

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung

JAP	Neuerungen im Überblick
JAP	Übersicht über den risikoorientierten Prüfungsprozess
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen
cfg.	Anhang-Checkliste
cfg.	Lagebericht- und Konzernlagebericht-Checkliste
	Neue Dateibezeichnungen im Überblick

Meilenstein 1

JAP M1	Auftrags- und Mandatsmanagement
	1. Ziele
	2. Aktivitäten
	2.1. Beurteilung der Auftrags- und Mandatsrisiken sowie der Unabhängigkeitsanforderungen/Vorhandensein ausreichender Kenntnisse und Ressourcen
	2.2. Bestellung des Abschlussprüfers und Auftragsannahme
	2.3. Festlegung von Prüfungsschwerpunkten/Erweiterungen oder Ergänzungen des Prüfungsauftrags sowie Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan
	2.4. Benennung der zuständigen Personen/Überprüfung auf Notwendigkeit der Rotation
	2.5. Prüfungsvorbereitung
	3. Arbeitshilfen
	4. IDW Prüfungsstandards/ISA

Arbeitshilfen

JAP M1 AH 1	Übersicht über die zu bearbeitenden Arbeitshilfen
JAP M1 AH 2	Mandantenstammblatt
JAP M1 AH 3	Auftragsstammblatt
JAP M1 AH 4	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter Prüfungsdifferenzen
JAP M1 AH 5	Prüffeld – Deckblatt
JAP M1 AH 6	Arbeitspapierindex
JAP M1 AH 7	Berichtsbegleitbogen
JAP M1 AH 8	Dauerakte
JAP M1 AH 9	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung
JAP M1 AH 10	Datenschutzhinweise
PO AH 1.1.3	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan
PO AH 2.1	Übernahme und Fortführung eines Auftrags

Meilenstein 2

JAP M2	Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung
	1. Ziele
	2. Aktivitäten
	2.1. Besprechung(en) mit der Unternehmensleitung
	2.2. Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld
	2.3. Durchführung vorbereitender analytischer Prüfungshandlungen
	2.4. Identifikation von Fehlerrisiken im Zusammenhang mit nahe stehenden Personen
	2.5. Vorläufige Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung
	2.6. Beurteilung des Risikos von Unrichtigkeiten und Verstößen
	2.7. Beurteilung der Angemessenheit von Zeit- und Schätzwerten
	2.8. Vorläufige Beurteilung von Konsultationen und Zusammenarbeit mit Spezialisten
	2.9. Vorläufige Prüfung der Rechtsstreitigkeiten des Mandanten
	2.10. Berücksichtigung von Auslagerungen rechnungslegungsrelevanter Bereiche auf Dienstleistungsunternehmen
	3. Arbeitshilfen
	4. IDW Prüfungsstandards/IDW Rechnungslegungsstandards/ISA

Arbeitshilfen

JAP M2 AH 1	Geschäftstätigkeit sowie wirtschaftliches und rechtliches Umfeld des Mandanten
JAP M2 AH 2	Rechnungslegungspolitik des Mandanten
JAP M2 AH 3	Analyse aktueller finanzwirtschaftlicher Informationen
JAP M2 AH 4	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung
JAP M2 AH 5	Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Angaben in der Rechnungslegung aufgrund von Verstößen
JAP M2 AH 6	Rechtsanwaltsbestätigung
JAP M2 AH 6-E	Lawyer's confirmation
JAP M2 AH 7	Durchführung vorbereitender analytischer Prüfungshandlungen
JAP M2 AH 8	Leitfaden zur Durchführung von Befragungen im Rahmen der Abschlussprüfung
JAP M2 AH 9.1	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahe stehenden Personen
JAP M2 AH 9.2	Liste der nahe stehenden Unternehmen und Personen
PO AH 6.7.3	Durchführung der Konsultation

