



07.2024

Jahrgang 77 / 01.04.24

ISSN 0340-9031 / www.wpg.de

406/62407

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

Der Strategiebericht – Einbindung von Zielen und Strategien in den Lagebericht

Susanne Kolb und Dr. Guido Neubeck » 371

WPG

KOMPETENZ SCHAFFT VERTRAUEN

ASSURANCE

Nachhaltigkeitsberichterstattung im Lichte der geltenden Vorschriften

Dr. Julia Füssel und Corinna Kaufhold » 355

Angemessenheits- und Wirksamkeitsausgabe zum internen Kontrollsystem und Risikomanagementsystem

Christoph Teucher und Prof. Dr. Nicole V.S. Ratzinger-Sakel » 361

RECHNUNGSLEGUNG

Green and more: Kommt jetzt die Corporate Sustainability Due Diligence Directive? – Entstehung, Anforderungen sowie Für und Wider

Dr. Claudia Schimpf-Döriges » 378

BRANCHEN

Rechnungslegung der öffentlichen Hand: IPSAS 47 „Revenue“ und IPSAS 48 „Transfer Expenses“

Dr. Maik Esser-Müllenbach und Timm Klare » 383

MANAGEMENT & BERATUNG

Einsatz von generativen Sprachmodellen („Large Language Models“) in Mergers and Acquisitions

Roland Drapatz und Dr. Marko Kureljusic » 391

STEUERN & RECHT

Übertragungen zwischen Schwesterpersonengesellschaften – Anmerkungen zum Beschluss des Bundesverfassungsgerichts zu § 6 Abs. 5 EStG

Dr. Alexander Bohn und Thorsten Soyka » 402



Wir, der Prüfungsverband deutscher Banken e.V., sind als wichtiger Bestandteil des Einlagensicherungssystems des privaten Bankgewerbes in Deutschland der Risikomanager für die Einlagensicherung von aktuell rund 180 Instituten mit vielfältigen Geschäftsmodellen.

Wir suchen ab sofort und unbefristet für den **Bereich „Einlagensicherungsprüfung“** einen

Wirtschaftsprüfer in Gruppenleiterfunktion (m/w/d)

Vollzeit (39 Std./Woche), Standort Köln

Neben der disziplinarischen Führung eines Teams von rund 10 Mitarbeitenden verantworten Sie die Durchführung und Qualitätssicherung ausgewählter Prüfungen nach dem Statut des Einlagensicherungsfonds und dem Einlagensicherungsgesetz (EinSiG) zur Einschätzung der Gefahr des Eintritts von Entschädigungsfällen bei den Instituten.

Weitere Informationen zu Ihren Aufgaben und der Stelle sowie dem Prüfungsverband deutscher Banken e.V. finden Sie unter www.pruefungsverband-banken.de.

Haben wir Ihr Interesse geweckt? Wir freuen uns auf Ihre Bewerbung!

Bitte bewerben Sie sich mit Angabe Ihrer Gehaltsvorstellung und Ihres frühestmöglichen Eintrittsdatums unter bewerbungen@pvdb.de. Für Fragen steht Ihnen Frau Greune gerne unter +49 (221) 16023-130 zur Verfügung.



Das Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) ist das Kompetenzzentrum des Bundes in den Bereichen Außenwirtschaft, Wirtschaftsförderung, Energie, Klimaschutz und Abschlussprüferaufsicht.

Die **Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS)** beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) am Standort Berlin mit Außenstellen in Eschborn und Düsseldorf sucht zur Unterstützung ihres Teams im Rahmen jeweils verfügbarer Stellen

Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer (m/w/d)

für den Bereich „Berufsaufsicht“ der Referate 123 und 124

In den interdisziplinären Teams der Berufsaufsichtsreferate übernehmen Sie direkte Verantwortung für die Ermittlung von potenziellen Berufsvergehen. Ab der Einleitung eines Berufsaufsichtsverfahrens prägen Sie den Ablauf des Aufsichtsverfahrens durch die Sachverhaltsaufklärung und den Austausch mit den Verfahrensbeteiligten im Rahmen der Anhörungen, durch die Erstellung von Entscheidungsvorlagen zur Beschlusskammer-sitzung und durch die Umsetzung der dort getroffenen Entscheidung. Ihre Fälle begleiten Sie über das verwaltungsrechtliche Einspruchsverfahren bis hin zu den Gerichten und unterstützen die Generalstaatsanwaltschaft Berlin im Instanzenzug bis hin zum Bundesgerichtshof.

