

Inhaltsverzeichnis			
IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version August 2025			
Dokument ID	Bezeichnung	Format	Relevante Änderung zu Version 11/2023
Konfiguratoren			
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	Konfigurator	Update
cfg.	Konzernanhang-Checkliste	Konfigurator	Update
cfg.	Lagebericht-Checkliste	Konfigurator	Update
Übergeordnete Dokumente			
KAP I	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick		Update
KAP II	Inhaltsverzeichnis inkl. Überleitung zum bisherigen KAP-Modul	Excel	Update
KAP III	Mapping ISA [DE] 600 (Revised) und IDW PS KMU 10	Excel	Neu
Ziele und übergreifende Anforderungen			
KAP Z	Ziele und übergreifende Anforderungen		Neu: Kapitel mit Erläuterungen u.a. zu wichtigen Begriffen und Grundkonzepten der Konzernabschlussprüfung nach den GoA; Vorbedingungen für eine Konzernabschlussprüfung; Hinweise zur Würdigung der Genauigkeit und Vollständigkeit von Informationen, die durch das Unternehmen erstellt wurden (sog. IPE); allgemeine Dokumentationsanforderungen.
Arbeitshilfen			
KAP Z AH 01	Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE	Excel	Neu: Arbeitshilfe zur Dokumentation der Prüfung von IPE
KAP D	Kerndokumentationsanforderungen		Neu
Meilenstein 1			
KAP M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten		Grundlegend neu gestaltet: aufgrund geändertem Meilensteinkonzept und neuem Prüfungsansatz nach ISA [DE] 600 (Revised); Berücksichtigung der IDW F & A zu ISA [DE] 600 (Revised); Erläuterungen zum breiteren Anwendungsbereich des ISA [DE] 600 Revised (über klassischen Konzernbegriff hinaus) sowie zu den Auswirkungen der erweiterten Prüfungsteam-Definition (u.a. einschl. Teilbereichsprüfer); neue Ausführungen zur Ermittlung der Toleranz-Teilbereichswesentlichkeiten und zur Festlegung zur Einbindung von Tätigkeiten von Teilbereichsprüfern (Scoping).
Arbeitshilfen			
KAP M1 AH 01	Übersicht über die zu bearbeitenden Arbeitshilfen		Update
KAP M1 AH 02	Annahme des Konzernprüfungsauftrags		Neu: Arbeitshilfe zur Unterstützung der Auftragsannahmeentscheidung
KAP M1 AH 03	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel	Update
KAP M1 AH 04	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan		Update
KAP M1 AH 05	Bestimmung der Wesentlichkeit für die Konzernabschlussprüfung	Excel	Neu: Enthält u.a. Erläuterungen zur Vorgehensweise bei der Festlegung der Toleranzwesentlichkeit eines Teilbereichs und der Nichtaufgriffsgrenze für Teilbereiche.
KAP M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Konzernabschlussprüfung		Update
KAP M1 AH 07	Kommunikation zwischen Konzernabschlussprüfer und den für die Konzernüberwachung Verantwortlichen		Update und Anpassung an ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept
KAP M1 AH 08.01-E	Auftragsbestätigungsschreiben KAP GmbH (Englisch)		Update
KAP M1 AH 08.02-E	Auftragsbestätigungsschreiben KAP AG Börsennotierung (Englisch)		Update
KAP M1 AH 09	Leitfaden zur Organisation und Dokumentation der Konzernabschlussprüfung		Anpassung an ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept
KAP M1 AH 10	Konzernprüfungsstrategie inkl. Festlegung zu prüfender Teilbereiche (Scoping)	Excel	Neu: Hilfestellung bei der Festlegung, welche Abschlussposten bzw. Prüffelder zentral durch das Konzernprüfungsteam oder dezentral durch die Einbindung von Teilbereichsprüfern geprüft werden sollen. Dient als Grundlage für die Konzern-Prüfungsanweisungen.

