

WP Handbuch

Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung

bearbeitet von

RA Dr. Christian Feldmüller
WP StB RA Dr. Jochen Haußer
Prof. Dr. Joachim Hennrichs
WP StB RA Dr. Thorsten Kuhn
WP StB Dipl.-Kfm. Jens Löffler
WP StB Prof. Dr. Klaus-Peter Naumann
WP StB Dr. Christian Orth
WP StB RA Dr. Eckhard Ott
WP StB Prof. Dr. Martin Plendl
WP StB Dipl.-Kfm. Ronald Rulfs
WP StB Dipl.-Kffr. Melanie Sack
WP Christian Sailer
WP StB Dr. Stefan Schmidt
WP StB Dipl.-Kfm. Hermann-Josef Schulze Osthoff
WP StB Dr. Ulrich Störk
WP StB Prof. Dr. Peter Wollmert

herausgegeben vom
Institut der Wirtschaftsprüfer
in Deutschland e.V.

Gesamtverantwortung: WP StB Dipl.-Kffr. Melanie Sack

Gesamtredaktion: Dipl.-Ök. Annette Preuß

17. Auflage
Hauptband der WPH Edition

Düsseldorf 2021

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie auf Unternehmen und Wirtschaftsprüfung.	1
1. Einleitung	3
2. Auswirkungen auf die Geschäftsmodelle von Wirtschaftsprüferpraxen	5
3. Auswirkungen auf die Unternehmensberichterstattung nach HGB und IFRS	8
4. Auswirkungen auf die vertrauensbildenden Dienstleistungen des Wirtschaftsprüfers	24
A. Beruf und Dienstleistungen des Wirtschaftsprüfers.	49
1. Einleitung	56
2. Leistungsangebot des Wirtschaftsprüfers	57
3. Rechte und Pflichten des Wirtschaftsprüfers.	76
4. Abwicklung beruflicher Aufträge, Vergütung und Haftung.	130
5. Rahmenbedingungen für Berufszugang und -ausübung.	162
6. Berufsaufsicht und Berufsergerichtsbarkeit	205
7. Organisation des Berufsstands	217
B. Verantwortung der Unternehmensorgane für Rechnungslegung und Prüfung	237
1. Einleitung	241
2. Buchführungspflicht	243
3. Aufstellung des Abschlusses.	246
4. Prüfung der Abschlüsse und Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und Unternehmen	249
5. Feststellung des Jahresabschlusses und Billigung des Konzernabschlusses	278
6. Entgegennahme der Abschlüsse durch die Hauptversammlung und Verhandlungen darüber.	279
7. Beschlussfassung der Hauptversammlung über die Gewinnverwendung (§ 174 AktG).	280
8. Unterzeichnung des Abschlusses und Bilanzzeit	285
9. Offenlegung	295
10. Enforcement	308
11. Wichtigkeit und sonstige Fehlerhaftigkeit des Abschlusses	324
12. Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen	349
13. Besonderheiten bei anderen Rechtsformen.	354
C. Unternehmensverbindungen.	359
1. Einleitung	364
2. Unternehmensführung und verbundene Unternehmen.	364
3. Verbundene Unternehmen im Aktiengesetz und im Handelsgesetzbuch	370
4. Unternehmensverbindungen im Aktiengesetz.	373
5. Verbundene Unternehmen im Dritten Buch des Handelsgesetzbuches	463

D. Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüferpraxis.	485
1. Grundlagen	487
2. Gesetzliche und berufsständische Bestimmungen zur Qualität der Wirtschaftsprüfung	493
3. Einrichtung interner Qualitätssicherungssysteme	516
4. Ansätze zur Weiterentwicklung des Qualitätsmanagements in den WP-Praxen	600
E. Externe Kontrolle der Qualität von Wirtschaftsprüferleistungen.	615
1. Externe Qualitätskontrollen und Inspektionen	617
2. Zertifizierung von Qualitätsmanagementsystemen	713
F. Rechnungslegung im Jahresabschluss und Lagebericht nach Handels- und Publizitätsgesetz	721
1. Einleitung.	734
2. Buchführung (§§ 238 f., 241a HGB)	734
3. Inventur/Inventar (§§ 240 f., 241a HGB)	736
4. Aufstellungspflicht	737
5. Ansatz.	740
6. Bewertung	752
7. Gliederung	795
8. Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften	799
9. Sonderthemen	1075
10. Lagebericht der Kapitalgesellschaft (§§ 289 ff. HGB)	1099
11. Größenabhängige Erleichterungen	1123
12. Rechtsformspezifische Abschlussvorschriften für Kapitalgesellschaften	1127
13. Besonderheiten für (haftungsbeschränkte) Personenhandels- gesellschaften (§§ 264a bis 264c HGB)	1129
14. Besonderheiten für Unternehmen im Anwendungsbereich des PubLG	1150
G. Rechnungslegung im Konzernabschluss und Konzernlagebericht nach Handels- und Publizitätsgesetz.	1165
1. Grundlagen der Konzernrechnungslegung	1174
2. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und Konzernlageberichts	1177
3. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	1215
4. Konzernbilanz	1222
5. Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung.	1241
6. Überleitung von der Handelsbilanz I zur Handelsbilanz II	1245
7. Währungsumrechnung.	1247
8. Kapitalkonsolidierung	1255
9. Schuldenkonsolidierung	1286
10. Eliminierung von Zwischenergebnissen	1291
11. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1296
12. Berücksichtigung latenter Steuern aus der Konsolidierung	1304
13. Quotenkonsolidierung	1315
14. Equity-Methode	1319
15. Konzernanhang	1334

