

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version August 2025

Dokument ID	Bezeichnung	Format
Konfiguratoren		
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	Konfigurator
cfg.	Konzernanhang-Checkliste	Konfigurator
cfg.	Lagebericht-Checkliste	Konfigurator

Übergeordnete Dokumente

KAP I	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	
KAP II	Inhaltsverzeichnis inkl. Überleitung zum bisherigen KAP-Modul	Excel
KAP III	Mapping ISA [DE] 600 (Revised) und IDW PS KMU 10	Excel

Ziele und übergreifende Anforderungen

KAP Z	Ziele und übergreifende Anforderungen	
Arbeitshilfen		
KAP Z AH 01	Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE	Excel
KAP D	Kerndokumentationsanforderungen	

Meilenstein 1

KAP M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	
Arbeitshilfen		
KAP M1 AH 01	Übersicht über die zu bearbeitenden Arbeitshilfen	
KAP M1 AH 02	Annahme des Konzernprüfungsauftrags	
KAP M1 AH 03	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel
KAP M1 AH 04	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan	
KAP M1 AH 05	Bestimmung der Wesentlichkeit für die Konzernabschlussprüfung	Excel
KAP M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Konzernabschlussprüfung	
KAP M1 AH 07	Kommunikation zwischen Konzernabschlussprüfer und den für die Konzernüberwachung Verantwortlichen	
KAP M1 AH 08.01-E	Auftragsbestätigungsschreiben KAP GmbH (Englisch)	
KAP M1 AH 08.02-E	Auftragsbestätigungsschreiben KAP AG Börsennotierung (Englisch)	
KAP M1 AH 09	Leitfaden zur Organisation und Dokumentation der Konzernabschlussprüfung	
KAP M1 AH 10	Konzernprüfungsstrategie inkl. Festlegung zu prüfender Teilbereiche (Scoping)	Excel

Meilenstein 2

KAP M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung	
Arbeitshilfen		
KAP M2 AH 01	Konzern, Umfeld, Rechnungslegungsgrundsätze	
KAP M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel
KAP M2 AH 03	Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (Fraud)	
KAP M2 AH 04	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen	
KAP M2 AH 05	Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen	
KAP M2 AH 06	Beurteilung des konzernrechnungslegungsbezogenen IKS	
KAP M2 AH 06.01	Aufnahme der IT-Umgebung, einschl. Benutzerberechtigung und Stammdaten	
KAP M2 AH 06.02	Aufnahme des Konsolidierungsprozesses	Excel
KAP M2 AH 07	Zusammenfassung Risikobeurteilung und Prüfungsprogramm	Excel
KAP M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam	

