

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
<b>Inhalte im Überblick</b>		
JAP KMU	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	
JAP KMU	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel
<b>Konfiguratoren</b>		
cfg.	Anhang-Checkliste	webbasiert
cfg.	Lagebericht- und Konzernlagebericht-Checkliste	webbasiert
<b>Ziele und übergreifende Anforderungen</b>		
JAP KMU Z	Ziele und übergreifende Anforderungen	
JAP KMU Z	Zusatzinformationen	
JAP KMU Z AH 01	Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE	
JAP KMU D	Kerndokumentation	
<b>Meilenstein 1</b>		
JAP KMU M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	
JAP KMU M1	Zusatzinformationen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU M1 AH 01	Annahme des Prüfungsauftrags	
JAP KMU M1 AH 02	Wesentlichkeitsgrenzen für die Abschlussprüfung	Excel
JAP KMU M1 AH 03	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel
JAP KMU M1 AH 04	Prüffeld-Deckblatt	
JAP KMU M1 AH 05	Dauerakte	
JAP KMU M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung	
JAP KMU M1 AH 07	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen	
JAP KMU M1 AH 08	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach den IDW PS KMU	

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
<b>Meilenstein 2</b>		
JAP KMU M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung	
JAP KMU M2	Zusatzinformationen	
JAP KMU M2	Zusatzinformationen Prozessdarstellung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU M2 AH 01	Unternehmen, Umfeld und Rechnungslegungsmethoden	
JAP KMU M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel
JAP KMU M2 AH 03	Berurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen	
JAP KMU M2 AH 04	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen	
JAP KMU M2 AH 05	Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen	
JAP KMU M2 AH 06	Würdigung des rechnungslegungsbezogenen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.01	Aufnahme der IT-Umgebung	
JAP KMU M2 AH 06.01_Anlage	Übersicht der Anwendungen und Schnittstellen	Excel
JAP KMU M2 AH 06.02	Buchführungs- und Abschlussprozess - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.03	Anlagenbereich - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.04	Einkauf - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.05	Vorräte und Materialwirtschaft - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.06	Produktion - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.07	Verkaufsbereich - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.08	Personalbereich - Fragebogen IKS	
JAP KMU M2 AH 07	Zusammenfassung Risikobeurteilung und Prüfungsprogramm	Excel
JAP KMU M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam	

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
<b>Meilenstein 3</b>		
JAP KMU M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken	
JAP KMU M3	Zusatzinformationen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU M3 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	
JAP KMU M3 AH 02.01	Funktionsprüfungen IT-System	Excel
JAP KMU M3 AH 02.02	Funktionsprüfungen Buchführungs- und Abschlussprozess	Excel
JAP KMU M3 AH 02.03	Funktionsprüfungen Anlagevermögen	Excel
JAP KMU M3 AH 02.04	Funktionsprüfungen Einkauf	Excel
JAP KMU M3 AH 02.05	Funktionsprüfungen Vorräte und Materialwirtschaft	Excel
JAP KMU M3 AH 02.06	Funktionsprüfungen Produktion	Excel
JAP KMU M3 AH 02.07	Funktionsprüfungen Verkaufsbereich	Excel
JAP KMU M3 AH 02.08	Funktionsprüfungen Personalbereich	Excel
JAP KMU M3 AH 03.01	Prüfprogramm Immaterielle Vermögensgegenstände	Excel
JAP KMU M3 AH 03.02	Prüfprogramm Sachanlagen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.03	Prüfprogramm Finanzanlagen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.04	Prüfprogramm Vorräte	Excel
JAP KMU M3 AH 03.05	Prüfprogramm Forderungen Lieferungen und Leistungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.06	Prüfprogramm Forderungen/Verbindlichkeiten Verbundbereich	Excel
JAP KMU M3 AH 03.07	Prüfprogramm Sonstige Vermögensgegenstände	Excel
JAP KMU M3 AH 03.08	Prüfprogramm Wertpapiere (UV)	Excel
JAP KMU M3 AH 03.09	Prüfprogramm Flüssige Mittel	Excel
JAP KMU M3 AH 03.10	Prüfprogramm Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel
JAP KMU M3 AH 03.11	Prüfprogramm Aktive und Passive Steuerabgrenzungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.12	Prüfprogramm Eigenkapital	Excel
JAP KMU M3 AH 03.13	Prüfprogramm Sonderposten mit Rücklageanteil	Excel
JAP KMU M3 AH 03.14	Prüfprogramm Pensionsrückstellungen/Aktiver Unterschiedsbetrag	Excel
JAP KMU M3 AH 03.15	Prüfprogramm Steuerrückstellungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.16	Prüfprogramm Sonstige Rückstellungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.17	Prüfprogramm Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Excel
JAP KMU M3 AH 03.18	Prüfprogramm Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.19	Prüfprogramm Anleihen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.20	Prüfprogramm Erhaltene Anzahlungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.21	Prüfprogramm Wechselverbindlichkeiten	Excel
JAP KMU M3 AH 03.22	Prüfprogramm Sonstige Verbindlichkeiten	Excel
JAP KMU M3 AH 03.23	Prüfprogramm Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel
JAP KMU M3 AH 03.24	Prüfprogramm sonst. Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten	Excel
JAP KMU M3 AH 03.25	Prüfprogramm Sonstige finanzielle Verpflichtungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.26	Prüfprogramm GuV Aufwendungen	Excel
JAP KMU M3 AH 03.27	Prüfprogramm GuV Erträge	Excel

