



14.2023

Jahrgang 76 / 15.07.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62314

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

RECHNUNGSLEGUNG

Digitalisierung im Rechnungswesen – Eine aktuelle Bestandsaufnahme

Dr. Markus Kreher und Mathias Winkler » 785

WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

Der Abschlussprüfer als Data Scientist? – Über die Chancen und Herausforderungen des Einsatzes von Process Mining in der Wirtschaftsprüfung

Lucas Pell, Christian Beer und Prof. Dr. Christiane Pott

» 775

RECHNUNGSLEGUNG

Der neue Ertragsteuerinformationsbericht multinationaler umsatzstarker Konzerne nach §§ 342 ff. HGB

Dirk Rimmelspacher und Dr. Bernd Kliem

» 792

Bilanzielle Abbildung von dynamischen Risikomanagementpraktiken

Prof. Dr. Guido Sopp und Ingrid Schwarzäugl

» 802

Green and more: Was Du heute kannst reporten, das verschiebe nicht auf morgen?!

Jens Berger und Dr. Daniel Worret

812

MANAGEMENT & BERATUNG

Unternehmensbewertung unter Wechselkursrisiken

Prof. Dr. Wolfgang Schultze und Alexander Frey

» 821

STEUERN & RECHT

Zum Einfluss der Hinzurechnungsbesteuerung auf die handelsrechtliche Steuerabgrenzung gemäß § 274 HGB

Christoph Häsner, Uta Preil, Prof. Dr. Dr. h.c. Ralf Michael Ebeling und Prof. Dr. Gerhard Kraft

» 834

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%.

INHALT



ASSURANCE

KOMPAKT

- IDW Praxishinweis 2/2023: Berücksichtigung von Treuhandverhältnissen und ähnlichen Rechtsgeschäften bei der Abschlussprüfung » 773
- Aus ausländischen Fachzeitschriften » 774

ANALYSE

- Der Abschlussprüfer als Data Scientist? – Über die Chancen und Herausforderungen des Einsatzes von Process Mining in der Wirtschaftsprüfung
Lucas Pell, Christian Beer und Prof. Dr. Christiane Pott » 775



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

- Gemeinsamer elektronischer Datenraum (ESAP): vorläufige Einigung zwischen EU-Parlament und Rat der EU » 782
- Leitfaden zur Berichterstattung über Treibhausgas-Emissionen » 782
- ESRS: Konsultation der überarbeiteten Entwürfe » 783
- EU-Kommission: neue Delegierte Rechtsakte zur Taxonomie-Verordnung » 783
- IASB plant eng gefasste Änderungen am IFRS für KMU zur Bilanzierung latenter Steuern » 785

ANALYSE

- Digitalisierung im Rechnungswesen – Eine aktuelle Bestandsaufnahme
Dr. Markus Kreher und Mathias Winkler » 786
- Der neue Ertragsteuerinformationsbericht multinationaler umsatzstarker Konzerne nach §§ 342 ff. HGB – Ein Überblick
Dirk Rimmelspacher und Dr. Bernd Kliem » 792
- Bilanzielle Abbildung von dynamischen Risikomanagementpraktiken – Eine Darstellung des im Forschungsprojekt des IASB erarbeiteten Kernmodells
Prof. Dr. Guido Sopp und Ingrid Schwarzäugl » 802
- Green and more: Was Du heute kannst reporten, das verschiebe nicht auf morgen?! – Übergangsvorschriften in der Nachhaltigkeitsberichterstattung: Phasing-in-Optionen in den ESRS im Vergleich zu den IFRS SDS
Jens Berger und Dr. Daniel Worret 812



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

- Greenwashing – Risiken und Fortschritte » 816
- MaComp: BaFin aktualisiert Rundschreiben » 816
- EU schlägt neue Regeln zum Schutz von Privatanlegern vor » 817



MANAGEMENT & BERATUNG

KOMPAKT

- Insolvenzen treffen vor allem Kleinunternehmen » 818
- EU-Parlament beschließt Lieferkettengesetz » 818
- OECD aktualisiert Richtlinien zur Sorgfaltspflicht von Unternehmen » 819
- Rezension: Praxiswissen Unternehmensbewertung » 820

ANALYSE

- Unternehmensbewertung unter Wechselkursrisiken
Prof. Dr. Wolfgang Schultze und Alexander Frey » 821



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

- Offenlegung von länderbezogenen Ertragsteuerinformationen » 831
- IDW Eingabe: Neuregelung beschränkter und unentgeltlicher
geschäftsmäßiger Hilfeleistung in Steuersachen » 832

ANALYSE

- Zum Einfluss der Hinzurechnungsbesteuerung auf die handelsrechtliche
Steuerabgrenzung gemäß § 274 HGB
*Christoph Häsner, Uta Preil, Prof. Dr. Dr. h.c. Ralf Michael Ebeling und
Prof. Dr. Gerhard Kraft* » 834



IDW Bibliothek

WPg



WPg digital - im Web und als App

Die WPg ist Teil der umfassenden IDW Bibliothek. Dort finden Sie Ihre erworbenen digitalen IDW Produkte, wie z.B. IDW Verlautbarungen, WPH Edition, IDW Textausgaben und natürlich die WPg. Nutzen Sie die Inhalte ganz einfach Online wie Offline.



