



15.2022

Jahrgang 75 / 01.08.22

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62215

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

Globale Harmonisierung der Nachhaltigkeits- berichterstattung durch den ISSB

Jens Berger, Dr. Florian Kiy und Dr. Daniel Worret » 841

WPG

75
JAHRE

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

**IT and more: Robotic Process Automation in der
Wirtschaftsprüfung**

Bianca Brandes-Henkys, Henning Lieder und
Robert Spiegel

» 836

RECHNUNGSLEGUNG

**Qualität der Anhangangaben im Zusammenhang
mit M&A-Transaktionen**

Nicole Trudenberger, Ulf Sigl und
Univ.-Prof. Dr. Roman Rohatschek

» 853

FINANCIAL SERVICES

**Sustainable Finance - Aktuelle Entwicklungen
in der Banken- und Finanzmarktregulierung von
Januar bis April 2022**

Dr. Max Weber

» 867

MANAGEMENT & BERATUNG

**Beurteilung der Insolvenzreife - Ein Überblick
über den neuen Standard IDW S 11**

Bernhard Steffan, Janina Poppe und Sven Oberg » 880

STEUERN & RECHT

**Einkünftekorrektur bei Teilwertabschreibung auf
unbesicherte Konzerndarlehen**

Dr. Markus Emmrich und Dr. Alexander Brune

» 890

IN DER THEORIE GANZ VORNE. IN DER PRAXIS UNSCHLAGBAR!



Die Duale Hochschule Baden-Württemberg (DHBW) ist die erste duale, praxisintegrierende Hochschule in Deutschland.

Hervorgegangen aus dem Zusammenschluss der acht ehemaligen Berufsakademien in Baden-Württemberg zählt die DHBW mit derzeit rund 35.000 Studierenden an 9 Studienakademien und über 9.000 kooperierenden Unternehmen sowie sozialen Einrichtungen zu den größten Hochschulen des Landes.

Der Standort Mannheim (über 5.800 Studierende) ist die zweitgrößte Hochschule im Stadtkreis Mannheim und drittgrößte Hochschule in der Metropolregion Rhein-Neckar.

AN DER DHBW MANNHEIM IST FOLGENDE PROFESSUR ZU BESETZEN:

Die DHBW Mannheim führt die Studierenden gemeinsam mit den Partnerunternehmen zum Bachelorabschluss. Die Studierenden sind zugleich Mitarbeiter der Partnerunternehmen und durchlaufen im Wechsel Theorie- und Praxisphasen.

Das praxisintegrierte Konzept der DHBW zieht leistungsfähige und -bereite Studierende an. Die Lehre wird teilweise von externen nebenberuflichen Lehrbeauftragten durchgeführt.

Insgesamt bietet die DHBW Mannheim in Kooperation mit rd. 2.000 Dualen Partnern in den drei Studienbereichen Gesundheit, Wirtschaft und Technik 49 national und international anerkannte, berufsintegrierte Bachelor-Studienrichtungen an.

Fakultät Wirtschaft Professur für Steuern und Prüfungswesen

Im Studiengang Rechnungswesen, Steuern, Wirtschaftsrecht ist eine Professur zu besetzen. Die Studienrichtung Steuern und Prüfungswesen an der DHBW Mannheim wird seit 1994 mit großem Erfolg angeboten. Bei den Dualen Partnerunternehmen handelt es sich um Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsunternehmen sowie um das Berufsfeld der Syndikussteuerberater, die in den Steuer- und Rechnungswesen Abteilungen großer Unternehmen anzutreffen sind. Wir suchen eine aufgeschlossene Persönlichkeit mit anwendungsbezogenen Lehrkompetenzen im externen Rechnungswesen einschließlich der internationalen Rechnungslegung nach IFRS, die insbesondere durch ein abgeschlossenes Studium der Wirtschaftswissenschaften und eine abgeschlossene Promotion sowie Publikationen in Fachzeitschriften in diesem Bereich nachgewiesen werden. Idealerweise verfügen Sie über einschlägige mehrjährige Berufs- und Führungserfahrung in verantwortlicher Position im externen Rechnungswesen von Privatunternehmen oder in der Wirtschaftsprüfung. Wir suchen eine begeisterungsfähige und empathische Persönlichkeit, die sich mit Kreativität in die Hochschullehre und Forschung auf dem Gebiet der Rechnungslegung nach HGB und IFRS im Einzel- und Konzernabschluss, der Prüfung und Revision sowie der Unternehmensbewertung einbringt.