Meilenstein 2

KAP M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung		Grundlegend neu gestaltet: Anpassung an Prüfungsansatz ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept; Berücksichtigung der IDW F & A zu ISA [DE] 600 (Revised); Ausführungen zur Einbindung von Teilbereichsprüfern in die Risikoidentifizierung und -beurteilung; Identifizierung von Risiken auf Konzernabschlussebene und inhärenter Risiken auf Aussageebene, inkl. Risiken aus dem Konsolidierungsprozess.
Arbeitshilfen			
KAP M2 AH 01	Konzern, Umfeld, Rechnungslegungsgrundsätze		Neu
KAP M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel	Update
KAP M2 AH 03	Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (Fraud)		Anpassung an ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept
KAP M2 AH 04	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen		Neu
KAP M2 AH 05	Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen		Neu
KAP M2 AH 06	Beurteilung des konzernrechnungslegungsbezogenen IKS		Neu
KAP M2 AH 06.01	Aufnahme der IT-Umgebung, einschl. Benutzerberechtigung und Stammdaten		Neu: Ausrichtung an der Strukturierung der Aspekte der IT-Umgebung nach ISA [DE] 315 (Revised 2019); Berücksichtigung von Hinweisen und Beispielen des IDW PH 9.315DE.R2019.1 (04.2024).
KAP M2 AH 06.02	Aufnahme des Konsolidierungsprozesses	Excel	Neugefasste Arbeitshilfe zur Beurteilung des Konsolidierungsprozesses. Die modular aufgebaute Arbeitshilfe enthält für die einzelnen im Zuge der Aufstellung des Konzernabschlusses relevanten Teilprozesse der Konsolidierung jeweils eine Beschreibung der einschlägigen handelsrechtlichen Rechnungslegungsnormen, eine exemplarische Beschreibung möglicher Fehlerquellen in den einzelnen Konsolidierungsschritten, eine Dokumentationshilfe für identifizierte Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in den jeweiligen Teilprozessen sowie eine Beschreibung von möglichen organisatorischen Maßnahmen und internen Kontrollen im Konsolidierungsprozess.
KAP M2 AH 07	Zusammenfassung Risikobeurteilung und Prüfungsprogramm	Excel	Anpassung an Prüfungsansatz des ISA [DE] 600 (Revised) und Erweiterung zur zentralen Dokumentation von Aspekten der IT-Umgebung mit Bezug zu vom Konzernabschlussprüfer identifizierten 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.
KAP M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam		Neu