WEITERE INFOS: WWW.IDW-VERLAG.DE/WPG

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

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

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

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
IDW Verlag GmbH ■ Tersteegenstraße 14 ■ 40474 Düsseldorf ■ 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

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

**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 (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
www.idw-verlag.de

ISSN: 0340-9031

Kundenservice:
Tel.: (0211) 4561-222
Fax: (0211) 4561-206
E-Mail: 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

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

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 Da-
tenverarbeitungsanlagen, verwendbare
Sprache übertragen werden.

Auch die Rechte der Wiedergabe durch
Vortrag, Funk und Fernsehendung, im
Magnettonverfahren oder auf ähnli-
chem Wege bleiben vorbehalten. Foto-
kopien für den persönlichen und son-
stigen eigenen Gebrauch dürfen nur von
einzelnen Beiträgen oder Teilen daraus
als Einzelkopien hergestellt werden.
Jede im Bereich eines gewerblichen Un-
ternehmens hergestellte oder benützte
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

Wichtige Textausgaben für Sie!

Neuaufgabe



Die aktuelle IDW Textausgabe Wirtschaftsgesetze enthält alle wichtigen nationalen und europäischen Normen, die Prüfer*innen, Berater*innen und Fachkräfte aus Unternehmen für ihre tägliche Arbeit benötigen. Die Neuaufgabe hat den Rechtsstand 1. Januar 2023.

Die Neuaufgabe berücksichtigt u.a. Änderungen

- im Aktiengesetz und im Genossenschaftsgesetz durch die Einführung virtueller Haupt- und Generalversammlungen,
- im Geldwäschegesetz, im Kreditwesengesetz, im Versicherungsaufsichtsgesetz und in anderen Gesetzen durch die Sanktionsdurchsetzungsgesetze I und II,
- im Sanierungs- und Insolvenzrecht durch das Gesetz zur vorübergehenden Anpassung sanierungs- und insolvenzrechtlicher Vorschriften zur Abmilderung von Krisenfolgen (SanInsKG, vorher: COVID-19-Insolvenzaussetzungsgesetz),
- der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer sowie
- die Neufassung des Deutschen Corporate Governance Kodex.

 shop.idw-verlag.de

Wirtschaftsgesetze

€ 48,-

IDW (Hrsg.) // IDW Textausgabe // März 2023
39. aktualisierte Auflage // 2600 Seiten // Hardcover
mit Online-Zugang und Offline-Nutzung in der IDW
Bibliothek App // ISBN 978-3-8021-2766-3



inkl. IFRS Digitale Bibliothek

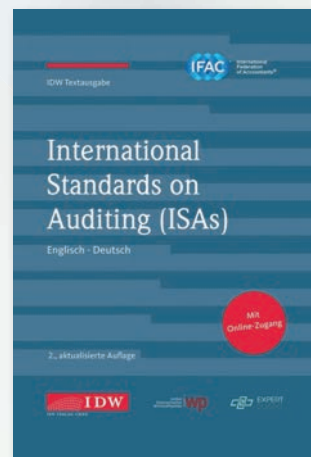


 shop.idw-verlag.de

International Financial Reporting
Standards IFRS

€ 87,-

IDW (Hrsg.) // IDW Textausgabe einschließlich International Accounting Standards (IAS) und Interpretationen. Die amtlichen EU-Texte Englisch-Deutsch // 16. Auflage März 2023 // 2.700 Seiten // Hardcover // mit Online-Zugang und Offline-Nutzung in der IDW Bibliothek App ISBN 978-3-8021-2767-0



 shop.idw-verlag.de

International Standards
on Auditing (ISAs)

€ 119,-

IDW (Hrsg.) // International Standards on Auditing (ISAs) IDW Textausgabe Englisch - Deutsch // Mai 2021
1.488 Seiten // 2. aktualisierte Auflage // mit Online-Zugang und Offline Nutzung in der IDW Bibliothek App ISBN 978-3-8021-2489-1



Die Nachhaltigkeitsberichterstattung und ihre Prüfung kommen mit voller Wucht. Nicht nur für die rund 15.000 unmittelbar verpflichteten Unternehmen, sondern – z.B. über das Lieferkettengesetz oder Finanzierer – auch für zahlreiche Mittelständler.

**Die Themen des
Qualifizierungslehrgangs:**

- Regulatorisches Umfeld und grundlegende Sustainability Reporting Konzepte
- Ausstrahlungswirkung auf mittelständische Unternehmen, Investoren & Umwelt
- CSRD, Taxonomie, ESRS, Lieferkettengesetz
- Datenbeschaffung, Datenbanken
- Nationale und internationale Prüfungsstandards zur Prüfung der Nachhaltigkeit
- Zahlreiche Beispiele und Case Studies

SUSTAINABILITY AUDITOR IDW

**QUALIFIZIERUNGSLEHRGANG
AB SOMMER 2023!**

Weitere Informationen erhalten Sie auf unser Sustainability Auditor^{IDW} Webseite.
<https://www.idw.de/idw-akademie/programmuebersicht/sustainability-auditor-idw/>

In Kooperation mit

IDW AKADEMIE GMBH
sustainability-auditor@idw.de

