

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
Inhalte im Überblick		
JAP KMU	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	Zusammenfassung der Änderungen gegenüber der Version 09/2023
JAP KMU	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel
Konfiguratoren		
cfg.	Anhang-Checkliste	Mangels aktuellem materiellen Änderungsbedarfs noch kein Update: Aktualisierung erfolgt spätestens nach Inkrafttreten des CSRD-Umsetzungsgesetzes (siehe Info auf der Landing Page)
cfg.	Lagebericht- und Konzernlagebericht-Checkliste	Mangels aktuellem materiellen Änderungsbedarfs noch kein Update: Aktualisierung erfolgt spätestens nach Inkrafttreten des CSRD-Umsetzungsgesetzes (siehe Info auf der Landing Page)
Ziele und übergreifende Anforderungen		
JAP KMU Z	Ziele und übergreifende Anforderungen	Ergänzende Ausführungen zur Würdigung der Genauigkeit und Vollständigkeit von Informationen, die durch das Unternehmen erstellt wurden (sog. IPE); Hinweise aus IDW PH 9.315DE.R2019.1 (04.2024) ergänzt
JAP KMU Z	Zusatzinformationen	Beispiel zur Würdigung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE ergänzt
JAP KMU Z AH 01	Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE	Neu: Arbeitshilfe zur Dokumentation der Prüfung von IPE
JAP KMU D	Kerndokumentation	Aktualisierung von Gesetzesverweisen auf RegE CSRD-UG

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
Meilenstein 1		
JAP KMU M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	Berücksichtigung IDW Praxishinweis 1/2024 zur Anwendung der IDW PS KMU auf öffentliche Unternehmen und Kommunen, geringfügige redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M1	Zusatzinformationen	Berücksichtigung von punktuellen Änderungen des IDW PS KMU 1, die im IDW EPS KMU 10 angelegt sind (siehe Anlage 2 zu IDW EPS KMU 10) bezüglich der Zulässigkeit der Anwendung der IDW PS KMU; Änderungen von Verweisen auf IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.2022); Berücksichtigung IDW Praxishinweis 1/2024 zur Anwendung der IDW PS KMU auf öffentliche Unternehmen und Kommunen; Berücksichtigung einer neuen IDW Arbeitshilfe zur Bestimmung der Komplexität von IT-Systemen; redaktionelle Anpassungen
Arbeitshilfen		
JAP KMU M1 AH 01	Annahme des Prüfungsauftrags	Punktuelle Aktualisierungen z.B. der Hinweise auf Russland/Belarus-Sanktionen und von Gesetzesverweisen auf die Fassung des RegE CSRD-UG; Berücksichtigung einer Änderung des IDW PS KMU 1 (s.o. zu den Zusatzinformationen)
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	geringfügige redaktionelle Anpassungen punktuelle Ergänzung von Angaben
JAP KMU M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung	(z.B. bei systemgenerierten Berichten Angabe von IT-Anwendung und Report-Name, um deren Generierung nachvollziehen zu können)
JAP KMU M1 AH 07	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen	geringfügige redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M1 AH 08	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach den IDW PS KMU	Berücksichtigung der neuen Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2024; redaktionelle Anpassungen

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
Meilenstein 2		
JAP KMU M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung	Berücksichtigung von Hinweisen und Beispielen des IDW Prüfungshinweises: Behandlung des Einsatzes von IT nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330 (IDW PH 9.315DE.R2019.1 (04.2024))
JAP KMU M2	Zusatzinformationen	Berücksichtigung einer neuen IDW Arbeitshilfe zur Bestimmung der Komplexität von IT-Systemen
JAP KMU M2	Zusatzinformationen Prozessdarstellung	
Arbeitshilfen		
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	Erweiterung der Checkliste um einzelne Aspekte zum Kontrollumfeld (Risiken aus dem Einsatz von IT) und zu den Kontrollaktivitäten (Vorgehen bei der Identifizierung der relevanten generellen IT-Kontrollen)
JAP KMU M2 AH 06.01	Aufnahme der IT-Umgebung	(Neu-)Ausrichtung an der Strukturierung der Aspekte der IT-Umgebung nach IDW PS KMU; Berücksichtigung von Hinweisen und Beispielen des IDW Prüfungshinweises: Behandlung des Einsatzes von IT nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330 (IDW PH 9.315DE.R2019.1 (04.2024))
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	Anpassung von Verweisen auf neu strukturierte Arbeitshilfe JAP KMU M2 AH 06.01 Aufnahme der IT-Umgebung
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 Erweiterung der Arbeitshilfe zur zentralen Dokumentation von Aspekten der IT-Umgebung mit Bezug zu relevanten IT-gestützten oder automatisierten Kontrollen (neues Arbeitsblatt: "Relevante IT-Umgebung") als Grundlage für die Identifizierung von Risiken aus der IT und von relevanten generellen IT-Kontrollen
JAP KMU M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam	punktueller Ergänzungen und redaktionelle Anpassungen