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung	
Meilenstein 3	
JAP M3	Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Fehlerrisiken 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit 2.2. Festlegung der wesentlichen Prüffelder 2.3. Vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken 2.4. Abstimmung des Prüfungsvorgehens der an der Prüfung beteiligten Personen 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
Arbeitshilfen	
JAP M3 AH 1	Wesentlichkeitsgrenzen für die Abschlussprüfung
JAP M3 AH 2	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam
Meilenstein 4	
JAP M4	Auswertung der rechnungslegungsrelevanten Prozesse und internen Kontrollen 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Aufnahme und Beurteilung der Komponenten des IKS auf Unternehmensebene sowie der Angemessenheit des IKS wesentlicher Geschäftsprozesse (Aufbauprüfung) 2.2. Aufnahme und Beurteilung des (IT-gestützten) Rechnungslegungssystems 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
Arbeitshilfen	
JAP M4 AH 1	Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems auf Unternehmensebene für die vorläufige Risikoeinschätzung
JAP M4 AH 2	Leitfaden zur Dokumentation der Prüfung des internen Kontrollsystems
JAP M4 AH 3	Leitfaden zur Durchführung eines Walk-through
JAP M4 AH 4.1	Buchführungs- und Abschlussprozess - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 4.2	Buchführungs- und Abschlussprozess - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 5.1	Beurteilung der Komplexität des IT-Systems sowie der Abhängigkeit des Unternehmens von einer funktionsfähigen IT
JAP M4 AH 5.2	Übersicht der Anwendungen und Schnittstellen
JAP M4 AH 5.3	Aufnahme und Beurteilung nicht komplexer IT-Systeme
JAP M4 AH 5.4	Aufnahme und Beurteilung des IT-Systems
JAP M4 AH 6.1	Anlagenbereich - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 6.2	Anlagenbereich - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 6.3	Anlagenbereich - Beispieldokumentation Kleinbetrieb
JAP M4 AH 7.1	Einkauf - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 7.2	Einkauf - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 7.3	Einkauf - Beispieldokumentation Kleinbetrieb
JAP M4 AH 8.1	Vorräte und Materialwirtschaft - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 8.2	Vorräte und Materialwirtschaft - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 8.3	Vorräte und Materialwirtschaft - Beispieldokumentation Kleinbetrieb
JAP M4 AH 9.1	Produktion - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 9.2	Produktion - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 9.3	Produktion - Beispieldokumentation Kleinbetrieb
JAP M4 AH 10.1	Verkaufsbereich - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 10.2	Verkaufsbereich - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 10.3	Verkaufsbereich - Beispieldokumentation Kleinbetrieb
JAP M4 AH 11.1	Personalbereich - Allgemeine Daten
JAP M4 AH 11.2	Personalbereich - Fragebogen IKS
JAP M4 AH 11.3	Personalbereich - Beispieldokumentation Kleinbetrieb
JAP M4 AH 12	Übersicht der Jahresabschlussposten, Prozesse und Anwendungen
JAP M4 AH 13	Besonderheiten des IKS von KMU
Meilenstein 5	
JAP M5	Festlegung der Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Erstellung eines Prüfungsplanungsmemorandums 2.2. Zusammenfassung der vom Management eingerichteten Maßnahmen zur Steuerung und Bewältigung der Risiken 2.3. Festlegung von Prüfungshandlungen als Reaktion auf Risiken wesentlicher falscher Darstellungen (einschl. der bedeutsamen Risiken), um das Prüfungsurteil mit hinreichender Sicherheit treffen zu können 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
Arbeitshilfen	
JAP M5 AH 1	Zusammenfassung der Fehlerrisiken und Prüfungsstrategie
JAP M5 AH 2	Zusammenfassende Risikobeurteilungen/Prüfungsstrategie und Beurteilung der erreichten Prüfungssicherheit
JAP M5 AH 3	Planungsleitfaden
JAP M5 AH 4	Übersicht AH zur IKS-Prüfung und Verbindung zu Prüfprogrammen für Abschlussposten