Meilenstein 3

KAP M3	Kommunikation mit Teilbereichsprüfern	
Arbeitshilfen		
KAP M3 AH 01	Konzern-Prüfungsanweisungen	
KAP M3 AH 01-E	Group Audit Instructions	
KAP M3 AH 01.00	Konzern-Prüfungsanweisungen - Übersicht der Anhänge	
KAP M3 AH 01.00-E	Group Audit Instructions – Summary of appendices	
KAP M3 AH 01.01	Bestätigungen der Teilbereichsprüfer (Anhang I)	
KAP M3 AH 01.01-E	Component Auditor's Confirmations (Appendix I)	
KAP M3 AH 01.02	Early Warning Memorandum (Anhang II)	
KAP M3 AH 01.02-E	Early Warning Memorandum (Appendix II)	
KAP M3 AH 01.03	Zwischenmemorandum über beurteilte Risiken und Reaktionen (Anhang III)	
KAP M3 AH 01.03-E	Interim Assessed Risk and Response Memorandum (Appendix III)	
KAP M3 AH 01.03a	Anlage zu Zwischenmemorandum über beurteilte Risiken und Reaktionen (Anhang III)	
KAP M3 AH 01.03a-E	Attachment to Interim Assessed Risk and Response Memorandum (Appendix III)	
KAP M3 AH 01.04a	Vermerk des Teilbereichsprüfers – Audit (Anhang IVa)	
KAP M3 AH 01.04a-E	Component Auditor's Report – Audit (Appendix IVa)	
KAP M3 AH 01.04b	Vermerk des Teilbereichsprüfers - Prüfung bestimmter Kontensalden, Transaktionsklassen oder Abschlussangaben (Anhang IVb)	
KAP M3 AH 01.04b-E	Component Auditor's Report - Audit of specific account balances, classes of transactions or disclosures (Appendix IVb)	
KAP M3 AH 01.04c	Vermerk des Teilbereichsprüfers über festgelegte Prüfungshandlungen (Anhang IVc)	
KAP M3 AH 01.04c-E	Component Auditor's Report on specified procedures (Appendix IVc)	
KAP M3 AH 01.05a	Schlussmemorandum über die Prüfung (Anhang Va)	
KAP M3 AH 01.05a-E	Completion Memorandum for the Audit (Appendix Va)	
KAP M3 AH 01.05b	Schlussmemorandum – festgelegte Prüfungshandlungen (Anhang Vb)	
KAP M3 AH 01.05b-E	Completion Memorandum – Specified Audit Procedures (Appendix Vb)	
KAP M3 AH 01.06	Zusammenstellung der korrigierten und der nicht korrigierten falschen Darstellungen (Anhang VI)	Excel
KAP M3 AH 01.06-E	Summary of Adjusted and Unadjusted Differences (Appendix VI)	Excel
KAP M3 AH 01.07	Memorandum zur Prüfung von Ertragssteuern im Konzern (Anhang VII)	
KAP M3 AH 01.07-E	Tax Review Memorandum (Appendix VII)	
KAP M3 AH 01.08	Management Letter (Anhang VIII)	
KAP M3 AH 01.08-E	Management Letter (Appendix VIII)	
KAP M3 AH 01.09	Berichterstattung über Ereignisse nach dem Konzernabschlussstichtag (Anhang IX)	
KAP M3 AH 01.09-E	Subsequent Events Memorandum (Appendix IX)	
KAP M3 AH 01.10	Vollständigkeitserklärung der gesetzlichen Vertreter (Anhang X)	
KAP M3 AH 01.10-E	Letter of Representation from Management (Appendix X)	
KAP M3 AH 02	Rücklaufkontrolle Reporting Teilbereichsprüfer	Excel

Meilenstein 4

KAP M4 Reaktion auf beurteilte Risiken

Arbeitshilfen

KAP M4 AH 01 Beurteilung der Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit des Konzerns

KAP M4 AH 02 Funktionsprüfungen – Generelle IT-Kontrollen Excel

KAP M4 AH 03 Funktionsprüfungen – Konsolidierungsprozesse Excel

KAP M4 AH 04 Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigung und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen Excel

KAP M4 AH 05 Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen im Konzernabschluss

Meilenstein 5

KAP M5 Prüfung des Konzernlageberichts

Arbeitshilfen

KAP M5 AH 01 Leitfaden zur Prüfung des Konzernlageberichts

Meilenstein 6

KAP M6 Abschließende Prüfungshandlungen

Arbeitshilfen

KAP M6 AH 01 Prüfung von Ereignissen nach dem Konzernabschlussstichtag

Meilenstein 7

KAP M7 Berichterstattung und Archivierung

Arbeitshilfen

KAP M7 AH 01 Key Audit Matters

KAP M7 AH 02 Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung von Konzernunterlagen

KAP M7 AH 03 Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen

Qualitätsmanagement

KAP QM Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung

Arbeitshilfen

KAP QM AH 01 Laufende Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse

KAP QM AH 02 Durchführung der Konsultation

KAP QM AH 03 Durchführung der Berichtskritik

KAP QM AH 04 Auftragsbegleitende Qualitätssicherung