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
JAP KMU M3 AH 04.01	Einleitung Bestätigungen	
JAP KMU M3 AH 04.02	Saldenbestätigungsrücklauf	Excel
JAP KMU M3 AH 04.03	Bankbestätigung	
JAP KMU M3 AH 04.03-E	Bank Confirmation – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.04	Saldenbestätigung Forderungen	
JAP KMU M3 AH 04.04-E	Debitor Confirmation – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.05	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten	
JAP KMU M3 AH 04.05-E	Creditor Confirmation – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.06	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten – offen	
JAP KMU M3 AH 04.06-E	Creditor Confirmation – open – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.07	Bestätigung Leasing	
JAP KMU M3 AH 04.07-E	Leasing Confirmation – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.08	Bestätigung Sachverständige	
JAP KMU M3 AH 04.08-E	Expert Confirmation – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.09	Bestätigung Versicherung	
JAP KMU M3 AH 04.09-E	Insurance Confirmation – Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.10	Bestätigung Steuerberater	
JAP KMU M3 AH 04.10-E	Confirmation Tax Advisor - Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.11	Rechtsanwaltsbefragung	
JAP KMU M3 AH 04.11-E	Lawyer's Inquiry - Englisch	
JAP KMU M3 AH 04.12	Bestätigungen für von Dritten verwahrtes Vermögen	
JAP KMU M3 AH 04.12-E	Confirmation of assets stored by third parties – Englisch	
JAP KMU M3 AH 05.01	Inventurprüfung – Stichtagsinventur	
JAP KMU M3 AH 05.02	Inventurprüfung – permanente Inventur	
JAP KMU M3 AH 06	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen	
JAP KMU M3 AH 07	Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB	

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format
<b>Meilenstein 4</b>	
JAP KMU M4	Prüfung des Lageberichts
JAP KMU M4	Zusatzinformationen
JAP KMU M4	Zusatzinformationen Prozessdarstellung
<b>Arbeitshilfen</b>	
JAP KMU M4 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts
<b>Meilenstein 5</b>	
JAP KMU M5	Abschließende Prüfungshandlungen
JAP KMU M5	Zusatzinformationen
<b>Arbeitshilfen</b>	
JAP KMU M5 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag
JAP KMU M5 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen
<b>Meilenstein 6</b>	
JAP KMU M6	Berichterstattung und Archivierung
JAP KMU M6	Zusatzinformationen
<b>Arbeitshilfen</b>	
JAP KMU M6 AH 01	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung
JAP KMU M6 AH 02	Berichtsbegleitbogen

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format
<b>Ergänzende Anforderungen (Add-ons)</b>	
JAP KMU EA01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)
JAP KMU EA01 AH 01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)
JAP KMU EA02	Erstprüfung
JAP KMU EA02	Zusatzinformationen
JAP KMU EA02 AH 01	Erstprüfung
JAP KMU EA03	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse
JAP KMU EA03	Zusatzinformationen
JAP KMU EA03 AH 01	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse
JAP KMU EA04	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers
JAP KMU EA04	Zusatzinformationen
JAP KMU EA04 AH 01	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers
JAP KMU EA05	Nutzung der Tätigkeit der Internen Revision
JAP KMU EA05 AH 01	Nutzung der Tätigkeit der Internen Revision
JAP KMU EA06	Nachtragsprüfung oder Widerruf des Bestätigungsvermerks
JAP KMU EA06	Zusatzinformationen
<b>Qualitätsmanagement</b>	
JAP KMU QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung
<b>Arbeitshilfen</b>	
JAP KMU QM AH 01	Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse
JAP KMU QM AH 02	Durchführung der Konsultation
JAP KMU QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik