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

**ISSN:** 0340-9031

**Kundenservice:**  
Tel.: (0211) 4561-222  
Fax: (0211) 4561-206  
E-Mail: [kundenservice@idw-verlag.de](mailto:kundenservice@idw-verlag.de)

**Anzeigen- und Beilagenaufträge:**  
IDW Verlag GmbH  
Maik Lüttich  
Tersteegenstraße 14  
40474 Düsseldorf  
Tel.: (0211) 4561-139  
Fax: (0211) 4561-88-139  
E-Mail: [maik.luetlich@idw.de](mailto:maik.luetlich@idw.de)

**Prospektbeilagen bitte senden an:**  
Bagel Security-Print GmbH & Co. KG  
Sabine Fahl  
Grunewaldstraße 59  
41066 Mönchengladbach

**Anzeigenpreise:**  
Zurzeit gelten die Preise und  
Bedingungen der Mediadaten 2023.

**Anzeigenschluss:**  
14 Tage vor Erscheinen

**Bruttobezugspreise 2023:**  
Wpg Komfort: Wpg Heft, Wpg Online  
und IDW Bibliothek App\*  
Jahresabonnement: 438,00 €  
zzgl. Versandkosten

Wpg Digital: Wpg Online und  
IDW Bibliothek App\*  
Jahresabonnement: 379,00 €

Wpg Print: Wpg Heft  
Jahresabonnement: 379,00 €  
zzgl. Versandkosten

\* für die Wpg Offline-Nutzung

Alle Abonnement-Modelle finden Sie  
unter [www.wpg.de/abo](http://www.wpg.de/abo)

Einzelheftbezug 23,90 €  
zzgl. Versandkosten

Bestellungen können bei jeder  
Buchhandlung oder direkt beim  
IDW Verlag aufgegeben werden.  
Abonnements verlängern sich,  
falls keine Abbestellung erfolgt.

**Abbestellungen:**  
(schriftlich) jeweils 4 Wochen vor Ende  
des Bezugszeitraums

**Bankverbindung:**  
Deutsche Bank AG Düsseldorf  
IBAN: DE 81 300 700 100 748 023900  
BIC: DEUTDE33

**Erscheinungsweise:**  
Am 1. und 15. eines jeden Monats.  
Im Sommer erscheint eine Doppel-  
ausgabe (15/16.2023).

**Urheber- und Verlagsrechte:**  
Die Zeitschrift und alle in ihr enthal-  
tenen Beiträge und Abbildungen sind  
urheberrechtlich geschützt. Jede Verwer-

tung außerhalb der engen Grenzen des  
Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustim-  
mung des Verlages unzulässig und straf-  
bar. Das gilt insbesondere für Vervielfäl-  
tigungen, Übersetzungen, Mikrover-  
filmungen und die Einspeicherung und  
Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Rechte, insbesondere das der Über-  
setzung in fremde Sprachen, sind vor-  
behalten. Kein Teil dieser Zeitschrift  
darf ohne schriftliche Genehmigung des  
Verlages in irgendeiner Form – durch  
Fotokopie, Mikrofilm oder andere  
Verfahren – reproduziert oder in eine  
von Maschinen, insbesondere von Daten-  
verarbeitungsanlagen, verwendbare  
Sprache übertragen werden.

Auch die Rechte der Wiedergabe durch  
Vortrag, Funk und Fernsehendung, im  
Magnettonverfahren oder auf ähnlichem  
Wege bleiben vorbehalten. Fotokopien  
für den persönlichen und sonstigen  
eigenen Gebrauch dürfen nur von  
einzelnen Beiträgen oder Teilen daraus  
als Einzelkopien hergestellt werden.  
Jede im Bereich eines gewerblichen Unter-  
nehmens hergestellte oder benutzte  
Kopie dient gewerblichen Zwecken und  
verpflichtet zur Gebührensatzung an  
die VG WORT, Abteilung Wissenschaft,  
Goethestraße 49, 80336 München, von  
der die einzelnen Zahlungsmodalitäten  
zu erfragen sind.