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung	
Meilenstein 6	
JAP M6	Validierung der für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollen (Funktionsprüfungen) 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Durchführung von Funktionsprüfungen und Nachweis über die Gültigkeit von Kontrollen für den gesamten Prüfungszeitraum 2.2. Festlegung von Prüfungshandlungen 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
Arbeitshilfen	
JAP M6 AH 1	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Buchführungs- und Abschlussprozess
JAP M6 AH 2	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) IT-System
JAP M6 AH 3	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Anlagevermögen
JAP M6 AH 4	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Einkauf
JAP M6 AH 5	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Vorräte und Materialwirtschaft
JAP M6 AH 6	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Produktion
JAP M6 AH 7	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Verkaufsbereich
JAP M6 AH 8	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Personalbereich
Meilenstein 7	
JAP M7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte 2.2. Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte im Rahmen von Erstprüfungen 2.3. Aussagebezogene Prüfungshandlungen zum Lagebericht 2.4. Durchführung weiterer aussagebezogener Prüfungshandlungen 2.5. Einholung von Bestätigungen Dritter 2.6. Inventurprüfung 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
Arbeitshilfen	
JAP M7 AH 1	Prüfprogramm Immaterielle Vermögensgegenstände
JAP M7 AH 2	Prüfprogramm Sachanlagen
JAP M7 AH 3	Prüfprogramm Finanzanlagen
JAP M7 AH 4	Prüfprogramm Vorräte
JAP M7 AH 5	Prüfprogramm Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
JAP M7 AH 6	Prüfprogramm Forderungen/Verbindlichkeiten Verbundbereich
JAP M7 AH 7	Prüfprogramm Sonstige Vermögensgegenstände
JAP M7 AH 8	Prüfprogramm Wertpapiere (UV)
JAP M7 AH 9	Prüfprogramm Flüssige Mittel
JAP M7 AH 10	Prüfprogramm Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
JAP M7 AH 11	Prüfprogramm Aktive und Passive Steuerabgrenzung
JAP M7 AH 12	Prüfprogramm Eigenkapital
JAP M7 AH 13	Prüfprogramm Sonderposten mit Rücklageanteil
JAP M7 AH 14	Prüfprogramm Pensionsrückstellungen/Aktiver Unterschiedsbetrag
JAP M7 AH 15	Prüfprogramm Steuerrückstellungen
JAP M7 AH 16	Prüfprogramm Sonstige Rückstellungen
JAP M7 AH 17	Prüfprogramm Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
JAP M7 AH 18	Prüfprogramm Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen
JAP M7 AH 19	Prüfprogramm Anleihen
JAP M7 AH 20	Prüfprogramm Erhaltene Anzahlungen
JAP M7 AH 21	Prüfprogramm Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel
JAP M7 AH 22	Prüfprogramm Sonstige Verbindlichkeiten
JAP M7 AH 23	Prüfprogramm Passive Rechnungsabgrenzungsposten
JAP M7 AH 24	Prüfprogramm Sonstige Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten
JAP M7 AH 25	Prüfprogramm Sonstige finanzielle Verpflichtungen
JAP M7 AH 26	Prüfprogramm Gewinn- und Verlustrechnung – Aufwendungen
JAP M7 AH 27	Prüfprogramm Gewinn- und Verlustrechnung – Erträge
JAP M7 AH 28	Einleitung – Bestätigung
JAP M7 AH 29	Saldenbestätigungsrücklauf
JAP M7 AH 30.1	Bestätigung für von Dritten verwahrtes Vermögen
JAP M7 AH 30.1-E	Confirmation of assets stored by third parties
JAP M7 AH 30.2	Bankbestätigung
JAP M7 AH 30.2-E	Bank Confirmation
JAP M7 AH 30.3	Saldenbestätigung Forderungen
JAP M7 AH 30.3-E	Debitor Confirmation
JAP M7 AH 30.4	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten
JAP M7 AH 30.4-E	Creditor Confirmation
JAP M7 AH 30.5	Saldenbestätigung Kreditoren – offen
JAP M7 AH 30.5-E	Creditor Confirmation – open
JAP M7 AH 30.6	Bestätigung Leasing
JAP M7 AH 30.6-E	Leasing Confirmation
JAP M7 AH 30.7	Bestätigung Sachverständige
JAP M7 AH 30.7-E	Expert Confirmation
JAP M7 AH 30.8	Bestätigung Versicherung
JAP M7 AH 30.8-E	Insurance Confirmation
JAP M7 AH 30.9	Bestätigung Steuerberater
JAP M7 AH 30.9-E	Confirmation Tax Advisor
JAP M7 AH 31	Inventurprüfung – Stichtagsinventur
JAP M7 AH 32	Inventurprüfung – Permanente Inventur

