



01.2024

Jahrgang 77 / 01.01.24

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62401

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

STEUERN & RECHT

Zum Merkmal der tatsächlichen Durchführung von Gewinnabführungsverträgen

Dr. Christoph Kneip und Torben Schlitt » 48

WPG's

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

Aus dem IT-Einsatz resultierende Risiken im Rahmen der Abschlussprüfung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)

Martin Uebelmann und Horst Kreisel

» 2

RECHNUNGSLEGUNG

Bilanzielle Auswirkungen einer Einbeziehung variabler Leasingzahlungen in die Leasingverbindlichkeit im Sinne von IFRS 16

Juliane-Rebecca Upmeyer und Prof. Dr. Inge Wulf

» 16

FINANCIAL SERVICES

Round-Tripping: Kann ein Im-Kreis-buchen zum Erfolg führen?

Marcus Gast, Christian Halm und Anja Rößger

» 30

BRANCHEN

Öffentliche Rechnungslegung: Referentenentwurf eines 3. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes

Dr. Viola Eulner

» 36

MANAGEMENT & BERATUNG

IT and more: Künstliche Intelligenz auf dem Vormarsch

Hendrik Reese

» 44

STEUERN & RECHT

Strafbarkeit des Abschlussprüfers - oder: Ver(w)irrungen im HGB

Prof. Dr. Carsten Wegner

» 56

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!





ASSURANCE

KOMPAKT

IDW Positionspapier: Compliance-Kultur in deutschen Unternehmen verbessern (Empfehlung A.5 DCGK 2022) » 1

IESBA: Fragen und Antworten zu den Änderungen am Code of Ethics (Auftragsteam und Prüfung des Konzernabschlusses) » 1

ANALYSE

Aus dem IT-Einsatz resultierende Risiken im Rahmen der Abschlussprüfung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019)
Martin Uebelmann und Horst Kreisel » 2



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

BaFin: Enforcement-Schwerpunkte 2024 » 11

EU-Kommission: neue Delegierte Rechtsakte zur Taxonomie-Verordnung » 11

ESMA: Erläuterungen zur Taxonomie-Verordnung und zur Offenlegungsverordnung » 12

Global Reporting Initiative: Entwürfe für klimaschutzbezogene Standards » 13

GRI richtet Sustainability Innovation Lab ein » 13

Standard zur Beurteilung der künftigen Entwicklung der CO₂-Emissionen » 14

ISO- und CEN-Normen zur Nachhaltigkeitsberichterstattung » 14

Entwurf des IASB zur Klassifizierung von Finanzinstrumenten als Eigen- oder Fremdkapital » 14

Bilanzierung von Sale-and-Lease-Back-Transaktionen: Übernahme von Änderungen an IFRS 16 » 15

ANALYSE

Bilanzielle Auswirkungen einer Einbeziehung variabler Leasingzahlungen in die Leasingverbindlichkeit im Sinne von IFRS 16 – Erkenntnisse aus der Analyse der im DAX, MDAX, SDAX und EURO STOXX 50 notierten Unternehmen
Juliane-Rebecca Upmeier und Prof. Dr. Inge Wulf » 16



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

Pflichten von Wirtschaftsprüfer-Praxen nach dem GwG » 27

BaFin-Rundschreiben zu Hochrisikostaaten » 27

EBA: Bericht zur Umsetzung von IFRS 9 durch Kreditinstitute » 28

Cyber-Risiken als neue strategische Aufsichtspriorität der EU » 28

Fachliche Eignung und Zuverlässigkeit: BaFin veröffentlicht drei Rundschreiben » 28

IDW zum Entwurf der ZAG-MaRisk » 29

Wertpapierinstitute: zwei Rechtsverordnungen verkündet » 29

ANALYSE

Round-Tripping: Kann ein Im-Kreis-buchen zum Erfolg führen?
Marcus Gast, Christian Halm und Anja Rößger » 30



BRANCHEN

KOMPAKT

- Verbesserungen der IPSAS » 35
 IPSAS 49: neuer Standard zu Altersversorgungsplänen » 35

