

| Inhaltsverzeichnis | | | |
|---|---|------------|---|
| IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version November 2025 | | | |
| Dokument | | Format | Relevante Änderung zu Version Oktober 2024 |
| Inhalte im Überblick | | | |
| JAP KMU | Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht | Excel | |
| JAP KMU | Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick | | |
| Konfiguratoren | | | |
| cfg. | Anhang-Checkliste | webbasiert | Update mit geringfügigen Änderungen der Checklisten am 30.11.2025 erfolgt (siehe Info auf der Landing Page) |
| cfg. | Lagebericht-Checkliste | webbasiert | Update mit geringfügigen Änderungen der Checklisten am 30.11.2025 erfolgt (siehe Info auf der Landing Page) |
| Ziele und übergreifende Anforderungen | | | |
| JAP KMU Z | Ziele und übergreifende Anforderungen | | Ergänzung zu Informationen, die durch das Unternehmen erstellt wurden (sog. IPE) aus aktualisierten F & A zur praktischen Anwendung von ATT i.R.d. Abschlussprüfung |
| JAP KMU Z | Zusatzinformationen | | |
| JAP KMU Z AH 01 | Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE | Excel | Ergänzung um Spalte "Quelle der IPE (z.B. SAP, DATEV, Excel)" |
| JAP KMU D | Kerndokumentation | | Ergänzung grundlegender Anforderungen an die Prüfungsdokumentation |
| Meilenstein 1 | | | |
| JAP KMU M1 | Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten | | |
| JAP KMU M1 | Zusatzinformationen | | |
| Arbeitshilfen | | | |
| JAP KMU M1 AH 01 | Annahme und Fortführung des Prüfungsauftrags | | Ergänzung der Hinweise auf Russland/Belarus-Sanktionen; redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M1 AH 02 | Wesentlichkeitsgrenzen | Excel | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M1 AH 03 | Korrekturvorschlagsliste inkl. nicht korrigierter falscher Darstellungen | Excel | redaktionelle Anpassungen |
| 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 AP und für die Überwachung Verantwortlichen | | |
| JAP KMU M1 AH 08 | Auftragsbestätigungsschreiben für die Prüfung nach den IDW PS KMU | | redaktionelle Anpassungen |
| Meilenstein 2 | | | |
| JAP KMU M2 | Risikoidentifizierung und -beurteilung | | |
| JAP KMU M2 | Zusatzinformationen | | |
| JAP KMU M2 | Zusatzinformationen Prozessdarstellung | | |
| Arbeitshilfen | | | |
| JAP KMU M2 AH 01 | Unternehmen, Umfeld und Rechnungslegungsmethoden | | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M2 AH 02 | Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung | Excel | |
| JAP KMU M2 AH 03 | Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen | | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M2 AH 04 | Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen | | |

| Inhaltsverzeichnis | | | |
|---|--|--------|--|
| IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version November 2025 | | | |
| Dokument | | Format | Relevante Änderung zu Version Oktober 2024 |
| JAP KMU M2 AH 05 | Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen | | |
| JAP KMU M2 AH 06 | Würdigung des rechnungslegungsbezogenen IKS | | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M2 AH 06.01 | Aufnahme der IT-Umgebung | | redaktionelle Anpassungen |
| 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 | punktueller Ergänzungen und Änderungen, u.a. bei der Beurteilung des inhärenten Risikos anhand Risikofaktoren, der Dokumentation relevanter inhärenter Risiken, die in ihrer Beurteilung ein vertretbar niedriges Maß übersteigen und Ergänzung einer zusätzlichen Spalte, ob für relevante Kontrollen Funktionsprüfungen geplant sind |
| JAP KMU M2 AH 08 | Themen für die Besprechung im Prüfungsteam | | |
| Meilenstein 3 | | | |
| JAP KMU M3 | Reaktionen auf beurteilte Risiken | | Ergänzung von Beispiel zur Anomalie in einer Funktionsprüfung, Hinweis auf neue Arbeitshilfe JAP M3 AH 08 zu Prüfungshandlungen zu geschätzten Werten und weitere redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M3 | Zusatzinformationen | | Ergänzungen zur Beurteilung der Going Concern-Annahme mit Hinweis auf F & A Going Concern und Insolvenz; ergänzender Hinweis zu IPE |
| Arbeitshilfen | | | |
| JAP KMU M3 AH 01 | Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung | | punktueller Ergänzungen mit Hinweis auf F & A Going Concern und Insolvenz |
| JAP KMU M3 AH 02.01 | Funktionsprüfungen IT-System | Excel | Ergänzung einer beispielhaften Kontrolle |
| 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 | |

