



01.2023

Jahrgang 75 / 01.01.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62301

**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**

# Prüfung von Abschlüssen und Lageberichten weniger komplexer Einheiten (IDW PS KMU)

Wolfgang P. Böhm, Dr. Torsten Moser und  
Anna-Lena Thomsen » 3

# WPG

75  
JAHRE

## KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

### RECHNUNGSLEGUNG

#### Auswirkungen der Zinswende auf die Rechnungslegung nach HGB und IFRS

Dr. Stephan C. Scholz und Marcel Kottenstein » 13

#### Berichterstattung nach der EU-Taxonomie- Verordnung im Jahr der Erstanwendung

Lucas Kirste M.Sc., Dr. Sören Guntram Harms und  
Prof. Dr. Inge Wulf » 21

#### Anhaltspunkte für eine Wertminderung gemäß IAS 36 - Ergebnisse einer interviewbasierten Studie

Prof. Dr. Klaus Ruhnke und Nils Kassebohm » 33

### MANAGEMENT & BERATUNG

#### IT and more: Datenbasierte Steuerung der Nachhaltigkeitsstrategie

Marcus Götz » 48

### STEUERN & RECHT

#### Amtseinführung neuer Aufsichtsratsmitglieder - Onboarding aus rechtlicher und praktischer Sicht

Dr. Werner Schick » 53

## INHALT



### ASSURANCE

#### KOMPAKT

- IDW Praxishinweis 1/2022 zur Ausgestaltung und Prüfung eines Geldwäsche-CMS im Nicht-Finanzsektor ..... » 1
- Nicht-finanzielle (Konzern-)Berichterstattung außerhalb der Abschlussprüfung: Prüfung mit hinreichender und begrenzter Sicherheit (IDW EPS 990 und IDW EPS 991) ..... » 2

#### ANALYSE

- Neue IDW Prüfungsstandards für die Prüfung von Abschlüssen und Lageberichten weniger komplexer Einheiten (IDW PS KMU) – Erlangung hinreichender Prüfungssicherheit bei weniger komplexen Einheiten mit angemessenen Anforderungen – auch in der Zukunft!  
*Wolfgang P. Böhm, Dr. Torsten Moser und Anna-Lena Thomsen* ..... » 3



### RECHNUNGSLEGUNG

#### KOMPAKT

- Zur Einleitung von Ordnungsgeldverfahren für das Geschäftsjahr mit dem Bilanzstichtag 31.12.2021 ..... » 10
- GRI: Fragen und Antworten zu den ESRS ..... » 10
- EFRAG: Übergabe der ersten Standardentwürfe für die Nachhaltigkeitsberichterstattung an die EU-Kommission ..... » 10
- Gründung des Integrated Reporting and Connectivity Council (IRCC) ..... » 12

#### ANALYSE

- Auswirkungen der Zinswende auf die Rechnungslegung nach HGB und IFRS  
*Dr. Stephan C. Scholz und Marcel Kottenstein* ..... » 13
- Berichterstattung nach der EU-Taxonomie-Verordnung – Deskriptive Analyse für die DAX-40-Unternehmen im Jahr der Erstanwendung  
*Lucas Kirste M.Sc., Dr. Sören Guntram Harms und Prof. Dr. Inge Wulf* ..... » 21
- Anhaltspunkte für eine Wertminderung gemäß IAS 36 – Ergebnisse einer interviewbasierten Studie  
*Prof. Dr. Klaus Ruhnke und Nils Kassebohm* ..... » 33



