



03.2023

Jahrgang 75 / 01.02.23

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62303

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

RECHNUNGSLEGUNG

Bilanzierung und Berichterstattung vor dem Hintergrund gestiegener Inflationsraten

Prof. Dr. Christian Zwirner, Michael Vordermeier
und Gregor Zimny » 117

WPg

75
JAHRE

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

IT and more: Prüfung von Künstlicher Intelligenz

Hendrik Reese

» 106

**Update Internationale Prüfungsforschung -
Ausgewählte praxisrelevante Forschungs-
ergebnisse**

Prof. Dr. Annette G. Köhler und Yannick Rinne

» 109

RECHNUNGSLEGUNG

**Bilanzierung immaterieller Werte im digitalen
Zeitalter - Herausforderungen für IAS 38**

Simon Joachimsmeier und Noellè-Alicia Stein

» 124

MANAGEMENT & BERATUNG

**Der Basiszins bei der Ermittlung der
Kapitalkosten im Rahmen des Capital Asset
Pricing Model**

Fachausschuss für Unternehmensbewertung
und Betriebswirtschaft (FAUB) des IDW

» 134

STEUERN & RECHT

**Die neue deutsche Hinzurechnungsbesteuerung
- Wirkkraft und Fortentwicklung**

Thomas Kollruss

» 144

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

Bestellung per Fax 0228 95124-90 oder per E-Mail an 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 Digital-version 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

INHALT



ASSURANCE

KOMPAKT

Fragen und Antworten zur Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)	» 105
---	-------

ANALYSE

IT and more: Prüfung von Künstlicher Intelligenz <i>Hendrik Reese</i>	» 106
Update Internationale Prüfungsforschung – Ausgewählte praxisrelevante Forschungsergebnisse des Auditing Section Midyear Meeting 2022 der American Accounting Association (AAA) und des Annual Congress 2022 der European Accounting Association (EAA) <i>Prof. Dr. Annette G. Köhler und Yannick Rinne</i>	» 109



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

Nachhaltigkeitsberichterstattung von kleinen und mittelgroßen Unternehmen ..	» 114
IDW: Arbeitshilfe zu Artikel 8 der Taxonomie-Verordnung	» 114
Aktualisierung der ESEF-Taxonomie	» 115
Neufassung von IDW RS HFA 33	» 116

ANALYSE

Bilanzierung und Berichterstattung im handelsrechtlichen Abschluss und Lagebericht vor dem Hintergrund gestiegener Inflationsraten <i>Prof. Dr. Christian Zwirner, Michael Vordermeier und Gregor Zimny</i>	» 117
Bilanzierung immaterieller Werte im digitalen Zeitalter – Herausforderungen für IAS 38 <i>Simon Joachimsmeier und Noellè-Alicia Stein</i>	» 124



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

Banken: Reform des Einlagensicherungsfonds	» 132
Verordnung zu Cyberresilienz im Finanzsektor: Veröffentlichung im Amtsblatt der EU	» 132
EBA veröffentlicht Abschlussbericht zu Covid-19-Maßnahmen	» 133
Genossenschaftsbanken: Instrumente des harten Kernkapitals	» 133



MANAGEMENT & BERATUNG

ANALYSE

Der Basiszins bei der Ermittlung der Kapitalkosten im Rahmen des Capital Asset Pricing Model – Modelltheoretische und praxisorientierte Hinweise <i>Fachausschuss für Unternehmensbewertung und Betriebswirtschaft (FAUB) des IDW</i>	» 134
--	-------



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

Steuerliche Behandlung eines punktuell satzungsdurchbrechenden
inkongruenten Vorabgewinnausschüttungsbeschlusses » 143

ANALYSE

Die neue deutsche Hinzurechnungsbesteuerung – Wirkkraft und
Fortentwicklung
Thomas Kollruss » 144



Jetzt zum Newsletter anmelden!

Mit dem Newsletter aus dem IDW Verlag
sind Sie immer aktuell informiert über:

- Neuerscheinungen
- Produkt-Aktualisierungen
- Schwerpunktthemen in der WPg

Melden Sie sich jetzt kostenfrei an unter:

www.idw-verlag.de/newsletter

Telefon: 0211 4561-222 ■ Fax: 0211 4561-206 ■ E-Mail: service@idw-verlag.de
IDW Verlag GmbH ■ Tersteegenstraße 14 ■ 40474 Düsseldorf ■ idw-verlag.de

21/038



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

IMPRESSUM



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 Burkhard Eckes
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 Mediadata 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 Fernsehsendung, im
Magnettonverfahren oder auf ähnli-
chem Wege bleiben vorbehalten. Foto-
kopien für den persönlichen und sons-
tigen eigenen Gebrauch dürfen nur von
einzelnen Beiträgen oder Teilen daraus
als Einzelkopien hergestellt werden.
Jede im Bereich eines gewerblichen Un-
ternehmens 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



Sparkassen- und Giroverband Hessen-Thüringen

Sie wollen durchstarten? Wir auch – und zwar mit Ihnen! Wenn Sie eine vielseitige Aufgabe als Wirtschaftsprüfer in Ihrer Region in Hessen oder Thüringen suchen, dann sind Sie bei uns richtig!

Wir suchen Sie für unsere Prüfungsstelle in Frankfurt a. M. oder in Erfurt als

Wirtschaftsprüfer (m/w/d)

Die Prüfungsstelle mit derzeit 72 Mitarbeitern führt bei den Sparkassen in Hessen und Thüringen als gesetzlicher Abschlussprüfer insbesondere Jahresabschluss-, Risikomanagement- und Geldwäscheprüfungen sowie Prüfungen zu Wertpapierdienstleistungen durch.

Unser Angebot

- Interessante und abwechslungsreiche Tätigkeit in einem modernen Arbeitsumfeld
- Leistungsgerechte Vergütung, 32 Tage Urlaub
- Betriebliche Altersvorsorge
- Umfangreiche Sozialleistungen
- Sicherheit des öffentlichen Dienstes
- Möglichkeit zum mobilen Arbeiten
- Zahlreiche Weiterbildungsmöglichkeiten

Ihr Profil

- Erfolgreicher Abschluss des Wirtschaftsprüferexamens
- Prüfungserfahrungen bei Kreditinstituten
- Bankfachliche Erfahrungen, insbesondere im Rechnungswesen, im Risikomanagement, Kreditgeschäft und im Bereich des Wertpapierhandelsgesetzes
- Teamfähigkeit und Kreativität
- Bereitschaft zur Weiterbildung

Ihre Aufgaben

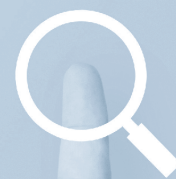
- Zuständigkeit für Jahresabschlussprüfungen und sonstigen Pflichtprüfungen
- Beteiligung an regionalen und überregionalen Projekten in der Sparkassenorganisation

Fühlen Sie sich angesprochen?

Wir freuen uns auf Ihre aussagekräftige Bewerbung per Mail – unter Angabe Ihrer Einkommensvorstellung (Jahresvergütung) und Verfügbarkeit – an bewerbungen@sgvht.de. Bei Fragen können Sie sich gerne in Frankfurt an Herrn Wolfgang Winterstein (069/2175-628) oder in Erfurt an Herrn Michael Witt (0361/2221-180) wenden.

Sparkassen- und Giroverband Hessen-Thüringen

shop.idw-verlag.de



Aktuelle und praktische Fachliteratur zu den Themen Abschlussprüfung, Rechnungslegung, Digitalisierung, Betriebswirtschaft und Steuern

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



Zukunft gestalten.
Gemeinsam.