

## Inhaltsverzeichnis

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung Version 11/2022		Anmerkungen
JAP	Neuerungen im Überblick	
JAP	Übersicht über den risikoorientierten Prüfungsprozess	
JAP	Änderungen Version November 2022 als Tabelle	Excel
JAP	Übersicht Änderungen durch neue GoA	
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	Konfigurator
cfg.	Anhang-Checkliste	Konfigurator
cfg.	Lagebericht- und Konzernlagebericht-Checkliste	Konfigurator
<b>Meilenstein 1</b>		
JAP M1	Auftrags- und Mandatsmanagement	
<b>Arbeitshilfen</b>		
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	Excel
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	identisch zu Modul PO
PO AH 2.1	Übernahme und Fortführung eines Auftrags	identisch zu Modul PO
<b>Meilenstein 2</b>		
JAP M2	Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
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	Excel
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	identisch zu Modul PO
<b>Meilenstein 3</b>		
JAP M3	Vorläufige Festlegung der Wesentlichkeit und Beurteilung der Fehlerrisiken	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M3 AH 1	Wesentlichkeitsgrenzen für die Abschlussprüfung	Excel
JAP M3 AH 2	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam	
<b>Meilenstein 4</b>		
JAP M4	Auswertung der rechnungslegungsrelevanten Prozesse und internen Kontrollen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
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	Excel
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	Excel
JAP M4 AH 13	Besonderheiten des IKS von KMU	

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung Version 11/2022		Anmerkungen
<b>Meilenstein 5</b>		
JAP M5	Festlegung der Prüfungsstrategie und des Prüfungsprogramms	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M5 AH 1	Zusammenfassung der Fehlerrisiken und Prüfungsstrategie	
JAP M5 AH 2	Zusammenfassende Risikobeurteilungen/Prüfungsstrategie und Beurteilung der erreichten Prüfungssicherheit	Excel
JAP M5 AH 3	Planungsleitfaden	
JAP M5 AH 4	Übersicht AH zur IKS-Prüfung und Verbindung zu Prüfprogrammen für Abschlussposten	
<b>Meilenstein 6</b>		
JAP M6	Validierung der für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollen (Funktionsprüfungen)	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M6 AH 1	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Buchführungs- und Abschlussprozess	Excel
JAP M6 AH 2	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) IT-System	Excel
JAP M6 AH 3	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Anlagevermögen	Excel
JAP M6 AH 4	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Einkauf	Excel
JAP M6 AH 5	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Vorräte und Materialwirtschaft	Excel
JAP M6 AH 6	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Produktion	Excel
JAP M6 AH 7	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Verkaufsbereich	Excel
JAP M6 AH 8	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) Personalbereich	Excel
<b>Meilenstein 7</b>		
JAP M7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	
	Aussagebezogene Prüfungshandlungen - Anhang	Excel
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M7 AH 1	Prüfprogramm Immaterielle Vermögensgegenstände	Excel
JAP M7 AH 2	Prüfprogramm Sachanlagen	Excel
JAP M7 AH 3	Prüfprogramm Finanzanlagen	Excel
JAP M7 AH 4	Prüfprogramm Vorräte	Excel
JAP M7 AH 5	Prüfprogramm Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	Excel
JAP M7 AH 6	Prüfprogramm Forderungen/Verbindlichkeiten Verbundbereich	Excel
JAP M7 AH 7	Prüfprogramm Sonstige Vermögensgegenstände	Excel
JAP M7 AH 8	Prüfprogramm Wertpapiere (UV)	Excel
JAP M7 AH 9	Prüfprogramm Flüssige Mittel	Excel
JAP M7 AH 10	Prüfprogramm Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel
JAP M7 AH 11	Prüfprogramm Aktive und Passive Steuerabgrenzung	Excel
JAP M7 AH 12	Prüfprogramm Eigenkapital	Excel
JAP M7 AH 13	Prüfprogramm Sonderposten mit Rücklageanteil	Excel
JAP M7 AH 14	Prüfprogramm Pensionsrückstellungen/Aktiver Unterschiedsbetrag	Excel
JAP M7 AH 15	Prüfprogramm Steuerrückstellungen	Excel
JAP M7 AH 16	Prüfprogramm Sonstige Rückstellungen	Excel
JAP M7 AH 17	Prüfprogramm Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Excel
JAP M7 AH 18	Prüfprogramm Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen	Excel
JAP M7 AH 19	Prüfprogramm Anleihen	Excel
JAP M7 AH 20	Prüfprogramm Erhaltene Anzahlungen	Excel
JAP M7 AH 21	Prüfprogramm Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	Excel
JAP M7 AH 22	Prüfprogramm Sonstige Verbindlichkeiten	Excel
JAP M7 AH 23	Prüfprogramm Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel
JAP M7 AH 24	Prüfprogramm Sonstige Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten	Excel
JAP M7 AH 25	Prüfprogramm Sonstige finanzielle Verpflichtungen	Excel
JAP M7 AH 26	Prüfprogramm Gewinn- und Verlustrechnung – Aufwendungen	Excel
JAP M7 AH 27	Prüfprogramm Gewinn- und Verlustrechnung – Erträge	Excel
JAP M7 AH 28	Einleitung – Bestätigung	Excel
JAP M7 AH 29	Saldenbestätigungsrücklauf	Excel
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	
<b>Meilenstein 8</b>		
JAP M8	Abschließende Prüfungshandlungen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M8 AH 1	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts u. Konzernlageberichts	
JAP M8 AH 2	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	
JAP M8 AH 3	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Angaben	
JAP M8 AH 4	Prüfung des Vergütungsberichts nach § 162 Abs. 3 AktG	
PO AH 6.5.1	Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse	identisch zu Modul PO
PO AH 6.5.2	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den Wirtschaftsprüfer	identisch zu Modul PO

Modul JAP - Jahresabschlussprüfung Version 11/2022		Anmerkungen
<b>Meilenstein 9</b>		
JAP M9	Berichterstattung und Archivierung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
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	
JAP M9 AH 4	Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen	
<b>Prüfungsnavigator</b>		
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	
<b>Zusatzmaterialien</b>		
00	Verweise (Links) auf weiterführende Materialien - i.w. Praxisorganisation	
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	