| Inhaltsverzeichnis | | | |
|---|--|--|--|
| IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version November 2025 | | | |
| Dokument | | Format | Relevante Änderung zu Version Oktober 2024 |
| 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 03.22 | 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 | Übergangsregelungen zu BilRUG gestrichen |
| JAP KMU M3 AH 04.01 | Einleitung externer Bestätigungen | | |
| JAP KMU M3 AH 04.02 | Saldenbestätigungsrücklauf | Excel | |
| JAP KMU M3 AH 04.03 | Bankbestätigung | Änderungen hinsichtlich Struktur sowie punktuelle Ergänzungen und Streichungen vorgenommen | |
| JAP KMU M3 AH 04.03-E | Bank Confirmation – Englisch | Änderungen hinsichtlich Struktur sowie punktuelle Ergänzungen und Streichungen vorgenommen | |
| 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 | | |

| Inhaltsverzeichnis | | |
|---|--|--|
| IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version November 2025 | | |
| Dokument | Format | Relevante Änderung zu Version Oktober 2024 |
| 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 | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M3 AH 04.12-E | Confirmation of assets stored by third parties – Englisch | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M3 AH 05.01 | Inventurprüfung – Stichtagsinventur | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M3 AH 05.02 | Inventurprüfung – permanente Inventur | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M3 AH 06 | Größenabhängige Aufstellungserleichterungen | |
| JAP KMU M3 AH 07 | Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB | |
| Meilenstein 4 | | |
| JAP KMU M4 | Prüfung des Lageberichts | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M4 | Zusatzinformationen Lageberichtsprüfung | |
| JAP KMU M4 | Zusatzinformationen Prozessdarstellung | |
| Arbeitshilfen | | |
| JAP KMU M4 AH 01 | Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts | redaktionelle Anpassungen |
| 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 | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M6 | Zusatzinformationen | |
| Arbeitshilfen | | |
| JAP KMU M6 AH 01 | Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU M6 AH 02 | Berichtsbegleitbogen | |

| Inhaltsverzeichnis | | |
|---|--------|--|
| IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version November 2025 | | |
| Dokument | Format | Relevante Änderung zu Version Oktober 2024 |

| 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 | Ergänzung zur Einsichtnahme in die Arbeitspapiere des Abschlussprüfers des Vorjahresabschlusses und Verweis auf Muster für einen "Hold Harmless Letter" |
| JAP KMU EA02 | Zusatzinformationen | |
| JAP KMU EA02 AH 01 | Erstprüfung | Ergänzung zu "Hold Harmless Letter" |
| JAP KMU EA03 | Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse | |
| JAP KMU EA03 | Zusatzinformationen Prüfung bei Auslagerung | |
| JAP KMU EA03 AH 01 | Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse | |
| JAP KMU EA04 | Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers | |
| JAP KMU EA04 | Zusatzinformationen Sachverständiger des Prüfers | |
| 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 | Ergänzungen zum Widerruf des BestV |
| JAP KMU EA06 | Zusatzinformationen | |
| Qualitätsmanagement | | |
| JAP KMU QM | Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung | Ergänzung eines Praxistipps zum Einsatz von automatisierten Tools und Techniken (ATT) |
| Arbeitshilfen | | |
| JAP KMU QM AH 01 | Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse | redaktionelle Anpassungen |
| JAP KMU QM AH 02 | Durchführung der Konsultation | |
| JAP KMU QM AH 03 | Durchführung der Berichtskritik | redaktionelle Anpassungen |