

Inhaltsverzeichnis			
IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version September 2023			
		Format	Grundlagendokument(e) aus Version November 2022
Dokumentenauswahl und Überblick			
JAP	Inhaltsverzeichnis	Excel	
JAP	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick		
JAP	Dokumentenauswahl und Typisierungsmerkmale	Excel	
Konfiguratoren			
cfg.	Anhang-Checkliste		
cfg.	Lagebericht-Checkliste		
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen		
Ziele und übergreifende Anforderungen			
JAP Z	Ziele und übergreifende Anforderungen		
JAP Z	Zusatzinformationen		
JAP D	Kerndokumentation		
Meilenstein 1			
JAP M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten		
JAP M1	Zusatzinformationen		
Arbeitshilfen			
JAP M1 AH 01-T	Annahme des Prüfungsauftrags (typisiert)		PO AH 2.1
JAP M1 AH 01	Annahme des Prüfungsauftrags (ohne Typisierung)		PO AH 2.1
JAP M1 AH 02	Wesentlichkeitsgrenzen	Excel	JAP M3 AH 01
JAP M1 AH 03	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel	JAP M1 AH 04
JAP M1 AH 04	Prüffeld-Deckblatt		JAP M1 AH 05
JAP M1 AH 05	Dauerakte		JAP M1 AH 08
JAP M1 AH 06-T	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung (typisiert)		JAP M1 AH 09
JAP M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung (ohne Typisierung)		JAP M1 AH 09
JAP M1 AH 07-T	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen (typisiert)		JAP M9 AH 02
JAP M1 AH 07	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen (ohne Typisierung)		JAP M9 AH 02
Meilenstein 2			
JAP M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung		
JAP M2	Zusatzinformationen		
JAP M2	Zusatzinformationen Prozessdarstellung		
Arbeitshilfen			
JAP M2 AH 01	Unternehmen, Umfeld und Rechnungslegungsmethoden		JAP M2 AH 01, JAP M2 AH 02, JAP M2 AH 03
JAP M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel	JAP M2 AH 07
JAP M2 AH 03	Berurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen		JAP M2 AH 05
JAP M2 AH 04	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen		JAP M2 AH 09.1
JAP M2 AH 05	Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen		JAP M2 AH 09.2
JAP M2 AH 06	Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen IKS		JAP M4 AH 01
JAP M2 AH 06.01.01.	Aufnahme der IT-Umgebung		JAP M4 AH 05.4
JAP M2 AH 06.01.02.	Aufnahme nicht-komplexer IT-Umgebung		JAP M4 AH 05.3
JAP M2 AH 06.01_Anlage	Übersicht der Anwendungen und Schnittstellen	Excel	JAP M4 AH 05.2
JAP M2 AH 06.02	Buchführungs- und Abschlussprozess - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 04.2
JAP M2 AH 06.03	Anlagenbereich - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 06.01, JAP M4 AH 06.02, JAP M4 AH 06.03
JAP M2 AH 06.04	Einkauf - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 07.01, JAP M4 AH 07.02, JAP M4 AH 07.03
JAP M2 AH 06.05	Vorräte und Materialwirtschaft - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 08.01, JAP M4 AH 08.02, JAP M4 AH 08.03
JAP M2 AH 06.06	Produktion - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 09.01, JAP M4 AH 09.02, JAP M4 AH 09.03
JAP M2 AH 06.07	Verkaufsbereich - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 10.01, JAP M4 AH 10.02, JAP M4 AH 10.03
JAP M2 AH 06.08	Personalbereich - Fragebogen IKS		JAP M4 AH 11.01, JAP M4 AH 11.02, JAP M4 AH 11.03
JAP M2 AH 07	Zusammenfassung Risikobeurteilung und Prüfungsprogramm	Excel	JAP M5 AH 01
JAP M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam		JAP M3 AH 02
Meilenstein 3			
JAP M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken		
JAP M3	Zusatzinformationen		
Arbeitshilfen			
JAP M3 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung		JAP M2 AH 04
JAP M3 AH 02.01.01	Funktionsprüfungen IT-System	Excel	JAP M6 AH 02
