

---

WPH EDITION

# WP Handbuch

Wirtschaftsprüfung und  
Rechnungslegung

IDW (Hrsg.) / 18., vollständig überarbeitete Auflage

# WP Handbuch

## Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung

bearbeitet von

RA Dr. Christian Feldmüller  
WP StB RA Dr. Jochen Haußer  
WPin StBin Petra Justenhoven  
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  
StB Dr. Katharina Philippsen  
WP StB Prof. Dr. Martin Plendl  
WP StB Dr. Arno Probst  
WP StB Dipl.-Kfm. Ronald Rulfs  
WP Christian Sailer  
WP StB Dr. Stefan Schmidt  
WP StB Dipl.-Kfm. Hermann-Josef Schulze Osthoff  
WP StB Dr. Ahmad Sultana  
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

18. Auflage  
Hauptband der WPH Edition

Düsseldorf 2023



Zitiervorschlag:

IDW, WPH Edition, WP Handbuch, Wirtschaftsprüfung & Rechnungslegung<sup>18</sup>, Kap. B Tz. 9.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2023 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).

Satz: Merlin Digital GmbH, Essen

Druck und Verarbeitung: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen

Elektronische Fassung: doctronic GmbH & Co. KG, Bonn

KN 12087

Der in diesem Werk verwendete Begriff „Wirtschaftsprüfer“ umfasst sowohl Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüferinnen als auch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften. Er umfasst bei Prüfungen, die von genossenschaftlichen Prüfungsverbänden oder von Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände sowie von vereidigten Buchprüfern, vereidigten Buchprüferinnen und Buchprüfungsgesellschaften durchgeführt werden dürfen, auch diese.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2789-2

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

## Inhaltsübersicht

|   | Seite |
|---|-------|
| Vorwort . . . . .   | V     |
| A. Beruf und Dienstleistungen des Wirtschaftsprüfers . . . . .                                      | 1     |
| 1. Einleitung . . . . .   | 7     |
| 2. Leistungsangebot des Wirtschaftsprüfers . . . . .  | 9     |
| 3. Rechte und Pflichten des Wirtschaftsprüfers . . . . .  | 33    |
| 4. Abwicklung beruflicher Aufträge, Vergütung und Haftung . . . . .                                 | 89    |
| 5. Rahmenbedingungen für Berufszugang und -ausübung . . . . .                                       | 123   |
| 6. Berufsaufsicht und Berufgerichtsbarkeit . . . . .  | 165   |
| 7. Organisation des Berufsstands . . . . .  | 177   |
| B. Verantwortung der Unternehmensorgane für Rechnungslegung und Prüfung                             | 197   |
| 1. Einleitung . . . . .   | 201   |
| 2. Buchführungspflicht . . . . .  | 203   |
| 3. Aufstellung des Abschlusses . . . . .  | 206   |
| 4. Prüfung der Abschlüsse und Zusammenarbeit zwischen Abschlussprüfer<br>und Unternehmen . . . . .  | 209   |
| 5. Feststellung des Jahresabschlusses und Billigung des Konzernabschlusses                          | 240   |
| 6. Entgegennahme der Abschlüsse durch die Hauptversammlung und<br>Verhandlungen darüber . . . . .   | 241   |
| 7. Beschlussfassung der Hauptversammlung über die Gewinnverwendung<br>(§ 174 AktG) . . . . .        | 242   |
| 8. Unterzeichnung des Abschlusses und Bilanzzeit . . . . .  | 247   |
| 9. Offenlegung . . . . .  | 258   |
| 10. Enforcement (Staatliche Bilanzkontrolle) . . . . .  | 272   |
| 11. Nichtigkeit und sonstige Fehlerhaftigkeit des Abschlusses . . . . .                             | 289   |
| 12. Änderung von Jahres- und Konzernabschlüssen . . . . .   | 314   |
| 13. Besonderheiten bei anderen Rechtsformen . . . . .   | 319   |
| C. Unternehmensverbindungen . . . . .   | 323   |
| 1. Einleitung . . . . .   | 328   |
| 2. Unternehmensführung und verbundene Unternehmen . . . . .   | 329   |
| 3. Verbundene Unternehmen im Aktiengesetz und im Handelsgesetzbuch .                                | 334   |
| 4. Unternehmensverbindungen im Aktiengesetz . . . . .   | 337   |
| 5. Verbundene Unternehmen im Dritten Buch des Handelsgesetzbuches . .                               | 426   |
| D. Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüferpraxis . . . . .                                     | 449   |
| 1. Grundlagen . . . . .   | 452   |
| 2. Gesetzliche und berufsständische Bestimmungen zur Qualität der<br>Wirtschaftsprüfung . . . . .   | 456   |
| 3. Regeln für die Einrichtung von Qualitätsmanagementsystemen . . . . .                             | 475   |
| 4. Vorgehensweise bei der Einrichtung von Qualitätsmanagementsystemen<br>in der WP-Praxis . . . . . | 491   |
| 5. Qualitätsmanagement bei der Durchführung von Abschlussprüfungen . .                              | 534   |
| 6. Qualitätsmanagement auf der Grundlage der ISO-9000-Familie . . . . .                             | 539   |

