

WP Handbuch

Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberichterstattung

bearbeitet von

WP Dr. Silke Blaschke
WP StB Jan Brorhilker
WP StB Andrea Bruckner
RA Dr. Christian Feldmüller
WP StB RA Dr. Jochen Haußer
WPin Dr. Sabine Hellig
WPin StBin Petra Justenhoven
WP StB RA Dr. Thorsten Kuhn
WPin StBin Katja Lewalter-Düssel
WP StB Dipl.-Kfm. Jens Löffler
WP StB Dipl.-Kfm. Hermann-Josef Schulze Osthoff
StB Dr. Katharina Philippsen
WP StB Prof. Dr. Arno Probst
WP StB Dipl.-Kfm. Ronald Rulfs
WP StB Melanie Sack
WP Christian Sailer
WP StB Christoph Schenk
WP StB Dr. Stefan Schmidt
WP StB Prof. Dr. Ahmad Sultana

herausgegeben vom
Institut der Wirtschaftsprüfer
in Deutschland e.V.

Gesamtverantwortung: WP StB Melanie Sack
Gesamtredaktion: Dipl.-Ök. Annette Preuß

19. Auflage
Hauptband der WPH Edition

Düsseldorf 2025



Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



Verpackung mit finanziellem
Klimabeitrag
ClimatePartner.com/12325-2506-1003

Zitiervorschlag:

IDW (Hrsg.), WP Handbuch, Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberichterstattung¹⁹, Kap. L, 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. Die automatisierte Analyse des Werkes, um daraus Informationen insbesondere über Muster, Trends und Korrelationen gemäß § 44b UrhG („Text und Data Mining“) zu gewinnen, ist untersagt.

© 2025 IDW Verlag GmbH, Roßstraße 714, 40476 Düsseldorf (post@idw-verlag.de)
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 12140

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 sorgfältigerstellt 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 978-3-8021-2976-6

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.

www.idw-verlag.de

Liebe Leserinnen und Leser,

das WP Handbuch, *das* Standardwerk für Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberichterstattung, liegt nun in der 19. Auflage vor. Seit Erscheinen der Voraufgabe vor gut zwei Jahren hat sich Einiges getan, was in dieser aktualisierten Fassung aufgegriffen wird.

Die Darstellungen im WP Handbuch berücksichtigen den Stand der Gesetzgebung, Rechtsprechung und Literatur bis mindestens 01.03.2025. Wichtige Bestandteile der Neuauflage 2025 betreffen beispielsweise handelsbilanzielle Fragestellungen bei Einsatz von Reverse Factoring, die Ertragsteuerinformationsberichterstattung (öffentliche länderbezogene Berichterstattung über Ertragsteuersachverhalte), die Neufassung des § 271 Abs. 2 HGB (Verbundene Unternehmen), die veränderten Anforderungen an die Konzernabschlussprüfung (*ISA [DE] 600 (Revised)*) und vieles mehr.

Von besonderer Bedeutung sind ferner die aktuellen Entwicklungen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichterstattung und deren Prüfung sowie die diesbezüglichen Verantwortlichkeiten der Unternehmensorgane und Wirtschaftsprüfer. Dem tragen wir mit der Anpassung des Untertitels – aus „Rechnungslegung“ ist „Unternehmensberichterstattung“ geworden – und einem eigenen Kapitel zum Themenkomplex Nachhaltigkeit (Kapitel H) Rechnung. Aufgrund der bislang nicht erfolgten Umsetzung der CSRD in nationales Recht ist dieses Kapitel relativ kurz, es bildet jedoch gleichwohl die aktuellen Gegebenheiten ab.

Das Kapitel zur Durchführung der Abschlussprüfung (Kapitel L) hat mit dieser Auflage eine weitreichende Überarbeitung erfahren, insbesondere wurde die Struktur an das Meilensteinkonzept des IDW angepasst.

Darüber hinaus sind selbstverständlich alle Kapitel mit Blick auf die aktuelle Gesetzgebung und Rechtsprechung, neue und überarbeitete *IDW Verlautbarungen* sowie das diesbezügliche Fachschrifttum überarbeitet worden.

An dieser Stelle bedanken wir uns bei allen Verfasserinnen und Verfassern sowie deren Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, die mit höchster Qualität zum Gelingen dieses WP Handbuchs beigetragen haben. Für die fachliche Begleitung durch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des IDW bedanken wir uns bei WP FCA Neville Anderson, CPA CA (BC) FCA (UK) CPA (Ill) Wolfgang Böhm, Caroline Cohnen, Syndikus-RA Peer Hendrik J. Deckers, Dr. Janine Harrison, StB Kerstin Klinner, Syndikus-RA Dr. Sebastian Kuck, WP StB Nicola Penkwitt, WP Michael Peun, WP StB Andreas Pöhlmann, WP Dr. Henrik Schalkowski, WP Dr. Anja Schmitz-Herkendell, WP Thomas Schorn, WP StB Dr. Henrik Solmecke, WP Dr. Christina Stappert, WP Isabell Ulrich, WP StB M. Felix Weiser und WP StB Dirk Zander. Unser Dank gilt zudem Annette Preuß, die für das Projektmanagement verantwortlich ist und Ihnen für Feedback jeder Art unter der Mailadresse annette.preuss@idw.de zur Verfügung steht.

Ein Hinweis in eigener Sache: Neben den Ausführungen zu Unternehmensberichterstattung, Abschlussprüfung und Berufsrecht in diesem Hauptband stehen Ihnen in unserer WPH Edition sieben Themenbände zu weiteren Leistungsangeboten der Wirtschaftsprüfer zur Verfügung:

- Assurance – Vertrauensleistungen außerhalb der Abschlussprüfung, 2. A.
- Sanierung und Insolvenz, 2. A.
- Bewertung und Transaktionsberatung
- Wirtschaftsrecht in der Wirtschaftsprüfung
- Versicherungsunternehmen – Rechnungslegung und Prüfung in der Versicherungswirtschaft
- Kreditinstitute, Finanzdienstleister und Investmentvermögen
- Öffentliche Hand, besondere Branchen und Non-Profits

Wir wünschen Ihnen eine gewinnbringende Lektüre.

Düsseldorf, im Mai 2025

Melanie Sack

Vorstandssprecherin des IDW