

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version November 2023

		Format	Relevante Änderung zu Version 12/2022
Konfiguratoren			
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	Konfigurator	vollständig konfigurierbare ABS unter Beachtung der neuen GoA für PIE und Non-PIE
cfg.	Konzernanhang-Checkliste	Konfigurator	geringfügige Anpassungen
cfg.	Lagebericht-Checkliste (inkl. Konzernlagebericht)	Konfigurator	Aktualisierungen der Hinweise zur Empfehlung A.5. des DCGK 2022, zur inhaltlichen Prüfung des Vergütungsberichts im Rahmen der Prüfung der Lageberichterstattung und zur formellen Prüfung der Angaben zur Frauenquote in der Konzernklärung zur Unternehmensführung
Übergeordnete Dokumente			
KAP I	Vorbemerkungen		Update
KAP II	KAP Änderungen Version November 2023 als Tabelle	Excel	Update
KAP III	Neuerungen im Überblick		Update
KAP IV	Übersicht Änderungen durch neue GoA		Update
Meilenstein 1			
KAP M1	Auftrags- und Mandatsmanagement		Konkretisierung des Hinweises, dass bei Vereinbarung mehrerer selbstständiger Auftragsverhältnisse die Auftragsbestätigungen in einem Schreiben erfolgen können
Arbeitshilfen			
KAP M1 AH 01	Übersicht über die zu bearbeitenden Arbeitshilfen		
KAP M1 AH 02	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel	Hinweis auf Anpassungen der EU-APrVO durch CSRD hinsichtlich Relevanz von Bestätigungen für Nachhaltigkeitsberichterstattung für die Berechnung des CAP; Hinweis auf zweijährige Cooling-off-Periode des auftragsbegleitenden Qualitätssicherers bei vorheriger Tätigkeit als verantwortlicher WP nach IDW QMS 2 (09.2022)
KAP M1 AH 03	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan		geringfügige Anpassungen an IDW QMS 1 (09.2022)
KAP M1 AH 04	Bereitstellung von Unterlagen für die Konzernabschlussprüfung		
Meilenstein 2			
KAP M2	Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung		Anpassung der Verständniserklärung von dem Konzern, den Teilbereichen und dem jeweiligen Umfeld an die Anforderungen des ISA [DE] 315 (Revised 2019), insbesondere hinsichtlich inhärenter Risikofaktoren, sowie Ergänzungen bzgl. nahe stehender Personen und geschätzter Werte
Arbeitshilfen			
KAP M2 AH 01	Leitfaden zur Organisation und Dokumentation der Konzernabschlussprüfung		Ergänzungen bzgl. des Risikobeurteilungsprozesses nach ISA [DE] 315 (Revised 2019) sowie zu Vergleichsinformationen und Eröffnungsbilanzwerten; punktuelle inhaltliche Ergänzungen zum Prozess bei der Ermittlung geschätzter Werte sowie zur Fortführung der Geschäftstätigkeit sowie zur verpflichtenden Aufbauprüfung bei IT-gestützten und automatisierten Kontrollen
KAP M2 AH 02	Risiko wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen		Punktuelle inhaltliche Ergänzungen bzgl. inhärenter Risikofaktoren aufgrund von dolosen Handlungen und wie diese bei der Risikobeurteilung zu berücksichtigen sind