|     |  |      |
|-----|--|------|
| 7.  | Empfehlungen der Bundessteuerberaterkammer zur Qualitätssicherung und zum Qualitätsmanagement . . . . .  | 547  |
| E.  | Externe Kontrolle der Qualität von Wirtschaftsprüferleistungen . . . . .                                 | 549  |
| 1.  | Externe Qualitätskontrollen und Inspektionen . . . . .   | 551  |
| 2.  | Zertifizierung von Qualitätsmanagementsystemen . . . . .   | 647  |
| F.  | Rechnungslegung im Jahresabschluss und Lagebericht nach Handelsrecht und Publizitätsgesetz . . . . .     | 655  |
| 1.  | Einleitung . . . . .   | 668  |
| 2.  | Buchführung (§§ 238 f., 241a HGB) . . . . .  | 668  |
| 3.  | Inventur/Inventar (§§ 240 f., 241a HGB) . . . . .  | 670  |
| 4.  | Aufstellungspflicht . . . . .  | 671  |
| 5.  | Ansatz . . . . .   | 675  |
| 6.  | Bewertung . . . . .  | 687  |
| 7.  | Gliederung . . . . .   | 730  |
| 8.  | Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften . . . . .  | 733  |
| 9.  | Sonderthemen . . . . .   | 1014 |
| 10. | Lagebericht der Kapitalgesellschaft (§§ 289 ff. HGB) . . . . .   | 1043 |
| 11. | Größenabhängige Erleichterungen . . . . .  | 1067 |
| 12. | Rechtsformspezifische Abschlussvorschriften für Kapitalgesellschaften . . . . .                          | 1074 |
| 13. | Besonderheiten für (haftungsbeschränkte) Personenhandels-<br>gesellschaften (§§ 264a–264c HGB) . . . . . | 1077 |
| 14. | Besonderheiten für Unternehmen im Anwendungsbereich des PubLG . . . . .                                  | 1101 |
| G.  | Rechnungslegung im Konzernabschluss und Konzernlagebericht nach Handels- und Publizitätsgesetz . . . . . | 1115 |
| 1.  | Grundlagen der Konzernrechnungslegung . . . . .  | 1124 |
| 2.  | Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und<br>Konzernlageberichts . . . . .                    | 1127 |
| 3.  | Abgrenzung des Konsolidierungskreises . . . . .  | 1164 |
| 4.  | Konzernbilanz . . . . .  | 1171 |
| 5.  | Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .  | 1190 |
| 6.  | Überleitung von der Handelsbilanz I zur Handelsbilanz II . . . . .                                       | 1194 |
| 7.  | Währungsumrechnung . . . . .   | 1196 |
| 8.  | Kapitalkonsolidierung . . . . .  | 1204 |
| 9.  | Schuldenkonsolidierung . . . . .   | 1235 |
| 10. | Eliminierung von Zwischenergebnissen . . . . .   | 1240 |
| 11. | Aufwands- und Ertragskonsolidierung . . . . .  | 1245 |
| 12. | Berücksichtigung latenter Steuern aus der Konsolidierung . . . . .                                       | 1253 |
| 13. | Quotenkonsolidierung . . . . .   | 1264 |
| 14. | Equity-Methode . . . . .   | 1268 |
| 15. | Konzernanhang . . . . .  | 1282 |
| 16. | Kapitalflussrechnung . . . . .   | 1309 |
| 17. | Eigenkapitalspiegel . . . . .  | 1316 |
| 18. | Segmentberichterstattung . . . . .   | 1317 |
| 19. | Konzernlagebericht . . . . .   | 1320 |