Es wird erwartet, dass Sie den Studierenden die Kenntnisse theoretisch fundiert und auf didaktisch ansprechende Weise vermitteln können. Neben der Übernahme entsprechender Lehrveranstaltungen gehört zu Ihrem Aufgabenbereich die Betreuung von Projekt- und Bachelorarbeiten sowie Engagement in der angewandten Forschung. Sie arbeiten gerne eigenständig in einem aufgeschlossenen und agilen Team und haben Forschungsinteresse an aktuellen Fragestellungen des Rechnungswesens. Wir bieten größtmögliche Flexibilität für die Vereinbarkeit von Familie und Beruf und freuen uns, wenn Sie Ihre Erfahrungen und Ideen in die Weiterentwicklung des Profils der Studienrichtung Steuern und Prüfungswesen einbringen.

Für weitere Auskünfte steht Ihnen die Studiengangsleiterin Steuern und Prüfungswesen, Frau Prof. Dr. Martina Corsten (martina.corsten@dhbw-mannheim.de), gerne zur Verfügung.

Weiterführende Informationen zur Studienrichtung Steuern und Prüfungswesen sowie Aktuelles aus Studium und Lehre finden Sie unter:

<https://www.mannheim.dhbw.de/dual-studieren/bachelor/wirtschaft/rechnungswesen-steuern-wirtschaftsrecht/steuern-pruefungswesen>

Besoldung: W2

Verfahren: 2021-MA-W-10

Einstellungsvoraussetzungen

Vorausgesetzt werden gemäß § 47 LHG ein abgeschlossenes Hochschulstudium, besondere wissenschaftliche Befähigung (in der Regel herausragende Promotion), pädagogische Eignung sowie mindestens fünf Jahre berufspraktische Erfahrung, davon mindestens drei Jahre außerhalb des Hochschulbereichs. In der Regel erfolgt die Einstellung in ein Beamtenverhältnis (W2). Bei Erfüllung der Voraussetzungen ist die Übernahme in das Beamtenverhältnis auf Lebenszeit als Professor/-in nach einer dreijährigen Bewährung im Beamtenverhältnis auf Probe möglich, falls das Lebensalter bei Einstellung 47 Jahre, in Ausnahmefällen das 52. Lebensjahr, nicht übersteigt.

Die DHBW sieht und lebt den Mehrwert von Diversity und legt großen Wert auf die Vielfalt ihrer Mitglieder. Aufgrund der Unterrepräsentanz von Frauen sind ihre Bewerbungen besonders erwünscht.

Die DHBW Mannheim bemüht sich in besonderem Maße um die Vereinbarkeit von Beruf und Familie; sie erhielt im Jahr 2009 das Zertifikat als „familiengerechte Hochschule“.

Weitere Informationen können unserer Homepage www.dhbw-mannheim.de entnommen werden.

Bei Fragen zu der Ausschreibung wenden Sie sich bitte an Frau Höllich: Tel.: (0621) 4105-1502. Ihre Bewerbung senden Sie bitte per E-Mail an:

bewerbungen-wirtschaft@dhbw-mannheim.de
(vorzugsweise **eine** PDF-Datei).

Wir bitten um Verständnis, dass wir aus Verwaltungs- und Kostengründen Ihre Bewerbungsunterlagen **nicht** zurücksenden können. Die Unterlagen nicht berücksichtigter Bewerberinnen und Bewerber werden nach Abschluss des Auswahlverfahrens vernichtet.