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version November 2023

		Format	Relevante Änderung zu Version 12/2022
Meilenstein 3			
KAP M3	Festlegung der Konzernwesentlichkeiten		
Arbeitshilfen			
KAP M3 AH 01	Bestimmung der Wesentlichkeit für die Konzernabschlussprüfung		
Meilenstein 4			
KAP M4	Auswertung des Konsolidierungsprozesses und der konzernweiten Kontrollen (Aufbauprüfung)		Hinweise auf Arbeitshilfen im QMHB-Modul Jahresabschlussprüfung zur Verständniserlangung des Konzernprüfers für die im Konsolidierungsprozess eingesetzten IT- Systeme und das IT-Umfeld; Klarstellungen, auf welche Risiken konzernweite Kontrollen ausgerichtet sind; Ergänzungen zu relevanten konzernweiten Kontrollen, für die stets eine Aufbauprüfung durchzuführen ist; Ergänzung, dass für IT-gestützte und automatisierte Kontrollen die jeweiligen IT-Anwendungen, IT-Umfeld, IT-Risiken und generelle IT-Kontrollen zu identifizieren und eine Aufbauprüfung durchzuführen ist; Ergänzung zur Beurteilung der Angemessenheit relevanter konzernweiter Kontrollen
Arbeitshilfen			
KAP M4 AH 01	Determinanten des Kontrollumfelds		Ergänzungen zu organisatorischen Determinanten basierend auf ISA [DE] 315 (Revised 2019)
KAP M4 AH 02	Prüfung des Konsolidierungsprozesses - Übersicht		
KAP M4 AH 02.01	Benutzerberechtigung und Stammdaten		
KAP M4 AH 02.02	Abgrenzung des Konsolidierungskreises		
KAP M4 AH 02.03	Fremdwährungsrechnung		
KAP M4 AH 02.04	Erfassung der Meldedaten		
KAP M4 AH 02.05	Anpassungen HBI an HB II		inhaltliche Ergänzungen zu "Top-side-Adjustments" und Beispiele für automatisierte Kontrollen bei der Übertragung der HBII-Eröffnungsbilanzwerte
KAP M4 AH 02.06	Kapitalkonsolidierung		
KAP M4 AH 02.07	Zwischenergebniseliminierung		
KAP M4 AH 02.08	Equity Methode		
KAP M4 AH 02.09	Schuldenkonsolidierung		
KAP M4 AH 02.10	Aufwands- und Ertragskonsolidierung		
KAP M4 AH 02.11	Latente Steuern		
KAP M4 AH 02.12	Konzernreporting		
KAP M4 AH 02.13	Konzernanhang		
KAP M4 AH 02.14	Konzernkapitalflussrechnung		
KAP M4 AH 02.15	Konzerneigenkapitalspiegel		
KAP M4 AH 02.16	Konzern-Segmentberichterstattung		

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version November 2023

		Format	Relevante Änderung zu Version 12/2022
Meilenstein 5			
KAP M5	Risikobeurteilung und Konzernprüfungsstrategie		Ergänzung der Anforderungen des ISA [DE] 315 (Revised 2019), insbesondere bezüglich der Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Konzernabschlusssebene und der inhärenten Risiken auf Aussageebene unter Berücksichtigung der inhärenten Risikofaktoren sowie der gesonderten Beurteilung des Kontrollrisikos für Risiken auf Aussageebene; Einführung des Konzepts des "Spektrums inhärenter Risiken"; Klarstellung zur Identifizierung wahrscheinlich bedeutsamer konzernweiter Risiken und zur Reaktion auf diese Risiken auf Teilbereichsebene
Arbeitshilfen			
KAP M5 AH 01	Zusammenfassung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen und der Reaktionen	Excel	grundlegende Überarbeitung und Anpassungen an die Änderungen durch ISA [DE] 315 (Revised 2019), u.a. neuer Tab zur Erfassung der inhärenten Risikofaktoren und deren Berücksichtigung bei der Beurteilung inhärenter Risiken auf Aussageebene, Unterscheidung zwischen Risiken, die den Konsolidierungsprozess betreffen sowie Reaktionen des Konzernabschlussprüfers und wahrscheinlich bedeutsame konzernweite Risiken, für die Reaktionen durch die Teilbereichsprüfer auf Teilbereichsebene durchzuführen sind
KAP M5 AH 02	Konzern-Prüfungsanweisungen		Klarstellung, nach welchen Prüfungsgrundsätzen die Konzernabschlussprüfung durchgeführt wird; Ergänzung typischer Beispiele für konzernweite Kontrollen; Klarstellung zur Kommunikation identifizierter wesentlicher falscher Darstellungen auf Teilbereichsebene durch den Teilbereichsprüfer an den Konzernabschlussprüfer
KAP M5 AH 02-E	Group Audit Instructions		
KAP M5 AH 02.00	Konzern-Prüfungsanweisungen - Übersicht der Anhänge		
KAP M5 AH 02.00-E	Group Audit Instructions - Summary of appendices		
KAP M5 AH 02.01	Bestätigungen der Teilbereichsprüfer (Anhang I)		
KAP M5 AH 02.01-E	Component Auditor's Confirmations (Appendix I)		
KAP M5 AH 02.02	Early Warning Memorandum (Anhang II)		
KAP M5 AH 02.02-E	Early Warning Memorandum (Appendix II)		
KAP M5 AH 02.02a	Vermerk des Teilbereichsprüfers – Audit (Anhang IIIa)		Klarstellungen hinsichtlich der anzuwendenden Rechnungslegungsgrundsätze und Ergänzung eines Bezugs auf die Konzern-Prüfungsanweisungen
KAP M5 AH 02.03a-E	Component Auditor's Report – Audit (Appendix IIIa)		
KAP M5 AH 02.03b	Vermerk des Teilbereichsprüfers – Prüferische Durchsicht (Anhang IIIb)		Klarstellungen hinsichtlich der anzuwendenden Rechnungslegungsgrundsätze und Ergänzung eines Bezugs auf die Konzern-Prüfungsanweisungen
KAP M5 AH 02.03b-E	Component Auditor's Report – Review (Appendix IIIb)		
KAP M5 AH 02.03c	Vermerk des Teilbereichsprüfers über die Prüfung bestimmter Kontensalden etc. (Anhang IIIc)		Klarstellungen hinsichtlich der anzuwendenden Rechnungslegungsgrundsätze und Ergänzung eines Bezugs auf die Konzern-Prüfungsanweisungen
KAP M5 AH 02.03c-E	Component Auditor's Report on the audit of specific account balances, classes of transactions or disclosures (Appendix IIIc)		
KAP M5 AH 02.03d	Vermerk des Teilbereichsprüfers über die Durchführung festgelegter Prüfungshandlungen (Anhang III d)		Ergänzung eines Bezugs auf die Konzern-Prüfungsanweisungen
KAP M5 AH 02.03d-E	Component Auditor's Memorandum on specified audit procedures (Appendix III d)		
KAP M5 AH 02.04a	Schlussmemorandum – Audit (Anhang IVa)		Zusätzliche Anforderung einer Überleitung und Beurteilung der wesentlichen Überleitungsbeträge, falls die Finanzinformation des Teilbereichs nach von Konzern-Rechnungslegungsgrundsätzen abweichenden Rechnungslegungsgrundsätzen erstellt werden; Ergänzung, dass eine Vollständigkeitserklärung des Teilbereichsmagements eingeholt wurde
KAP M5 AH 02.04a-E	Completion Memorandum – Audit (Appendix IVa)		