Bewerben Sie sich jetzt und werden Sie Teil einer effektiven Berufsaufsicht: Unabhängig, präventiv, im öffentlichen Interesse.

Das komplette Aufgaben- und Anforderungsprofil und den Zugang zu unserem Bewerbungsportal erhalten Sie über den QR-Code. Alle Fragen rund um die ausgeschriebene Position beantwortet Ihnen Herr Patrick Winter (Personalreferent) unter der Rufnummer 06196 / 908-2276.



INHALT



ASSURANCE

KOMPAKT

- Nachhaltigkeitsberichterstattung und ihre Prüfung: eine aktuelle Studie von IFAC, AICPA und CIMA » 353
- Aus ausländischen Fachzeitschriften » 354

ANALYSE

- Nachhaltigkeitsberichterstattung im Lichte der geltenden Vorschriften – Gemeinsamkeiten und Unterschiede in der Berichterstattung am Beispiel der DAX-40-Unternehmen
Dr. Julia Füssel und Corinna Kaufhold » 355
- Angemessenheits- und Wirksamkeitsaussage zum internen Kontrollsystem und Risikomanagementsystem – Berichts- und Prüfungspraxis
Christoph Teucher und Prof. Dr. Nicole V.S. Ratzinger-Sakel » 361



RECHNUNGSLEGUNG

KOMPAKT

- Neue ESRS-Modulverlautbarung: IDW RS FAB 100 » 369
- 320 Organisationen beginnen mit der naturbezogenen Unternehmensberichterstattung » 369
- Value Balancing Alliance: Bewertung von Treibhausgas-Emissionen und Löhnen » 370
- EFRAG: Umfrage zur geplanten Überarbeitung von IFRS 16 (Leases) » 370

ANALYSE

- Der Strategiebericht – konsistente Einbindung von Zielen und Strategien in den Lagebericht
Susanne Kolb und Dr. Guido Neubeck » 371
- Green and more: Kommt jetzt die Corporate Sustainability Due Diligence Directive? – Entstehung, Anforderungen sowie Für und Wider
Dr. Claudia Schrimpf-Dörges » 378



FINANCIAL SERVICES

KOMPAKT

- EZB intensiviert Arbeit zu grünem Wandel und zu Klimarisiken » 381
- BaFin-Studie zu ESG-Ratings » 381



BRANCHEN

KOMPAKT

- EU: Zertifizierung für CO₂-Entnahmen beschlossen » 382
- IPSAS und IFRS im Vergleich » 382

ANALYSE

- Rechnungslegung der öffentlichen Hand: IPSAS 47 „Revenue“ und IPSAS 48 „Transfer Expenses“ – Die neuen Standards des IPSASB zur Bilanzierung von Erlösen und Transferaufwendungen im Überblick
Dr. Maik Esser-Müllenbach und Timm Klare » 383



MANAGEMENT & BERATUNG

KOMPAKT

Umfrage: Nachhaltigkeit im Fokus der Unternehmensstrategien » 390

ANALYSE

Einsatz von generativen Sprachmodellen („Large Language Models“) in Mergers and Acquisitions

Roland Drapatz und Dr. Marko Kureljusic » 391



STEUERN & RECHT

KOMPAKT

Anwendung von § 12 Steueroasen-Abwehrgesetz: Nichtbeanstandungsregelung » 400

Versicherungsschutz gegen Cyberangriffe: neue Musterbedingungen » 400

Regierungsentwurf zum Bürokratienteilungsgesetz IV veröffentlicht » 401

ANALYSE

Übertragungen zwischen Schwesterpersonengesellschaften – Anmerkungen zum Beschluss des Bundesverfassungsgerichts zu § 6 Abs. 5 EStG

Dr. Alexander Bohn und Thorsten Soyka » 402



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

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

Ihnen fehlt es an praktischen Einblicken in die Nachhaltigkeitsberichterstattung?