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung

Meilenstein 8

JAP M8	Abschließende Prüfungshandlungen 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Abschließende Prüfung des Anhangs 2.2. Abschließende Prüfung des Lageberichts 2.3. Abschließende Abstimmungsarbeiten und abschließende analytische Durchsicht 2.4. Abschließende Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung 2.5. Abschließende Durchsicht der Protokolle von Versammlungen 2.6. Abschließende Prüfung der Rechtsstreitigkeiten des Mandanten 2.7. Einholung schriftlicher Erklärungen der gesetzlichen Vertreter 2.8. Beurteilung der Auswirkungen von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag 2.9. Lesen und Würdigen sonstiger Informationen 2.10. Abschließende Beurteilung der Auswirkungen von festgestellten falschen Darstellungen auf die Abschlussprüfung und Beurteilung der Wesentlichkeit nicht korrigierter Fehler („Nicht korrigierte Prüfungsdifferenzen“) 2.11. Klärung der kritischen Sachverhalte und abschließende Durchsicht/Durchsprache aller Prüffelder 2.12. Abschließende Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Rechnungslegung und abschließende Würdigung der Prüfungsnachweise und der Gesamtdarstellung des Abschlusses sowie des Lageberichts 2.13. Einholung der Vollständigkeitserklärung sowie des unterschriebenen Jahres- bzw. Konzernabschlusses und des Lageberichts/Konzernlageberichts 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
--------	---

Arbeitshilfen

JAP M8 AH 1	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts u. Konzernlageberichts
cfg.	Anhang-Checkliste
cfg.	Lagebericht- und Konzernlagebericht-Checkliste
JAP M8 AH 2	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag
JAP M8 AH 3	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Angaben
PO AH 6.5.1	Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse
PO AH 6.5.2	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den Wirtschaftsprüfer

Meilenstein 9

JAP M9	Berichterstattung und Archivierung 1. Ziele 2. Aktivitäten 2.1. Erstellung des Prüfungsberichts 2.2. Bildung des Prüfungsurteils und Erteilung des Bestätigungsvermerks 2.3. Kommunikation mit dem Mandanten und den für die Überwachung Verantwortlichen/Teilnahme an der Sitzung des Aufsichtsrats sowie Fertigstellung der Arbeitspapiere 2.4. Fertigstellung der Prüfungsdokumentation 2.5. Prüfung der Offenlegung 2.6. Prüfung der für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben von Abschlüssen und Lageberichten nach § 317 Abs. 3b HGB (Prüfung der ESEF-Unterlagen) 3. Arbeitshilfen 4. IDW Prüfungsstandards/ISA
--------	--

Arbeitshilfen

JAP M9 AH 1	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung
JAP M9 AH 2	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und Aufsichtsorgan des geprüften Unternehmens
JAP M9 AH 3	Key Audit Matters

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung

Prüfungsnavigator

JAP PN M1	Auftrags- und Mandatsmanagement
JAP PN M2	Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung
JAP PN M3	Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Fehlerrisiken
JAP PN M4	Auswertung der rechnungslegungsrelevanten Prozesse und internen Kontrollen
JAP PN M5	Festlegung der Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms
JAP PN M6	Validierung der für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollen (Funktionsprüfungen)
JAP PN M7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen
JAP PN M8	Abschließende Prüfungshandlungen
JAP PN M9	Berichterstattung und Archivierung
JAP PN	Grafiken
JAP PN	Kerndokumentation
JAP PN	Kommunikationserfordernisse
JAP PN	Relevante Normen
JAP PN	Skalierungsaspekte
JAP PN	Vorbemerkung
JAP PN	Zusätzliche Informationen

Zusatzmaterialien

01	IDW Hinweise und Beispiele zur Prüfungsdokumentation KMU (Stand: 26.06.2012)
02	APAK Bericht über die Ergebnisse der anlassunabhängigen Sonderuntersuchungen ... für die Jahre 2007-2010
03	IDW Verlautbarung EU-Regulierung zur Abschlussprüfung - Klassifizierung von Prüfungsmandanten als PIE (Stand: 07/2014)
04	Fachlicher Hinweis des IDW Corona, Teil 1 (04.03.2020)
05	Fachlicher Hinweis des IDW Corona, Teil 2 (25.03.2020)
06	Fachlicher Hinweis des IDW Corona, Teil 3, Update 1 (02.07.2020)
	Übersicht der Zusatzmaterialien - Jahresabschlussprüfung