

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 punktuelle 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	punktuelle 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
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