Meilenstein 3

KAP M3	Kommunikation mit Teilbereichsprüfern			Neuer Meilenstein zur Anpassung an ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept. Erläutert werden darin die Verantwortlichkeiten zur Anleitung und Beaufsichtigung der Teilbereichsprüfer durch den Konzernabschlussprüfer und die Erwartungen des Konzernabschlussprüfers an die Kommunikation der Teilbereichsprüfer. Zudem Erläuterungen zum Umfang der Durchsicht der Tätigkeiten der Teilbereichsprüfer und Zugang des Konzernabschlussprüfers zu den Arbeitspapieren der Teilbereichsprüfer.
Arbeitshilfen				
KAP M3 AH 01	Konzern-Prüfungsanweisungen			Überarbeitetes Muster vor dem Hintergrund der geänderten Anforderungen des ISA [DE] 600 (Revised) an die Kommunikation mit den Teilbereichsprüfern sowie der Anleitung und Beaufsichtigung der Teilbereichsprüfer durch den Konzernabschlussprüfer.
KAP M3 AH 01-E	Group Audit Instructions			Englisches Muster Konzernprüfungsanweisungen
KAP M3 AH 01.00	Konzern-Prüfungsanweisungen - Übersicht der Anhänge			Inhaltlich überarbeitet
KAP M3 AH 01.00-E	Group Audit Instructions – Summary of appendices			Englische Fassung der Anhangsübersicht
KAP M3 AH 01.01	Bestätigungen der Teilbereichsprüfer (Anhang I)			Update (redaktionell)
KAP M3 AH 01.01-E	Component Auditor's Confirmations (Appendix I)			Englisches Muster
KAP M3 AH 01.02	Early Warning Memorandum (Anhang II)			Inhaltlich überarbeitet
KAP M3 AH 01.02-E	Early Warning Memorandum (Appendix II)			Englisches Muster
KAP M3 AH 01.03	Zwischenmemorandum über beurteilte Risiken und Reaktionen (Anhang III)			Neu: Muster einer Mitteilung der Teilbereichsprüfer an den Konzernabschlussprüfer über Erkenntnisse aus Tätigkeiten zur Beurteilung der Risiken für den Konzernabschluss, über die geplanten Reaktionen auf besagte Risiken sowie über weitere Informationen aus der Vorprüfung.
KAP M3 AH 01.03-E	Interim Assessed Risk and Response Memorandum (Appendix III)			Neu: Englisches Muster
KAP M3 AH 01.03a	Anlage zu Zwischenmemorandum über beurteilte Risiken und Reaktionen (Anhang III)			Neu: Anlage zum Zwischenmemorandum
KAP M3 AH 01.03a-E	Attachment to Interim Assessed Risk and Response Memorandum (Appendix III)			Neu: Englisches Muster
KAP M3 AH 01.04a	Vermerk des Teilbereichsprüfers – Audit (Anhang IVa)			Punktueller Anpassung des Mustervermerks des Teilbereichsprüfers für Full Scope Audits an ISA [DE] 600 (Revised)
KAP M3 AH 01.04a-E	Component Auditor's Report – Audit (Appendix IVa)			Englischer Mustervermerk des Teilbereichsprüfers für Full Scope Audits
KAP M3 AH 01.04b	Vermerk des Teilbereichsprüfers - Prüfung bestimmter Kontensalden, Transaktionsklassen oder Abschlussangaben (Anhang IVb)			Punktueller Anpassung des Mustervermerks des Teilbereichsprüfers für Specific Scope Audits an ISA [DE] 600 (Revised)
KAP M3 AH 01.04b-E	Component Auditor's Report - Audit of specific account balances, classes of transactions or disclosures (Appendix IVb)			Englischer Mustervermerk des Teilbereichsprüfers für Specific Scope Audits
KAP M3 AH 01.04c	Vermerk des Teilbereichsprüfers über festgelegte Prüfungshandlungen (Anhang IVc)			Punktueller Überarbeitung des Mustervermerks des Teilbereichsprüfers für Specified Procedures an ISA [DE] 600 (Revised)
KAP M3 AH 01.04c-E	Component Auditor's Report on specified procedures (Appendix IVc)			Englischer Mustervermerk des Teilbereichsprüfers für Specified Procedures
KAP M3 AH 01.05a	Schlussmemorandum über die Prüfung (Anhang Va)			Punktueller Ergänzung des Schlussmemorandums für Full Scope und Specific Scope Audit an ISA [DE] 600 (Revised)
KAP M3 AH 01.05a-E	Completion Memorandum for the Audit (Appendix Va)			Englisches Muster eines Schlussmemorandums für Full Scope und Specific Scope Audit
KAP M3 AH 01.05b	Schlussmemorandum – festgelegte Prüfungshandlungen (Anhang Vb)			Punktueller Ergänzung des Schlussmemorandums für Specified Procedures an ISA [DE] 600 (Revised)
KAP M3 AH 01.05b-E	Completion Memorandum – Specified Audit Procedures (Appendix Vb)			Englisches Muster eines Schlussmemorandums für Specified Procedures
KAP M3 AH 01.06	Zusammenstellung der korrigierten und der nicht korrigierten falschen Darstellungen (Anhang VI)	Excel		Update (redaktionell)
KAP M3 AH 01.06-E	Summary of Adjusted and Unadjusted Differences (Appendix VI)	Excel		Englisches Muster
KAP M3 AH 01.07	Memorandum zur Prüfung von Ertragssteuern im Konzern (Anhang VII)			Update (redaktionell)
KAP M3 AH 01.07-E	Tax Review Memorandum (Appendix VII)			Englisches Muster
KAP M3 AH 01.08	Management Letter (Anhang VIII)			Update (redaktionell)
KAP M3 AH 01.08-E	Management Letter (Appendix VIII)			Englisches Muster
KAP M3 AH 01.09	Berichterstattung über Ereignisse nach dem Konzernabschlussstichtag (Anhang IX)			Update (redaktionell)
KAP M3 AH 01.09-E	Subsequent Events Memorandum (Appendix IX)			Englisches Muster
KAP M3 AH 01.10	Vollständigkeitserklärung der gesetzlichen Vertreter (Anhang X)			Update (redaktionell)
KAP M3 AH 01.10-E	Letter of Representation from Management (Appendix X)			Englisches Muster
KAP M3 AH 02	Rücklaufkontrolle Reporting Teilbereichsprüfer	Excel		Punktueller Anpassung des Dokuments an neues Meilensteinkonzept

