



IDW VERLAG GMBH

**21.2024**

Jahrgang 77 / 01.11.24

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62421

**Fachlicher Beirat**

WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher

WP StB Prof. Dr. Frank Beine

WP StB Andrea Bruckner

WP StB Ullrich Hartmann

WP StB Dr. Karl Petersen

RAin Stefanie Reichel

Prof. Dr. Oliver Thomas

**RECHNUNGSLEGUNG**

# Neuerungen zur Rechnungslegung beim Formwechsel – Anmerkungen zu IDW RS FAB 41

Prof. Dr. Frank Beine, Dr. Norbert Roß und M. Felix Weiser » 1110

# WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

**ASSURANCE**

**Prüfung des Lageberichts nach IDW PS 350 n.F. – Empirische Befunde zum Umgang mit lageberichtsfremden Angaben**

Prof. Dr. Peter Kajüter, Lennart Prinz und Dr. Kai Schaumann

» 1099

**RECHNUNGSLEGUNG**

**Bilanzierung von Investment-Token und Utility-Token nach HGB aus Sicht des emittierenden Unternehmens**

Prof. Dr. Christian Blecher und Fiona M. Hummel » 1118

**FINANCIAL SERVICES**

**Einzelwertberichtigungen bei Kreditinstituten – BMF-Schreiben vom 21.03.2024**

Diana Imhof und Stefano Strampelli » 1131

**MANAGEMENT & BERATUNG**

**IT and more: EU AI Act – KI-Governance und Konformität von KI-Systemen**

Hendrik Reese » 1143

**Interdependenzen zwischen unternehmerischer Nachhaltigkeit und Verrechnungspreisen**

Dr. Rebecca Reineke » 1146

**STEUERN & RECHT**

**Behandlung von (jungem) Verwaltungsvermögen und (jungen) Finanzmitteln bei Umwandlungsvorgängen**

Laura Reutter und Jochen StremLOW » 1154

# Aus dem VSRW-Verlag seit über 30 Jahren Mandanten-Rundschreiben

- für GmbH-Geschäftsführer
- für Freiberufler
- für Einzelunternehmer
- für Personengesellschaften



In der Digital-Version zum Schutz des Klimas!

Mit den **Spezial-Mandanten-Rundschreiben** bieten Sie Ihren wichtigsten Mandantengruppen ...

- ... Hinweise auf steuersparende Gestaltungen
- ... Informationen über Rechtsänderungen und ihre Auswirkungen
- ... nachvollziehbare Handlungsempfehlungen
- ... kurze und prägnante Ausführungen in einer auch für steuerliche Laien verständlichen Form
- ... das Gefühl einer individuellen Betreuung

Die **weiteren Vorteile** für Bezieher der VSRW-Mandanten-Rundschreiben in der Digital-Version:

- Sie können die Rundschreiben 6-mal pro Jahr (alle 2 Monate) an **beliebig viele Mandanten** versenden.
- Sie können **ohne Zusatzkosten einzelne Beiträge** aus den Rundschreiben ohne Quellenangabe auf **Ihre Homepage einstellen** und damit Ihren Internetauftritt für aktuelle und potenzielle Mandanten noch attraktiver machen.
- Sie sparen die beim Printversand anfallenden Handlings- und Portokosten.
- Sie setzen einen „grünen Stempel“ im Interesse der Nachhaltigkeit.
- Sie können dem Rundschreiben einen individuellen Charakter geben, indem Sie es mit Ihrem Original-Briefkopf (auch mehrfarbig) versehen.

Leseproben finden Sie auf  
[www.vsrw.de/Mandanten-Rundschreiben/](http://www.vsrw.de/Mandanten-Rundschreiben/)

Der Preis pro Ausgabe und Rundschreiben ohne Absendereindruck beträgt 40.- €, mit Absendereindruck 50.- €. Die erstmalige Einrichtung und jede Änderung des Briefkopfs sind kostenlos.

Alle Preise zzgl. MwSt.

Ihre Wahl (bitte ankreuzen):

Mandanten-Rundschreiben für	Absendereindruck	
	ohne	mit
<input type="checkbox"/> GmbH-Geschäftsführer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Freiberufler	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Einzelunternehmer	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Personengesellschaften	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## Bestellung per E-Mail an [abo@vsrw.de](mailto:abo@vsrw.de)

- Ja**, liefern Sie mir die oben angekreuzten digitalen Mandanten-Rundschreiben per E-Mail als PDF zu den oben angegebenen Bedingungen ab der nächsten Ausgabe.  
Die halbjährliche Rechnung zahle ich nach Erhalt. Kündigen kann ich den Bezug mit 6-wöchiger Frist zum Ende eines Kalenderhalbjahres.

Datum  Unterschrift

Die Datenschutzbedingungen finden Sie auf [www.vsrw.de](http://www.vsrw.de).

\_\_\_\_\_  
Firma/Kanzlei

\_\_\_\_\_  
Name, Vorname

\_\_\_\_\_  
Straße, Nr.

\_\_\_\_\_  
PLZ, Ort

\_\_\_\_\_  
Tel.