### FINANCIAL SERVICES

#### KOMPAKT

- Schwerpunkte der Bankenaufsicht 2023 ..... » 41
- Banken-Stresstest 2023: EBA veröffentlicht Unterlagen ..... » 41
- EBA warnt vor Verschlechterung des makroökonomischen Umfelds ..... » 41
- Neue fachliche Hinweise des IDW zu den Auswirkungen des Russland-Krieges gegen die Ukraine ..... » 42
- Greenwashing: Abfrage der europäischen Aufsichtsbehörden ..... » 43
- Defizite beim Umgang mit Klimarisiken in Banken und Industrie ..... » 43
- Elektronische Kommunikation nach dem KAGB: BaFin konsultiert Verordnung ..... » 44
- Konsultation zur Nutzung nachhaltigkeitsbezogener Begriffe in Fondsnamen ..... » 44



## BRANCHEN

### KOMPAKT

IDW RS EFA 1: Rechnungslegung nach § 6b und § 28k Energiewirtschaftsgesetz sowie § 3 Abs. 4 Messstellenbetriebsgesetz .....	» 45
---	------



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

Insolvenzplanverfahren: geplante Änderung von IDW S 2 .....	» 46
Nachhaltige Sanierungskonzept: geplante Änderung von IDW S 6 .....	» 46
Vergleich europäischer Corporate-Governance-Systeme .....	» 47
EU-Kommission schlägt Verordnung zur Cyber-Resilienz vor .....	» 47

### ANALYSE

IT and more: Datenbasierte Steuerung der Nachhaltigkeitsstrategie – Effiziente Umsetzung der Nachhaltigkeitsstrategie durch Einsatz digitaler Technologien und Nutzung von Daten <i>Marcus Götz</i> .....	» 48
--	------



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

Modernisierung des Mehrwertsteuersystems in der EU .....	» 51
EuGH zur umsatzsteuerlichen Organschaft .....	» 51
BMF-Schreiben zur Beherrschungsidentität bei mittelbarer Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft an einer Besitz-Personengesellschaft .....	» 52
Aktienrechtliche Sonderprüfung: erfolgreiche Verfassungsbeschwerden .....	» 52

### ANALYSE

Amtseinführung neuer Aufsichtsratsmitglieder – Onboarding aus rechtlicher und praktischer Sicht <i>Dr. Werner Schick</i> .....	» 53
---	------



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](http://WWW.IDW-VERLAG.DE/WPG)

### 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 Burkhard Eckes  
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 Manuskripte wird keine Haftung übernommen. Es werden nur Originalarbeiten 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 Doppelausgabe (15/16.2023).

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

fung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Rechte, insbesondere das der Übersetzung in fremde Sprachen, sind vorbehalten. 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 Datenverarbeitungsanlagen, 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 Unternehmens hergestellte oder benutzte Kopie dient gewerblichen Zwecken und verpflichtet zur Gebührenzahlung 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



# NACHHALTIGKEIT



Der Druck auf Politik und Unternehmen nachhaltig zu wirtschaften und zu handeln steigt stetig. Der Europäische Green Deal, die Deutsche Nachhaltigkeitsstrategie und die Pariser Klimavereinbarung und weitere Initiativen stellen das Thema ‚Nachhaltigkeit‘ immer wieder in den Fokus. Die IDW Gruppe bietet Ihnen zu dem Themenkomplex praktische Lösungen in Form von Fachliteratur, Webinaren und Knowledge Paper an.

Alle Services unter: [www.idw-verlag.de/nachhaltigkeit](http://www.idw-verlag.de/nachhaltigkeit)

**SIE SIND IM PRÜFUNGSSTRESS.**

**UNSERE DIGITALE DATENANALYSE**

**GIBT PRÜFUNGSSICHERHEIT –**

**GANZ NACH INDIVIDUELLEM BEDARF.**

Unsere digitalen Lösungen passen perfekt in Ihr Kanzleigeschäft – denn unsere integrierten Datenanalysen optimieren Ihre Prüfungsprozesse. Mit DATEV haben Sie zudem einen verlässlichen und innovativen Partner an Ihrer Seite.



Mehr Informationen unter [datev.de/wirtschaftspruefung](https://datev.de/wirtschaftspruefung)



Zukunft gestalten.  
Gemeinsam.