Meilenstein 4

KAP M4	Reaktion auf beurteilte Risiken		Grundlegend neu gestaltet: Anpassung an Prüfungsansatz ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept; Berücksichtigung der IDW F & A zu ISA [DE] 600 (Revised); Erläuterungen zur Durchführung von Funktionsprüfungen und aussagebezogenen Prüfungshandlungen in Bezug auf den Konsolidierungsprozess oder Finanzinformationen der Teilbereiche durch das zentrale Konzernprüfungsteam und/oder Teilbereichsprüfer.
Arbeitshilfen			
KAP M4 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit des Konzerns		Neu
KAP M4 AH 02	Funktionsprüfungen – Generelle IT-Kontrollen	Excel	Punktuelle Ergänzung der Arbeitshilfe um Vorschläge für generelle Kontrollen zu IT-Anwendungen
KAP M4 AH 03	Funktionsprüfungen – Konsolidierungsprozesse	Excel	Update (redaktionell)
KAP M4 AH 04	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigung und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel	Punktuelle Ergänzung der Arbeitshilfe zur Kennzeichnung der Herkunft von falschen Darstellungen (Teilbereiche, Konsolidierung)
KAP M4 AH 05	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen im Konzernabschluss		Update (redaktionell)

Meilenstein 5

KAP M5	Prüfung des Konzernlageberichts		Neu: separater Meilenstein im Rahmen des überarbeiteten Meilensteinkonzepts (zuvor in altem Meilensteinkonzept integriert), jedoch nur wenige inhaltliche Änderungen
Arbeitshilfen			
KAP M5 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Konzernlageberichts		Inhaltlich überarbeitet, z.B. Berücksichtigung der erweiterten Prüfungsteam-Definition, Umstellung der Systematik auf geändertes Meilensteinkonzept

Meilenstein 6

KAP M6	Abschließende Prüfungshandlungen		Grundlegend neu gestaltet: Anpassung an Prüfungsansatz ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept
Arbeitshilfen			
KAP M6 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Konzernabschlussstichtag		Anpassung an ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept

Meilenstein 7

KAP M7	Berichterstattung und Archivierung		Anpassung an ISA [DE] 600 (Revised) sowie an neues Meilensteinkonzept. Folgeänderungen ISA [DE] 600 (Revised) auf IDW PS berücksichtigt. Wenig materielle Änderungen, aber neue Formulierung im Bestätigungsvermerk zu verwenden, einschl. wenn ISA [DE] 600 (Revised) auf Jahresabschlussprüfungen angewendet wird.
Arbeitshilfen			
KAP M7 AH 01	Key Audit Matters		Punktuelle Ergänzungen und Änderungen
KAP M7 AH 02	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung von Konzernunterlagen		Punktuelle Ergänzungen und Änderungen
KAP M7 AH 03	Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen		Anpassung an neues Meilensteinkonzept und redaktionelles Update

Qualitätsmanagement

KAP QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung		Neu: Kapitel zur Berücksichtigung der auftragsbezogenen Qualitätsmanagementanforderungen des ISA [DE] 220 (Revised) bei Konzernabschlussprüfungen
Arbeitshilfen			
KAP QM AH 01	Laufende Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse		Neu
KAP QM AH 02	Durchführung der Konsultation		Neu
KAP QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik		Neu
KAP QM AH 04	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung		Neu