Bitte richten Sie Ihre Bewerbung mit den üblichen Unterlagen unter Angabe der Kennziffer bis zum **20.08.2022** an:

Duale Hochschule Baden-Württemberg Mannheim

Prorektor
Prof. Dr.-Ing. Jörg Baumgart
Coblitzallee 1-9
68163 Mannheim
www.dhbw-mannheim.de





ASSURANCE

KOMPAKT

Zweite Änderung der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer » 833

IDW zu geplanten Änderungen am IESBA Code of Ethics in Bezug auf technologiebezogene Aspekte » 833

IDW zur Unabhängigkeit bei der Konzernabschlussprüfung » 833

Erteilung eines Comfort Letter durch einen Nicht-Abschlussprüfer (IDW PH 9.910.2 (05.2022)) » 834

Aus ausländischen Fachzeitschriften » 835

ANALYSE

IT and more: Robotic Process Automation in der Wirtschaftsprüfung
Bianca Brandes-Henkys, Henning Lieder und Robert Spiegel » 836



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

IDW: Fachlicher Hinweis zu den Auswirkungen des Kriegs Russlands in der Ukraine auf (Halbjahres-)Finanzberichte » 839

EU-Parlament stimmt für die Aufnahme von Atomenergie und Erdgas in die Umwelt-Taxonomy » 840

IDW zu Vorschlägen der SEC für die Offenlegung von klimabezogenen Informationen » 840

ANALYSE

Globale Harmonisierung der Nachhaltigkeitsberichterstattung durch den International Sustainability Standards Board (ISSB) – Inhalte der Entwürfe zu IFRS S1 und IFRS S2 und Vergleich mit den Entwürfen zu den European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
Jens Berger, Dr. Florian Kiy und Dr. Daniel Worret » 841

Qualität der Anhangangaben im Zusammenhang mit M&A-Transaktionen – Eine Analyse der Berichterstattung gemäß IFRS 3 über 214 Akquisitionen
Nicole Trudenberger, Ulf Sigl und Univ.-Prof. Dr. Roman Rohatschek » 853



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

Jahresbericht des Finanzstabilitätsausschusses » 862

IDW Knowledge Paper: Krypto-Währungen » 862

Merkblatt der BaFin zur Führung des Krypto-Wertpapierregisters » 863

Baseler Ausschuss veröffentlicht Leitlinien zu Klimarisiken » 863

ESMA: Sondierung zum Markt für ESG-Ratings	» 863
Europäische Versicherer und Risiken des Klimawandels	» 864
Investmentfonds: Greenwashing bekämpfen mit gemeinsamen Aufsichtsregeln	» 864
EBA: Leitlinien für Geldwäschebeauftragte	» 864
EU verschärft Regeln für Krypto-Transaktionen	» 865
Transparenzregister: Aktualisierung der FAQ	» 865
BaFin: Überarbeitung des Rundschreibens zur Liquiditätsdeckungsquote	» 866
Blindpools bei Vermögensanlagen: neues Merkblatt samt Checkliste	» 866

ANALYSE

Sustainable Finance – Aktuelle Entwicklungen in der Banken- und Finanzmarktregulierung – Entwicklungen von Januar bis April 2022 <i>Dr. Max Weber</i>	» 867
--	-------



MANAGEMENT & BERATUNG

ANALYSE

Beurteilung der Insolvenzreife – Ein Überblick über den neuen Standard IDW S 11 <i>Bernhard Steffan, Janina Poppe und Sven Oberg</i>	» 880
---	-------



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

Referentenentwurf für eine Funktionsverlagerungsverordnung	» 888
Gewerbsteuerliche Hinzurechnung von Mieten für Messestandflächen	» 888
IDW zur Harmonisierung des Berufsrechts	» 889
Bundestag beschließt Gesetz zur Verstetigung der Regelungen zur virtuellen Hauptversammlung	» 889

ANALYSE

Einkünftekorrektur bei Teilwertabschreibung auf unbesicherte Konzerndarlehen – Anmerkungen zum BFH-Urteil vom 09.06.2021 – I R 32/17 <i>Dr. Markus Emmrich und Dr. Alexander Brune</i>	» 890
---	-------

Praktische Antworten auf Digitalisierungsfragen



Das Buch bietet einen grundlegenden Einblick in die Möglichkeiten, Besonderheiten, Voraussetzungen und Grenzen der Digitalisierung von Geschäftsprozessen mittels Robotic Process Automation (RPA). Es vermittelt grundlegendes Wissen zur Funktionsweise und gibt praktische Hinweise.