\_\_\_\_\_  
E-Mail

24 - 401



**ASSURANCE**

**KOMPAKT**

IDW Arbeitshilfe: Einschätzung der Komplexität von IT-Anwendungen bei der Anwendung der IDW PS KMU ..... » 1097

CEAOB: unverbindliche Leitlinien für die Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten ..... » 1097

IAASB: ISSA 5000 als Prüfungsstandard für die Nachhaltigkeitsberichterstattung ..... » 1098

**ANALYSE**

Prüfung des Lageberichts nach IDW PS 350 n.F. – Empirische Befunde zum Umgang mit lageberichtsfremden Angaben  
*Prof. Dr. Peter Kajüter, Lennart Prinz und Dr. Kai Schaumann* ..... » 1099



**RECHNUNGSLEGUNG**

**KOMPAKT**

IDW RS FAB 5: Rechnungslegung von Stiftungen verabschiedet ..... » 1107

IFRS Foundation: Leitfaden für die freiwillige Anwendung der ISSB-Standards .. » 1107

IASB: Überprüfung von IFRS 15 abgeschlossen ..... » 1108

Neue ESRS-Modulverlautbarung: IDW RS FAB 100 ..... » 1108

Task Force für soziale Angaben in der Finanzberichterstattung gegründet ..... » 1109

**ANALYSE**

Neuerungen zur Rechnungslegung beim Formwechsel – Anmerkungen zu IDW RS FAB 41  
*Prof. Dr. Frank Beine, Dr. Norbert Roß und M. Felix Weiser* ..... » 1110

Bilanzierung von Investment-Token und Utility-Token nach HGB aus Sicht des emittierenden Unternehmens  
*Prof. Dr. Christian Blecher und Fiona M. Hummel* ..... » 1118



**FINANCIAL SERVICES**

**KOMPAKT**

BMF: Anhebung des Höchstrechnungszinses ..... » 1127

Referentenentwurf eines Zweiten Zukunftsfinanzierungsgesetzes ..... » 1127

BaFin aktualisiert Rundschreiben zur Überwachung und Governance von Bankprodukten ..... » 1128

DORA: BaFin aktualisiert Umsetzungshinweise ..... » 1128

MaComp: BaFin aktualisiert Rundschreiben ..... » 1128

Fondsnamen: BaFin wendet ESMA-Leitlinien uneingeschränkt an ..... » 1129

Reduzierte Meldepflichten für Finanzinstitute ..... » 1130

Zahlungsbetrug: EZB und EBA legen Bericht vor ..... » 1130

**ANALYSE**

Einzelwertberichtigungen bei Kreditinstituten – Ein handels- und steuerrechtlicher Überblick vor dem Hintergrund des jüngst ergangenen BMF-Schreibens vom 21.03.2024  
*Diana Imhof und Stefano Strampelli* ..... » 1131





## BRANCHEN

### KOMPAKT

- IPSASB: geplante Änderungen für die erstmalige Anwendung der IPSAS ..... » 1138
- Bundesnetzagentur: Flexibilisierung der Abschreibungen im Gasnetz ..... » 1138
- Rezension: Rückstellungs-ABC für Versorgungsunternehmen – Praxisleitfaden für Rückstellungsbildungen ..... » 1139



## MANAGEMENT & BERATUNG

### KOMPAKT

- EU AI Act: Neues IDW Knowledge Paper gibt Überblick ..... » 1140
- Künstliche Intelligenz: Start-ups sammeln 568 Millionen Euro ein ..... » 1140
- EU-Kommission unterzeichnet KI-Rahmenabkommen ..... » 1141
- Leitlinien für nachhaltige Entwicklungsziele ..... » 1141
- Rezension: Beratungsrisiken bei der Überschuldungsfeststellung ..... » 1142

### ANALYSE

- IT and more: EU AI Act – KI-Governance und Konformität von KI-Systemen  
*Hendrik Reese* ..... » 1143
- Interdependenzen zwischen unternehmerischer Nachhaltigkeit und Verrechnungspreisen  
*Dr. Rebecca Reineke* ..... » 1146



## STEUERN & RECHT

### KOMPAKT

- Bürokratieentlastungsgesetz IV im Deutschen Bundestag verabschiedet ..... » 1152
- Rezension: Umwandlungen im Internationalen Steuerrecht ..... » 1153

### ANALYSE

- Behandlung von (jungem) Verwaltungsvermögen und (jungen) Finanzmitteln bei Umwandlungsvorgängen  
*Laura Reutter und Jochen StremLOW* ..... » 1154

# Bestellen Sie jetzt die neuen Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer.



Die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften wurden von den zuständigen Fachgremien des IDW überarbeitet. Als Anwendungszeitpunkt für die aktualisierten AAB ist der 1. Januar 2024 vorgesehen. Es empfiehlt sich, für Aufträge, die ab dem 01.01.2024 angenommen werden, die neuen AAB zu verwenden. Eine frühere Anwendung ist möglich.



## IDW eFormulare

Mit den IDW eFormularen einfach sicher prüfen!