Sustainability Reporting

Praxisnahe Informationen
und Fallstudien

Sustainability Reporting bietet Ihnen:

- **Fundiertes Expertenwissen:** Darstellung der neuesten regulatorische Vorgaben & Standards im Bereich Nachhaltigkeit
- **Repräsentative Fallstudien:** Direkte Umsetzung und Anwendung relevanter Inhalte anhand praxisnaher Casestudies
- **Laufende Aktualisierung:** Ergänzung neuer Fallstudien, um stets die neuesten Entwicklungen abzudecken



Jochen Theis (Hrsg.) // Online-Ausgabe
336 Seiten // ISBN: 978-3-8021-2918-6

Scannen & Entdecken!

59,00 €



IDW Verlag GmbH

shop.idw-verlag.de | Tel.: 0211 - 4561 222 | E-Mail: service@idw-verlag.de

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.luettich@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 Viel-
fältigungen, 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. 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 eigen-
nen Gebrauch dürfen nur von einzelnen
Beiträgen oder Teilen daraus als Einzel-
kopien hergestellt werden. Jede im Be-
reich 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

Anpassbare Arbeitshilfen für Ihren Prüfungsalltag



jetzt scannen!

Musterprüfungsbericht für die Prüfung von Jahresabschlüssen und Lageberichten nach den GoA

Ernst & Young GmbH (Hrsg.) // 6. Auflage // 95 Seiten
Das Produkt besteht aus 2 Word-Dateien.

32,00 €



jetzt scannen!

Musterprüfungsbericht für die Prüfung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten nach den GoA

Ernst & Young GmbH (Hrsg.) // 2. Auflage // 95 Seiten
Das Produkt besteht aus 2 Word-Dateien.

32,00 €



BWL/
VWL

PW

WiRe

StR

WERDE WP!

Lehrgänge & Trainings
für alle Prüfungstermine.
Online & Präsenz.



ABELS
KALLWASS
STITZ

DEUTSCHE AKADEMIE
FÜR STEUERN,
RECHT & WIRTSCHAFT

12. April 2024 | Düsseldorf

Fachtagung Unternehmenssanierung 2024

Freuen Sie sich u.a. auf folgende Referenten:

**Prof. Dr. Georg Bitter**

Universität Mannheim

**WP/StB Prof. Dr. Heike Wieland-Blöse**

CEO, Grant Thornton AG WPg und Mitglied im Fachausschuss Sanierung und Insolvenz des IDW

**Prof. Dr. Heinrich Schoppmeyer**

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof

**Dipl.-Volksw. Simon C. Pfender**

CFA, Partner, Grant Thornton AG WPg

**RA Prof. Dr. habil. Gerrit Hölzle**

Partner, GÖRG Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB

**Dipl.-Kfm./RA/WP/StB Jens Weber**

Standortleiter, Frankfurt Aderhold GmbH WPg StBG, Mitglied im Fachausschuss Sanierung und Insolvenz des IDW

**WP/StB Michael Hermanns**

Gründungspartner, BUTH & HERMANNS Partnerschaft mbB WPG StBG, Vorsitz des Fachausschusses Sanierung und Insolvenz des IDW

**Prof. Dr. Christoph Uhländer**

Fachhochschule für Finanzen NRW

**Jetzt informieren und anmelden!**
fmos.link/unternehmenssanierungoder QR-Code
scannen

Partner:

Aderhold

Grant Thornton

BUTH & HERMANNS
Wirtschaftsprüfung · Steuerberatung · Unternehmensberatung
IHRE WIRTSCHAFTSKANZLEI

Medienpartner:

VERLAG INDAT

Veranstalter:

IDW AKADEMIE GMBHLive & Learn | Events by
FACHMEDIEN
otto schmidt