JAP M3 AH 02.01.02	Funktionsprüfungen nicht-komplexes IT-System	Excel	JAP M6 AH 02
JAP M3 AH 02.02	Funktionsprüfungen Buchführungs- und Abschlussprozess	Excel	JAP M6 AH 01
JAP M3 AH 02.03	Funktionsprüfungen Anlagevermögen	Excel	JAP M6 AH 03
JAP M3 AH 02.04	Funktionsprüfungen Einkauf	Excel	JAP M6 AH 04
JAP M3 AH 02.05	Funktionsprüfungen Vorräte und Materialwirtschaft	Excel	JAP M6 AH 05
JAP M3 AH 02.06	Funktionsprüfungen Produktion	Excel	JAP M6 AH 06
JAP M3 AH 02.07	Funktionsprüfungen Verkaufsbereich	Excel	JAP M6 AH 07
JAP M3 AH 02.08	Funktionsprüfungen Personalbereich	Excel	JAP M6 AH 08
JAP M3 AH 03.01	Prüfprogramm Immaterielle Vermögensgegenstände	Excel	JAP M7 AH 01
JAP M3 AH 03.02	Prüfprogramm Sachanlagen	Excel	JAP M7 AH 02
JAP M3 AH 03.03	Prüfprogramm Finanzanlagen	Excel	JAP M7 AH 03
JAP M3 AH 03.04	Prüfprogramm Vorräte	Excel	JAP M7 AH 04
JAP M3 AH 03.05	Prüfprogramm Forderungen Lieferungen und Leistungen	Excel	JAP M7 AH 05
JAP M3 AH 03.06	Prüfprogramm Forderungen/Verbindlichkeiten Verbundbereich	Excel	JAP M7 AH 06
JAP M3 AH 03.07	Prüfprogramm Sonstige Vermögensgegenstände	Excel	JAP M7 AH 07
JAP M3 AH 03.08	Prüfprogramm Wertpapiere (UV)	Excel	JAP M7 AH 08
JAP M3 AH 03.09	Prüfprogramm Flüssige Mittel	Excel	JAP M7 AH 09
JAP M3 AH 03.10	Prüfprogramm Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel	JAP M7 AH 10
JAP M3 AH 03.11	Prüfprogramm Aktive und Passive Steuerabgrenzungen	Excel	JAP M7 AH 11
JAP M3 AH 03.12	Prüfprogramm Eigenkapital	Excel	JAP M7 AH 12
JAP M3 AH 03.13	Prüfprogramm Sonderposten mit Rücklageanteil	Excel	JAP M7 AH 13
JAP M3 AH 03.14	Prüfprogramm Pensionsrückstellungen/Aktiver Unterschiedsbetrag	Excel	JAP M7 AH 14
JAP M3 AH 03.15	Prüfprogramm Steuerrückstellungen	Excel	JAP M7 AH 15
JAP M3 AH 03.16	Prüfprogramm Sonstige Rückstellungen	Excel	JAP M7 AH 16
JAP M3 AH 03.17	Prüfprogramm Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Excel	JAP M7 AH 17
JAP M3 AH 03.18	Prüfprogramm Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen	Excel	JAP M7 AH 18
JAP M3 AH 03.19	Prüfprogramm Anleihen	Excel	JAP M7 AH 19
JAP M3 AH 03.20	Prüfprogramm Erhaltene Anzahlungen	Excel	JAP M7 AH 20
JAP M3 AH 03.21	Prüfprogramm Wechselverbindlichkeiten	Excel	JAP M7 AH 21
JAP M3 AH 03.22	Prüfprogramm Sonstige Verbindlichkeiten	Excel	JAP M7 AH 22
JAP M3 AH 03.23	Prüfprogramm Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel	JAP M7 AH 23
JAP M3 AH 03.24	Prüfprogramm sonst. Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten	Excel	JAP M7 AH 24
JAP M3 AH 03.25	Prüfprogramm Sonstige finanzielle Verpflichtungen	Excel	JAP M7 AH 25
JAP M3 AH 03.26	Prüfprogramm GuV Aufwendungen	Excel	JAP M7 AH 26
JAP M3 AH 03.27	Prüfprogramm GuV Erträge	Excel	JAP M7 AH 27
JAP M3 AH 04.01	Einleitung Bestätigungen		JAP M7 AH 28
JAP M3 AH 04.02	Saldenbestätigungsrücklauf	Excel	JAP M7 AH 29
JAP M3 AH 04.03	Bankbestätigung		JAP M7 AH 30.2
JAP M3 AH 04.03-E	Bank Confirmation – Englisch		JAP M7 AH 30.2-E
JAP M3 AH 04.04	Saldenbestätigung Forderungen		JAP M7 AH 30.3

	Format	Grundlagendokument(e) aus Version November 2022
JAP M3 AH 04.04-E	Debitor Confirmation – Englisch	JAP M7 AH 30.3-E
JAP M3 AH 04.05	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten	JAP M7 AH 30.4
JAP M3 AH 04.05-E	Creditor Confirmation – Englisch	JAP M7 AH 30.4-E
JAP M3 AH 04.06	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten – offen	JAP M7 AH 30.5
JAP M3 AH 04.06-E	Creditor Confirmation – open – Englisch	JAP M7 AH 30.5-E
JAP M3 AH 04.07	Bestätigung Leasing	JAP M7 AH 30.6
JAP M3 AH 04.07-E	Leasing Confirmation – Englisch	JAP M7 AH 30.6-E
JAP M3 AH 04.08	Bestätigung Sachverständige	JAP M7 AH 30.7
JAP M3 AH 04.08-E	Expert Confirmation – Englisch	JAP M7 AH 30.7-E
JAP M3 AH 04.09	Bestätigung Versicherung	JAP M7 AH 30.8