Dieses Praxishandbuch gibt Impulse, wie Standardprüfungshandlungen digital umgesetzt und in die Prüfungsmethodik integriert werden können. Ziel ist es, Effektivität und Effizienz der Abschlussprüfung zu steigern.

 shop.idw-verlag.de

Robotic Process Automation
in der Wirtschaftsprüfung

€ 49,-

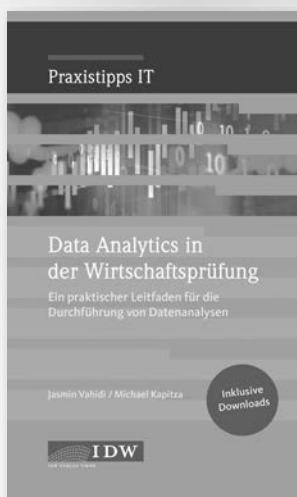
Vahidi/Franke // Chancen der Prozessautomatisierung erkennen und nutzen // April 2022 / 120 Seiten
Softcover // inkl. Downloads // ISBN: 978-3-8021-2574-4

 shop.idw-verlag.de

Praxishandbuch
Digitale Abschlussprüfung

€ 49,-

Gnädinger // Veranschaulichung der Potenziale am Beispiel der Prüfung des Anlagevermögens // Oktober 2022
150 Seiten // Softcover // ISBN: 978-3-8021-2731-1



In diesem Buch werden alle Phasen einer datenanalytischen Prüfung detailliert beschrieben und anhand zahlreicher Praxisbeispiele veranschaulicht. Ziel ist es, Wirtschaftsprüfer in die Lage zu versetzen, datenanalytische Prüfungshandlungen eigenständig durchführen zu können.



In der Wirtschaftsprüfung stellt die IT-Dokumentation eine Grundlage für die Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit der IT-Systeme dar. Dieser Leitfaden gibt eine Übersicht über die gesetzlichen und regulatorischen Quellen, Best Practice Hinweise und mögliche Beratungsansätze.

 shop.idw-verlag.de

Data Analytics in der
Wirtschaftsprüfung

€ 49,-

Vahidi / Kapitza // Ein praktischer Leitfaden für die Durchführung von Datenanalysen // August 2021
150 Seiten // Softcover // mit Downloads
ISBN: 978-3-8021-2435-8

 shop.idw-verlag.de

IT-Dokumentation - Leitfaden für
Erstellung, Prüfung und Beratung

€ 49,-

Nestler / Fischer // Leitfaden für Erstellung, Prüfung und Beratung // Oktober 2021 // 182 Seiten // Softcover
mit Downloads // ISBN 978-3-8021-2543-0

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

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 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_221149946
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
Frau Sabine Fahl
Grunewaldstraße 59
41066 Mönchengladbach

Anzeigenpreise:
Zurzeit gelten die Preise und
Bedingungen der Mediadaten 2022.

Anzeigenschluss:
14 Tage vor Erscheinen

Bruttobezugspreise 2022:
WPg Komfort: WPg Heft, WPg Online
und IDW Bibliothek App*
Jahresabonnement: 380,00 €
zzgl. Versandkosten

WPg Digital: WPg Online und
IDW Bibliothek App*
Jahresabonnement: 326,00 €

WPg Print: WPg Heft
Jahresabonnement: 326,00 €
zzgl. Versandkosten

* für die WPg Offline-Nutzung

Alle Abonnement-Modelle finden Sie
unter www.wpg.de/abo

Einzelheftbezug 19,90 €
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

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 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 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

Der etwas andere Expertenrat rund um die GmbH



inklusive
Zugriff auf
GmbH-
Datenbank

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

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. 20 Steuertipps und Beratungs-Know-how für den Privatbereich als ständige Beilage

Weitere Tipps und Fachinformationen auf www.gmbh-steuerpraxis.de und www.gmbh-datenbank.de

» Testen Sie unser Angebot

Bestellung per Fax 0228 95124-90 oder per E-Mail an abo@vsrw.de

Ich bestelle ein Schnupper-Abo

6 Ausgaben für 39,95 €

3 Ausgaben für 29,95 €

Das Abo endet automatisch.

Senden Sie mir bis auf Widerruf den kostenlosen monatlichen GmbH-Steuerpraxis-Newsletter per E-Mail

Datum

Unterschrift

Firma

Name, Vorname

Straße, Nr.

PLZ, Ort

Tel.

Fax

E-Mail

22 - 151

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