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
Meilenstein 3		
JAP KMU M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken	Ergänzung von Hinweisen und Beispielen aus IDW Prüfungshinweis: Behandlung des Einsatzes von IT nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) und ISA [DE] 330 (IDW PH 9.315DE.R2019.1 (04.2024)), insb. zur Prüfung der Wirksamkeit von generellen IT-Kontrollen und zur Reaktion des Abschlussprüfers bei Feststellung von nicht angemessenen generellen IT-Kontrollen
JAP KMU M3	Zusatzinformationen	Berücksichtigung von IDW S 11 n.F. (Stand:13.12.2023) bei der Beurteilung der Einschätzung der gesetzlichen Vertreter zur Angemessenheit des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit
Arbeitshilfen		
JAP KMU M3 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	geringfügige redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M3 AH 02.01	Funktionsprüfungen IT-System	Excel Ergänzung der Vorbemerkungen zur Bedeutung der Wirksamkeit genereller IT-Kontrollen; Anpassung von Verweisen auf neu strukturierte Arbeitshilfe JAP KMU M2 AH 06.01 Aufnahme der IT-Umgebung
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

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
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
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	punktueller Ergänzungen, insb. zu Ausnahmen von Angabepflichten nach § 285 Nr. 30a HGB (Angabe des tatsächlichen Steueraufwandes oder des erwarteten Steuerertrages, der sich nach dem Mindeststeuergesetz ergibt); Anpassung von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG
JAP KMU M3 AH 07	Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB	Berücksichtigung der geänderten monetären Schwellenwerte des § 267 HGB i.d.F. des Zweiten Gesetzes zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften; Anpassungen an RegE CSRD-UG (Gesetzesverweise, § 264d HGB-E)

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
Meilenstein 4		
JAP KMU M4	Prüfung des Lageberichts	
JAP KMU M4	Zusatzinformationen	Anpassungen von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG
JAP KMU M4	Zusatzinformationen Prozessdarstellung	
Arbeitshilfen		
JAP KMU M4 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts	geringfügige redaktionelle Anpassungen einschl. von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG
Meilenstein 5		
JAP KMU M5	Abschließende Prüfungshandlungen	
JAP KMU M5	Zusatzinformationen	
Arbeitshilfen		
JAP KMU M5 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	
JAP KMU M5 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen	
Meilenstein 6		
JAP KMU M6	Berichterstattung und Archivierung	Anpassung von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG
JAP KMU M6	Zusatzinformationen	Anpassung von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG
Arbeitshilfen		
JAP KMU M6 AH 01	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung	Berücksichtigung der geänderten monetären Schwellenwerte des § 267 HGB i.d.F. des Zweiten Gesetzes zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften; Klarstellung zu den offlegungspflichtigen Unterlagen für KleinstGes (müssen auch das Datum der Feststellung enthalten); Anpassungen an RegE CSRD-UG
JAP KMU M6 AH 02	Berichtsbegleitbogen	Anpassung von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version September 2023
Ergänzende Anforderungen (Add-ons)		
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	Anpassung von Gesetzesverweisen an RegE CSRD-UG
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	
Qualitätsmanagement		
JAP KMU QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung	
Arbeitshilfen		
JAP KMU QM AH 01	Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse	Checkliste wurde überarbeitet, neuer Abschnitt "E. Übernahme der Gesamtverantwortung durch den verantwortlichen WP" wurde ergänzt
JAP KMU QM AH 02	Durchführung der Konsultation	
JAP KMU QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik	geringfügige redaktionelle Anpassungen