Erhalten Sie umfassenden Zugriff auf alle Formulare einschließlich der neuesten AAB-Versionen für 2024. Die eFormulare sind benutzerfreundlich und ermöglichen eine direkte, zeitsparende Bearbeitung am Bildschirm. Dank individueller Anpassung durch Vorabfragen und markierte Pflichtfelder für Präzision und Vollständigkeit, erleichtern sie die maßgeschneiderte Dokumentation. Der einfache Online-Zugriff unterstützt flexible Arbeitsweisen.

Jetzt scannen und die IDW  
eFormulare entdecken!



## Stets aktuell, immer präzise!

### Ihre Vorteile auf einen Blick:

- alle zentralen Gesetze, Initiativen, Verordnungen und Rechtsakte
- auf deutscher, europäischer und internationaler Ebene kommentiert
- kontinuierlich aktualisiert

Navigieren Sie durch die neuesten Entwicklungen in der Nachhaltigkeitsberichterstattung.



Scannen & kostenlos testen!

Deloitte (Hrsg.) // Online in der IDW Bibliothek // Offline in der IDW Bibliothek App für Windows, iOS und Android

p.a 69,00 €

## 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)  
Till Spielmann, M.A.  
RAin Annette Schmid  
Dipl.-Bibl. Elke Grün (Assistenz)  
Tel.: (0211) 4561-280  
Fax: (0211) 4561-277  
E-Mail: karl-heinz.armeloh@idw.de

**Fachlicher Beirat:**  
WP StB RA Dr. Hans-Peter Aicher  
WP StB Prof. Dr. Frank Beine  
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 Manuskripte wird keine Haftung übernommen. Es werden nur Originalarbeiten zur Veröffentlichung angenommen.

**Autorenhinweise:**  
www.wpg.de (WPG Service/Autoren)

**Bildrechte:**  
© AdobeStock\_610682754  
Bildnachweis: AS Photo Family

**Verlag:**  
IDW Verlag GmbH  
Roßstraße 74  
40476 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  
Roßstraße 74  
40476 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 2024.

**Anzeigenschluss:**  
14 Tage vor Erscheinen

**Bruttobezugspreise 2024:**  
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: DEUTDEDD

**Erscheinungsweise:**  
Am 1. und 15. eines jeden Monats. Im Sommer erscheint eine Doppelausgabe (15/16.2024).

**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. Der Verlag behält sich das Vervielfältigungsrecht zu Zwecken des Text und Data Mining vor.

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



AKADEMIE FÜR  
STEUERN, RECHT &  
WIRTSCHAFT GMBH



## Nachhaltigkeits- prüfer\*in

40h-Videokurs für  
den Eintrag in das  
Berufsregister (WPK)

Verfügbar ab:  
02.12.2024

Freie Zeiteinteilung:  
Lernen, wenn es in Ihren  
Kalender passt.  
Umfassende Unterlagen  
zum Download inklusive.

Gebühr:  
1.650,- €  
zzgl. MwSt.

**10%**  
Alumni-Rabatt  
für ehemalige  
Teilnehmende an  
AKS-Lehrgängen  
oder -Trainings

Nächster Online: Live-Kurs  
ab 22.02.2025



Jetzt anmelden:  
[aks-online.de/  
fortbildung-fuer-die-eintragung-  
als-nachhaltigkeitspruefer](https://www.aks-online.de/fortbildung-fuer-die-eintragung-als-nachhaltigkeitspruefer)

# BEREIT FÜR DIE NEUE PRÜFUNGSSAISON?



## Neuerungen für die Prüfungssaison 2024/2025

Jährlich bringen neue Gesetze und Standards  
wichtige Änderungen für die Unternehmensber-  
ichterstattung und Abschlussprüfung.

Erhalten Sie alle relevanten Infos kompakt und  
pünktlich zur Berichts- und Prüfungssaison.

**Blieben Sie informiert – sichern Sie sich jetzt  
Ihr Exemplar!**



IDW / Grant Thornton AG (Hrsg.)  
8. Auflage // September 2024  
ISBN: 978-3-8021-2965-0

Jetzt scannen!

44,00 €



BWL  
VWL

PW

WiRe

StR

Neu ab 2025:  
Modul Nachhaltigkeit

# WERDE WP!

Lehrgänge & Trainings  
für alle Prüfungstermine  
Online & Präsenz

 ABELS  
KALLWASS  
STITZ

DEUTSCHE AKADEMIE  
FÜR STEUERN,  
RECHT & WIRTSCHAFT

[www.aks-online.de](https://www.aks-online.de)  
0221/4205616





**„Die digitalen Lösungen von DATEV erfüllen die neuen Anforderungen nach ISA [DE]/KMU. Damit habe ich Qualität und Prüfungssicherheit.“**

DATEV begleitet Sie als zuverlässiger Softwarepartner durch den ISA [DE]/KMU-Prüfungsprozess. Der Einsatz von digitalen Prüfungsmethoden sorgt für eine hohe Prüfungssicherheit und schafft Freiräume für komplexere Fragestellungen. Für mehr Prüfungsqualität und Wirtschaftlichkeit – mit uns sind Sie auf der sicheren Seite.



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