**Druck:**  
Bagel Security-Print GmbH & Co. KG  
Grunewaldstraße 59  
41066 Mönchengladbach

Printed in Germany

# Expertenrat rund um die GmbH



## Erscheinungsweise, Inhalt

Praxisnahe Beiträge zum Steuer- und Gesellschaftsrecht der GmbH (& Co. KG) – jeden Monat seit über 40 Jahren

## Gestaltungs-Beratung

Direkt umsetzbares Beratungs-Know-how u.a. zu den Schwerpunkt-Themen Steuern, Vergütung und Haftung

## Darstellungsform

Leicht verständliche Sprache mit praxisnahen Beispielen

## Lieferform

- Wahlweise als Print- oder Digital-Fassung
- Die Digitalversion mit Verlinkung zu Volltext-Urteilen und -Erlassen der Finanzverwaltung

## GmbH-Datenbank

Komfortable Recherche nach Begriffen und Urteilen zum Steuer- und Gesellschaftsrecht sowie mit allen Beiträgen der GmbH-Steuerpraxis seit 2003

## „Steuerzahler-Tip“

Informationsdienst mit ca. 15 Steuertipps und Beratungs-Know-how für den Privatbereich als ständige Beilage

Weitere Informationen auf [www.vsrw.de](http://www.vsrw.de)

Bestellung per Fax 0228 95124-90 oder per E-Mail an [abo@vsrw.de](mailto:abo@vsrw.de)

Ich bestelle ein Schnupper-Abo *GmbH-Steuerpraxis* über 6 Ausgaben zum Preis von 49,95 € inkl. MwSt. und Versandkosten. Ich wünsche die Zusendung (bitte ankreuzen)

- als Print-Fassung per Post
- als Digital-Fassung per E-Mail

Wenn ich mich nach Erhalt der 6. Ausgabe nicht melde, erhalte ich die Zeitschrift weiterhin in der vorstehend gekennzeichneten Version. Dann zahle ich halbjährlich für die Printversion 138,03 € inkl. MwSt. zzgl. Versandkosten und für die Digitalversion 128,40 € inkl. MwSt., spare also die Versandkosten. Kündigen kann ich das reguläre Abonnement jederzeit zum Ende eines Monats.

Firma

Name, Vorname

Straße, Nr.

PLZ, Ort

Tel.

Fax

E-Mail

23 - 402

Datum  Unterschrift

KOSTENFREIE  
**ONLINE**  
VERANSTALTUNG

Save  
the  
date!

# digital summit

KÜNSTLICHE INTELLIGENZ IN DER WIRTSCHAFT –  
EINE NEUE ÄRA FÜR MENSCH UND MASCHINE?

Digital Summit | 20. Oktober 2023

## THEMEN u.a.

- » Wie Künstliche Intelligenz schon heute den Bereich Wirtschaftsprüfung revolutioniert
- » KI-gestützte False-Positive-Eliminierung sowie Ausblick auf eine KI-unterstützte Root-Cause-Analyse am Beispiel der Hugo Boss AG
- » Künstliche Intelligenz im Steuerbereich – Aus Science Fiction wird Science Fact
- » Prüfung von künstlicher Intelligenz nach IDW PS 861 (Prüfung von KI-Systemen) – ein Erfahrungsbericht

## REFERENTEN u.a.

- » Moderation: Carsten Knop, FAZ
- » Sebastian Bechinger, Hugo Boss AG
- » Stefan Groß, PSP
- » Moritz Lang, dab: Daten - Analysen & Beratung GmbH
- » Dr. Torsten Moser, IDW
- » Dr. Rafet Sifa, Fraunhofer IAIS

## WEITERE INFORMATIONEN

- » Das endgültige Programm folgt. Melden Sie sich bereits jetzt zu unserem Symposium an.
- » Die Anmeldung ist unter [www.idw.de](http://www.idw.de) » Veranstaltungen » Tagung möglich. Die personalisierten Zugangsdaten erhalten Sie kurz vor dem Event.
- » Für organisatorische Rückfragen steht Ihnen Frau Sandra Jachmann unter 0211/4561-133 oder [jachmann@idw.de](mailto:jachmann@idw.de) zur Verfügung.

Melden Sie  
sich jetzt an »