JAP M3 AH 04.09-E	Insurance Confirmation – Englisch	JAP M7 AH 30.8-E
JAP M3 AH 04.10	Bestätigung Steuerberater	JAP M7 AH 30.9
JAP M3 AH 04.10-E	Confirmation Tax Advisor - Englisch	JAP M7 AH 30.9-E
JAP M3 AH 04.11	Rechtsanwaltsbefragung	JAP M2 AH 06
JAP M3 AH 04.11-E	Lawyer's Inquiry - Englisch	JAP M2 AH 06-E
JAP M3 AH 04.12	Bestätigungen für von Dritten verwahrtes Vermögen	JAP M7 AH 30.1
JAP M3 AH 04.12-E	Confirmation of assets stored by third parties – Englisch	JAP M7 AH 30.1-E
JAP M3 AH 05.01	Inventurprüfung – Stichtagsinventur	JAP M7 AH 31
JAP M3 AH 05.02	Inventurprüfung – permanente Inventur	JAP M7 AH 32
JAP M3 AH 06	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen	
JAP M3 AH 07	Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB	
Meilenstein 4		
JAP M4	Prüfung des Lageberichts	
JAP M4	Zusatzinformationen	
JAP M4	Zusatzinformationen Prozessdarstellung (ohne Typisierung)	
JAP M4-T	Zusatzinformation Prozessdarstellung (typisiert)	
Arbeitshilfen		
JAP M4 AH 01-T	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts (typisiert)	JAP M8 AH 01
JAP M4 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts (ohne Typisierung)	JAP M8 AH 01
Meilenstein 5		
JAP M5	Abschließende Prüfungshandlungen	
JAP M5	Zusatzinformationen	
Arbeitshilfen		
JAP M5 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	JAP M8 AH 02
JAP M5 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen	JAP M8 AH 03
Meilenstein 6		
JAP M6	Berichterstattung und Archivierung	
JAP M6	Zusatzinformationen	
Arbeitshilfen		
JAP M6 AH 01-T	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung (typisiert)	
JAP M6 AH 01	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung (ohne Typisierung)	JAP M9 AH 01
JAP M6 AH 02-T	Berichtsbegleitbogen (typisiert)	JAP M1 AH 07
JAP M6 AH 02	Berichtsbegleitbogen (ohne Typisierung)	JAP M1 AH 07
Ergänzende Anforderungen (Add-ons)		
JAP EA01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)	
JAP EA01 AH 01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)	
JAP EA02	Erstprüfung	
JAP EA02	Zusatzinformationen	
JAP EA02 AH 01	Erstprüfung	
JAP EA03	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	
JAP EA03	Zusatzinformationen	
JAP EA03 AH 01	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	
JAP EA04	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers	
JAP EA04	Zusatzinformationen	
JAP EA04 AH 01	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers	
JAP EA05	Nutzung der Tätigkeit der Internen Revision	
JAP EA05 AH 01	Nutzung der Tätigkeit der Internen Revision	
JAP EA06	Nachtragsprüfung oder Widerruf des Bestätigungsvermerks	
JAP EA06	Zusatzinformationen	
JAP EA07	Prüfung von PIE und listed entities	
JAP EA07	Zusatzinformationen	
JAP EA07 AH 01	Unabhängigkeitserklärung gegenüber dem Aufsichtsorgan	PO AH 01.01.03
JAP EA07 AH 02	Formelle Prüfung des Vergütungsberichts	JAP M8 AH 04
JAP EA07 AH 03	Key Audit Matters	JAP M9 AH 03
JAP EA07 AH 04	Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen	JAP M9 AH 04
JAP EA08	Nicht prüfungspflichtige oder nicht prüfbare Angaben im Lagebericht	
JAP EA09	Sonstige und zusätzliche Informationen	
JAP EA10	Hinweise im Bestätigungsvermerk	
Qualitätsmanagement		
JAP QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung	
Arbeitshilfen		
JAP QM AH 01-T	Lfd Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse (typisiert)	PO AH 6.5.1
JAP QM AH 01	Lfd Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse (ohne Typisierung)	PO AH 6.5.1
JAP QM AH 02	Durchführung der Konsultation	PO AH 6.7.3
JAP QM AH 03-T	Durchführung der Berichtskritik (typisiert)	
JAP QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik (ohne Typisierung)	
JAP QM AH 04	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	