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version November 2023

		Format	Relevante Änderung zu Version 12/2022
KAP M5 AH 02.04b	Schlussmemorandum (Festgelegte Prüfungshandlung oder prüferische Durchsicht) (Anhang IVb)		Ergänzung für prüferische Durchsicht, dass eine Vollständigkeitserklärung des Teilbereichsmamagements eingeholt wurde
KAP M5 AH 02.04b-E	Completion Memorandum – Specified Audit Procedures or Review (Appendix IVb)		
KAP M5 AH 02.05	Zusammenstellung der nicht korrigierten falschen Darstellungen (Anhang V)	Excel	
KAP M5 AH 02.05-E	Summary of Unadjusted Differences (Appendix V)	Excel	
KAP M5 AH 02.06	Memorandum zur Prüfung von Ertragssteuern im Konzern (Anhang VI)		
KAP M5 AH 02.06-E	Tax Review Memorandum (Appendix VI)		
KAP M5 AH 02.07	Management Letter (Anhang VII)		
KAP M5 AH 02.07-E	Management Letter (Appendix VII)		
KAP M5 AH 02.08	Berichterstattung über Ereignisse nach dem Konzernabschlussstichtag (Anhang VIII)		Anpassung der Formulierung (Klarstellung) mit Unterscheidung, ob aus Prüfungshandlungen zu Ereignissen nach dem Konzernabschlussstichtag noch Anpassungsbedarf an dem Group Reporting Package besteht, dass Gegenstand des Vermerks des Teilbereichsprüfers war, oder nicht.
KAP M5 AH 02.08-E	Subsequent Events Memorandum (Appendix VIII)		
KAP M5 AH 02.09	Vollständigkeitserklärung (Anhang IX)		
KAP M5 AH 02.09-E	Letter of Representation (Appendix IX)		
KAP M5 AH 03	Rücklaufkontrolle Reporting Teilbereichsprüfer	Excel	

Meilenstein 6

KAP M6	Validierung der konzernweiten Kontrollen (Funktionsprüfungen)		Punktueller Ergänzungen zu den für die Aufstellung des Konzernlageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen sowie zu indirekten/mittelbaren Kontrollen
--------	---	--	---