|     |  |      |
|-----|--|------|
| H.  | Ergänzende Vorschriften zu Abschlüssen und Lageberichten für eingetragene Genossenschaften . . . . .     | 1333 |
| 1.  | Rechnungslegung von Genossenschaften . . . . .   | 1334 |
| 2.  | Jahresabschluss und Lagebericht. . . . .   | 1336 |
| 3.  | Besondere Vorschriften für die Bilanz . . . . .  | 1338 |
| 4.  | Besondere Vorschriften für den Anhang. . . . .   | 1340 |
| 5.  | Konzernabschluss und Konzernlagebericht . . . . .  | 1342 |
| 6.  | Offenlegung des Abschlusses. . . . .   | 1342 |
| J.  | Rechnungslegungsbezogene Besonderheiten bei Kapitalmarktorientierung .                                   | 1345 |
| 1.  | Einleitung . . . . .   | 1348 |
| 2.  | Besonderheiten beim Jahresabschluss . . . . .  | 1350 |
| 3.  | Besonderheiten beim Konzernabschluss. . . . .  | 1354 |
| 4.  | Besonderheiten beim (Konzern-)Lagebericht. . . . .   | 1357 |
| 5.  | Versicherung der gesetzlichen Vertreter. . . . .   | 1408 |
| 6.  | Besondere Offenlegungserfordernisse . . . . .  | 1410 |
| K.  | Überblick über die IFRS-Rechnungslegung. . . . .   | 1411 |
| 1.  | Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung des IFRS-Abschlusses . . . . .                                     | 1414 |
| 2.  | Konzeption der IFRS-Rechnungslegung . . . . .  | 1416 |
| 3.  | Bilanzierung wesentlicher Einzelposten . . . . .   | 1431 |
| 4.  | Konzernspezifische Regelungen zur IFRS-Rechnungslegung. . . . .  | 1470 |
| 5.  | Besondere Angabepflichten . . . . .  | 1480 |
| L.  | Die Durchführung der Abschlussprüfung. . . . .   | 1485 |
| 1.  | Einleitung . . . . .   | 1498 |
| 2.  | Auftrags- beziehungsweise Mandatsmanagement . . . . .  | 1539 |
| 3.  | Verständnis von der Einheit, ihrem Umfeld und den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen. . . . .       | 1558 |
| 4.  | Prüfungsplanung . . . . .  | 1595 |
| 5.  | Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Risiken von Fehlern .                                  | 1645 |
| 6.  | Beurteilung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit . . . . .  | 1661 |
| 7.  | Verwertung der Arbeit Dritter . . . . .  | 1672 |
| 8.  | Berücksichtigung von Verstößen im Rahmen der Abschlussprüfung . . . .                                    | 1681 |
| 9.  | Abschlussprüfung bei teilweiser Auslagerung der Rechnungslegung auf Dienstleistungsunternehmen . . . . . | 1704 |
| 10. | IT in der Prüfung. . . . .   | 1714 |
| 11. | Angemessenheits- und Aufbauprüfung . . . . .   | 1771 |
| 12. | Funktionsprüfungen . . . . .   | 1811 |
| 13. | Aussagebezogene Prüfungshandlungen . . . . .   | 1814 |
| 14. | Beziehungen zu nahestehenden Personen . . . . .  | 1889 |
| 15. | Besonderheiten von geschätzten Werten und damit zusammenhängender Abschlussangaben. . . . .              | 1896 |
| 16. | Prüfung des Lageberichts. . . . .  | 1913 |
| 17. | Abschließende Prüfungshandlungen . . . . .   | 1953 |
| 18. | Spezifische Anforderungen für die Abschlussprüfung weniger komplexer Einheiten . . . . .                 | 1969 |
| 19. | Besonderheiten der Konzernabschlussprüfung . . . . .   | 1977 |