16. Kapitalflussrechnung	1361
17. Eigenkapitalspiegel	1368
18. Segmentberichterstattung	1369
19. Konzernlagebericht	1372
H. Ergänzende Vorschriften zu Abschlüssen und Lageberichten für eingetragene Genossenschaften	1387
1. Rechnungslegung von Genossenschaften	1388
2. Jahresabschluss und Lagebericht	1389
3. Besondere Vorschriften für die Bilanz	1392
4. Besondere Vorschriften für den Anhang	1394
5. Konzernabschluss und Konzernlagebericht	1396
6. Offenlegung des Abschlusses	1396
J. Rechnungslegungsbezogene Besonderheiten bei Kapitalmarktorientierung	1399
1. Einleitung	1402
2. Besonderheiten beim Jahresabschluss	1404
3. Besonderheiten beim Konzernabschluss	1409
4. Besonderheiten beim (Konzern-)Lagebericht	1412
5. Versicherung der gesetzlichen Vertreter	1453
6. Besondere Offenlegungserfordernisse	1455
K. Überblick über die IFRS-Rechnungslegung	1457
1. Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung des IFRS-Abschlusses	1460
2. Konzeption der IFRS-Rechnungslegung	1462
3. Bilanzierung wesentlicher Einzelposten	1475
4. Konzernspezifische Regelungen zur IFRS-Rechnungslegung	1514
5. Besondere Angabepflichten	1524
L. Die Durchführung der Abschlussprüfung	1529
1. Einleitung	1539
2. Auftrags- bzw. Mandatsmanagement	1576
3. Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld	1596
4. Prüfungsplanung	1628
5. Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Risiken von Fehlern	1676
6. Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	1688
7. Verwertung der Arbeit Dritter	1698
8. Berücksichtigung von Verstößen im Rahmen der Abschlussprüfung	1706
9. Abschlussprüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen	1730
10. IT in der Prüfung	1739
11. Aufbauprüfung	1782
12. Funktionsprüfungen	1825
13. Aussagebezogene Prüfungshandlungen	1829
14. Beziehungen zu nahe stehenden Personen	1899
15. Besonderheiten von geschätzten Werten einschließlich Zeitwerten	1907
16. Prüfung des Lageberichts	1915
17. Abschließende Prüfungshandlungen	1950

18. Besonderheiten der Konzernabschlussprüfung	1963
19. 1Besonderheiten von Gemeinschaftsprüfungen	1988
20. Ausblick.	1991
M. Berichterstattung über die Abschlussprüfung	1995
1. Einleitung.	2000
2. Berichterstattungspflichten des Abschlussprüfers.	2003
3. Prüfungsbericht	2041
4. Bestätigungsvermerk	2190
5. Ausblick.	2369
N. Pflichten nach Erteilung des Bestätigungsvermerks	2373
1. Einleitung.	2374
2. Abschluss und Aufbewahrung der Auftragsdokumentation.	2375
3. Tätigkeiten im Zusammenhang mit der Publikation von Abschlussunterlagen	2377
4. Nachtragsprüfung	2379
5. Ergänzende Prüfung.	2387
6. Widerruf des Bestätigungsvermerks	2388
7. Auskunftspflichten	2397
O. Erweiterungen des Prüfungsauftrags	2403
1. Allgemeine Grundsätze für Erweiterungen von Abschlussprüfungen . . .	2405
2. Prüfung des Risikofrüherkennungssystems	2410
3. Prüfung des Abhängigkeitsberichts	2424
4. Prüfung der nichtfinanziellen Erklärung / des nichtfinanziellen Berichts .	2433
P. Prüferische Durchsicht von Abschlüssen, insb. von Zwischenberichten	2441
1. Einführung in die prüferische Durchsicht.	2443
2. Durchführung des Reviews	2452
3. Ergebnis der prüferischen Durchsicht und Berichterstattung	2472
4. Ausblick.	2491
5. Musterformulierungen.	2492
Abkürzungsverzeichnis.	2503
Literaturverzeichnis.	2515
1. Kommentare und Standardliteratur	2516
2. Monographien und Beiträge in Sammelwerken.	2522
3. Beiträge in Zeitschriften.	2530
4. Zitierte IDW Verlautbarungen	2564
Stichwortverzeichnis	2575