Arbeitshilfen

KAP M6 AH 01	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) - Generelle IT-Kontrollen (ITGC)	Excel	Klarstellung, dass für Kontrollen, die einer bedeutsamen Änderung unterliegen haben oder die bedeutsame Risiken adressieren, jedes Jahr eine Funktionsprüfung durchzuführen ist, wenn der Prüfer sich auf diese verlassen will oder muss; Ergänzung einer Spalte zur Dokumentation der relevanten IT Applikation(en) im Tab "Kontrollübersicht"
KAP M6 AH 02	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) - Konsolidierungsprozesse	Excel	Klarstellung, dass für Kontrollen, die einer bedeutsamen Änderung unterliegen haben oder die bedeutsame Risiken adressieren, jedes Jahr eine Funktionsprüfung durchzuführen ist, wenn der Prüfer sich auf diese verlassen will oder muss; Ergänzung einer Spalte zur Dokumentation der relevanten IT Applikation(en) im Tab "Kontrollübersicht"

Meilenstein 7

KAP M7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen		Ergänzungen zur Prüfung der Vergleichsinformationen nach ISA [DE] 710 sowie zu verpflichtenden Prüfungshandlungen zu den Eröffnungsbilanzwerten im Falle einer Erstprüfung nach ISA [DE] 510; Klarstellungen zur lagerberichtstypischen, nicht prüfungspflichtigen Angaben (z.B. nichtfinanzielle Konzernklärung und Konzernklärung zur Unternehmensführung) sowie zur möglichen inhaltlichen Prüfung eines in den Konzernlagebericht aufgenommenen aktienrechtlichen Vergütungsberichts und Klarstellung, dass eine solche Prüfung nicht die formelle Prüfung nach § 162 Abs. 3 AktG umfassen kann
--------	------------------------------------	--	---

Arbeitshilfen

KAP M7 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Konzernlageberichts		Ergänzungen zur formellen Prüfung der Angaben zur Frauenquote als Bestandteil der Konzernklärung zur Unternehmensführung nach IDW (E)PS 351, zur Anforderung von schriftlichen Erklärungen vom Konzernmanagement sowie zu den ab dem 01.01.2023 zusätzlich berichtspflichtigen Umweltzielen gemäß EU-Taxonomie-VO in der nichtfinanziellen Berichterstattung
KAP M7 AH 02	Excel Tool Abweichungs- und Kennzahlenanalyse	Excel	
KAP M7 AH 03	Nicht bedeutsame Teilbereiche		

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul KAP - Konzernabschlussprüfung Version November 2023

		Format	Relevante Änderung zu Version 12/2022
Meilenstein 8			
KAP M8	Abschließende Prüfungshandlungen		
Arbeitshilfen			
KAP M8 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Konzernabschlussstichtag		Punktuelle inhaltliche Ergänzungen zu wichtigen Veränderungen in den Geschäftsvorgängen oder der wirtschaftlichen Lage des Konzerns
KAP M8 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen im Konzernabschluss		
KAP M8 AH 03	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel	
Meilenstein 9			
KAP M9	Berichterstattung und Dokumentation		Ergänzung eines Verweises auf den im IDW Verlag erhältlichen Musterprüfungsbericht für Konzernabschlussprüfungen; Anpassung der Ausführungen zur Aufnahme eines Hinweises in den Bestätigungsvermerk zur Rechtsunsicherheit bei mangelhaftem iXBRL-Tagging von strukturierten Konzernanhanginformationen nach der ESEF-VO an die 274. HFA-Berichterstattung
Arbeitshilfen			
KAP M9 AH 01	Kommunikation zwischen Konzernabschlussprüfer und den für die Konzernüberwachung Verantwortlichen		Strukturelle Anpassungen zur besseren Übersichtlichkeit der Arbeitshilfe (bspw. Anpassung von Überschriften); Ergänzung von nach den ISA [DE] notwendigen Kommunikationssachverhalten i.Z.m. der Verständniserlangung vom IKS und mit identifizierten (bedeutsamen) Mängeln; Präzisierungen i.Z.m. der Kommunikation über aufgedeckte/vermutete dolose Handlungen; redaktionelle Anpassungen
KAP M9 AH 02	Key Audit Matters		
KAP M9 AH 03	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung von Konzernunterlagen		Punktuelle Ergänzungen zum nichtfinanziellen Konzernbericht sowie zum Blocktagging strukturierter IFRS-Konzernanhanginformationen nach der ESEF-VO
KAP M9 AH 04	Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen		Anpassung der Ausführungen zur Aufnahme eines Hinweises in den Bestätigungsvermerk zur Rechtsunsicherheit bei mangelhaftem iXBRL-Tagging von strukturierten Konzernanhanginformationen nach der ESEF-VO an die 274. HFA-Berichterstattung