ANALYSE

- Öffentliche Rechnungslegung: Referentenentwurf eines
 3. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes – Wesentliche Auswirkungen auf
 kommunale Unternehmen
Dr. Viola Eulner » 36



MANAGEMENT & BERATUNG

KOMPAKT

- Nachhaltige Sanierungskonzepte: Änderung von IDW S 6 » 42
 Cyberangriffe mit Ransomware: nach wie vor die größte Bedrohung aus
 dem Cyberraum » 42
 Reformvorschläge für Digitalpolitik der EU » 43

ANALYSE

- IT and more: Künstliche Intelligenz auf dem Vormarsch – Im Unternehmens-
 einsatz, aber auch in der Regulierung
Hendrik Reese » 44



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

- BFH: Anwendung des 90-Prozent-Tests bei Handelsunternehmen » 47
 Cyber-Versicherung – Anwendbarkeit von
 § 81 Abs. 2 VVG » 47

ANALYSE

- Zum Merkmal der tatsächlichen Durchführung von Gewinnabführungs-
 verträgen – Anmerkungen zu den BFH-Urteilen vom 02.11.2022 – I R 37/19
 und I R 29/19
Dr. Christoph Kneip und Torben Schlitt » 48
 Strafbarkeit des Abschlussprüfers – oder: Ver(w)irrungen im HGB
Prof. Dr. Carsten Wegner » 56

Intuitiv, Effizient, Modular.



Maßgeschneiderte Qualitätsmanagement-Lösungen für Ihre WP-Praxis.



IDW Qualitätsmanagement Handbuch (QMHB)

Aufbau und Organisation eines leistungsfähigen und effizienten Qualitätsmanagementsystems

Das QMHB unterstützt WP-Praxen beim Aufbau und Organisation eines leistungsfähigen und effizienten Qualitätsmanagementsystems sowie bei der Bearbeitung verschiedener Aufträge, wie z.B. der Jahresabschlussprüfung, der Konzernabschlussprüfung oder der Erstellung von Jahresabschlüssen. Es ist entsprechend modular aufgebaut.

Jetzt scannen und das IDW
QMHB entdecken!



Musterprüfungsberichte für die Praxis

Neuaufgabe



Ernst & Young GmbH (Hrsg.)
Individualisierbare Arbeitshilfe
im Word-Format // März 2023
5. Auflage // 95 Seiten
Word-Dateien
ISBN 978-3-8021-2791-5

 shop.idw-verlag.de

Musterprüfungsbericht für die
Prüfung von Jahresabschlüssen
und Lageberichten nach den GoA

€ 32,-

Neuerscheinung



Ernst & Young GmbH (Hrsg.)
Individualisierbare Arbeitshilfe
im Word-Format // April 2023
95 Seiten // Word-Dateien
ISBN 978-3-8021-2792-2

 shop.idw-verlag.de

Musterprüfungsbericht für die
Prüfung von Konzernabschlüssen und
Konzernlageberichten nach den GoA

€ 32,-

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

23/006

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.-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 Manu-
skripte wird keine Haftung über-
nommen. Es werden nur Originalarbei-
ten zur Veröffentlichung angenommen.

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

Bildrechte:
© AdobeStock_610682754
Bildnachweis: AS Photo Family

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 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

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 (15/16.2024).

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

fung 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 Speicherung 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 Gebührenerhebung 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

Ihr Anspruch. Unsere Expertise.



Das Standardwerk für Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung.

WP Handbuch Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung

Das WP Handbuch 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.



Scannen und exklusive
Leseprobe entdecken!

IDW (Hrsg.) // 18. Auflage // Juni 2023 //
2.700 Seiten // Hardcover und Online-Abo

ab 59,00 €

IDW Verlag GmbH

▪ 40474 Düsseldorf ▪ Tel: 0211 - 4561 222 ▪ Fax: 0211 - 4561 206 ▪ Mail: service@idw-verlag.de

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.



Alles zur Umsetzung ISA [DE]
und IDW PS KMU unter
datev.de/isa

Mehr Informationen unter datev.de/loesungen-wp



Zukunft gestalten.
Gemeinsam.