|  |      |
|--|------|
| 20. Besonderheiten von Gemeinschaftsprüfungen . . . . .                                    | 2003 |
| 21. Ausblick. . . . .  | 2006 |
| M. Berichterstattung über die Abschlussprüfung . . . . .                                   | 2011 |
| 1. Einleitung. . . . .   | 2016 |
| 2. Berichterstattungspflichten des Abschlussprüfers. . . . .                               | 2020 |
| 3. Prüfungsbericht . . . . .   | 2060 |
| 4. Bestätigungsvermerk. . . . .  | 2220 |
| 5. Ausblick. . . . .   | 2413 |
| N. Pflichten nach Erteilung des Bestätigungsvermerks . . . . .                             | 2417 |
| 1. Einleitung. . . . .   | 2418 |
| 2. Abschluss und Aufbewahrung der Auftragsdokumentation. . . . .                           | 2419 |
| 3. Tätigkeiten im Zusammenhang mit der Publikation von<br>Abschlussunterlagen . . . . .    | 2421 |
| 4. Nachtragsprüfung . . . . .  | 2423 |
| 5. Ergänzende Prüfung. . . . .   | 2432 |
| 6. Widerruf des Bestätigungsvermerks . . . . .   | 2432 |
| 7. Auskunftspflichten . . . . .  | 2441 |
| O. Erweiterungen des Prüfungsauftrags . . . . .  | 2447 |
| 1. Allgemeine Grundsätze für Erweiterungen von Abschlussprüfungen . . . . .                | 2449 |
| 2. Prüfung des Risikofrüherkennungssystems . . . . .                                       | 2454 |
| 3. Prüfung des Abhängigkeitsberichts . . . . .   | 2468 |
| 4. Prüfung der nichtfinanziellen Erklärung / des nichtfinanziellen Berichts . . . . .      | 2478 |
| P. Prüferische Durchsicht von Abschlüssen, insbesondere von<br>Zwischenberichten . . . . . | 2487 |
| 1. Einführung in die prüferische Durchsicht. . . . .                                       | 2489 |
| 2. Durchführung des Reviews . . . . .  | 2498 |
| 3. Ergebnis der prüferischen Durchsicht und Berichterstattung . . . . .                    | 2518 |
| 4. Ausblick. . . . .   | 2538 |
| 5. Musterformulierungen. . . . .   | 2539 |
| Abkürzungsverzeichnis. . . . .   | 2551 |
| Literaturverzeichnis. . . . .  | 2563 |
| 1. Kommentare und Standardliteratur . . . . .  | 2564 |
| 2. Monographien und Beiträge in Sammelwerken. . . . .                                      | 2570 |
| 3. Beiträge in Zeitschriften. . . . .  | 2579 |
| 4. Zitierte IDW Verlautbarungen . . . . .  | 2619 |
| Stichwortverzeichnis . . . . .   | 2645 |

Das **WP Handbuch – Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung** 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.

Wichtige Bestandteile der Neuauflage 2023 sind u.a.:

- die Änderungen, die sich für den Berufsstand durch das **FISG** ergeben haben
- die überarbeiteten Anforderungen an das Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüfungspraxis (**IDW QMS 1 und 2**)
- die Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen gemäß **ISA [DE] 315 (Revised 2019)**
- die IDW Prüfungsstandards für weniger komplexe Einheiten (**IDW PS KMU**)

- die **Übernahme der ISA-Begrifflichkeiten** aus den an die neuen GoA angepassten IDW Prüfungsstandards zum Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk
- die Anpassung an den neugefassten IDW Prüfungsstandard zur Prüfung des Risikofrüherkennungssystems (**IDW PS 340 n.F. (01.2022)**)

Von besonderer Bedeutung sind ferner die aktuellen Entwicklungen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung und die diesbezüglichen Verantwortlichkeiten der Unternehmensorgane und Wirtschaftsprüfer. Die neuen europäischen Vorgaben sind zum Zeitpunkt der Neuauflage noch nicht in nationales Recht transformiert. Aufgrund der strategischen Bedeutung für die betroffenen Unternehmen im Berufsstand wird in der Neuauflage gleichwohl ein Ausblick gegeben.

Darüber hinaus sind alle Kapitel der Neuauflage mit Blick auf die aktuelle Gesetzgebung und Rechtsprechung überarbeitet worden, neue und aktualisierte IDW Verlautbarungen wurden eingepflegt.

