

## Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version September 2023

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version Dezember 2022
<b>Inhalte im Überblick</b>		
JAP KMU	Vorbemerkungen	Ergänzung Abschn. 3 (Zusammenfassung der Änderungen gegenüber der Version 12/2022)
JAP KMU	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	
<b>Ziele und übergreifende Anforderungen</b>		
JAP KMU Z	Ziele und übergreifende Anforderungen	Beispiele für bedeutsame Sachverhalte ergänzt (Tz. 15)
JAP KMU Z	Zusatzinformationen	
JAP KMU D	Kerndokumentation	
<b>Konfiguratoren</b>		
cfg.	Anhang-Checkliste	webbasiert
cfg.	Lagebericht- und Konzernlagebericht-Checkliste	webbasiert
<b>Meilenstein 1</b>		
JAP KMU M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	Anpassung Verweise von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.2022) (Abschn. 2.1.); geringfügige redaktionelle Anpassungen (z.B. Zitierung aktuelle Auflage WP-Handbuch)
JAP KMU M1	Zusatzinformationen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU M1 AH 01	Annahme des Prüfungsauftrags	Aktualisierung der Verweise auf das QMHB Modul "Praxisorganisation"
JAP KMU M1 AH 02	Wesentlichkeitsgrenzen für die Abschlussprüfung	Excel
JAP KMU M1 AH 03	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel
JAP KMU M1 AH 04	Prüffeld-Deckblatt	
JAP KMU M1 AH 05	Dauerakte	Streichung der Unterlagen zum Risikofrüherkennungssystem, da nicht relevant für Prüfungen von typisierten Unternehmen nach den IDW PS KMU
JAP KMU M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung	
JAP KMU M1 AH 07	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen	Strukturelle Anpassungen zur Steigerung der Übersichtlichkeit der Arbeitshilfe (Umgliederungen, Anpassung von Überschriften); punktuelle Ergänzung von Kommunikationssachverhalten i.Z.m. der Verständniserklärung vom IKS und von mitteilungspflichtigen Sachverhalten; Präzisierungen i.Z.m. der Kommunikation über aufgedeckte/vermutete dolose Handlungen; redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M1 AH 08	Auftragsbestätigungsschreiben Prüfung nach den IDW PS KMU	
<b>Meilenstein 2</b>		
JAP KMU M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung	geringfügige Aktualisierungen (z.B. zitierte Literaturquellen) und redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M2	Zusatzinformationen	punktuelle Ergänzung der Beispiele für Unterlagen, die Informationen über Beziehungen zu und Transaktionen mit nahestehenden Personen liefern, sowie von Anzeichen für Verstöße gegen Gesetze und andere Rechtsvorschriften
JAP KMU M2	Zusatzinformationen Prozessdarstellung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU M2 AH 01	Unternehmen, Umfeld und Rechnungslegungsmethoden	Umgliederung eines Aspekts bzgl. geschätzter Werte von Abschn. 1.4. in einen neuen Abschn. 3.3.; Ergänzung der Schlussfolgerungen um etwaige Hinweise auf Risiken, denen allein mit aussagebezogenen Prüfungshandlungen nicht begegnet werden kann
JAP KMU M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel
JAP KMU M2 AH 03	Berurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen	kleinere redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M2 AH 04	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen	kleinere redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M2 AH 05	Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen	kleinere redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M2 AH 06	Würdigung des rechnungslegungsbezogenen IKS	
JAP KMU M2 AH 06.01	Aufnahme der IT-Umgebung	
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	

## Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version September 2023

Dokument		Format	Relevante Änderung zu Version Dezember 2022
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 06.07	Zusammenfassung Risikobeurteilung und Prüfungsprogramm	Excel	
JAP KMU M2 AH 06.08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam		kleinere redaktionelle Anpassungen
<b>Meilenstein 3</b>			
JAP KMU M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken		Ergänzung von Beispielen zu Prüfungshandlungen im Fall von fremd verwahrten Vorräten (Tz. 66) sowie von Ausführungen zu Ereignissen nach dem Datum des Bestätigungsvermerks i.Z.m. der Prüfung von Vorjahresangaben (Tz. 69); punktuelle redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M3	Zusatzinformationen		punktuelle redaktionelle Anpassungen
<b>Arbeitshilfen</b>			
JAP KMU M3 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung		Ergänzung von Fällen, in denen die Fortführungsprognose auf einen Zeitraum von mehr als zwölf Monaten nach dem Abschlussstichtag auszudehnen ist sowie von Beispielen für Prüfungshandlungen zur Erlangung ausreichender und angemessener Prüfungsnachweise zur Feststellung bestandsgefährdender Risiken
JAP KMU M3 AH 02.01	Funktionsprüfungen IT-System	Excel	
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	
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 03.21	Prüfprogramm Wechselverbindlichkeiten	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 Bestätigungen		

## Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version September 2023

Dokument		Format	Relevante Änderung zu Version Dezember 2022
JAP KMU M3 AH 04.02	Saldenbestätigungsrücklauf	Excel	
JAP KMU M3 AH 04.03	Bankbestätigung		
JAP KMU M3 AH 04.03-E	Bank Confirmation – Englisch		
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		
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		
JAP KMU M3 AH 04.12-E	Confirmation of assets stored by third parties – Englisch		
JAP KMU M3 AH 05.01	Inventurprüfung – Stichtagsinventur		
JAP KMU M3 AH 05.02	Inventurprüfung – permanente Inventur		
JAP KMU M3 AH 06	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen		
JAP KMU M3 AH 07	Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB		
<b>Meilenstein 4</b>			
JAP KMU M4	Prüfung des Lageberichts		
JAP KMU M4	Zusatzinformationen		
JAP KMU M4	Zusatzinformationen Prozessdarstellung		
<b>Arbeitshilfen</b>			
JAP KMU M4 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts		punktueller Ergänzungen, insb. zur Orientierung an Informationskategorien bzw. Lageberichtskapiteln für Zwecke der Risikobeurteilung (M2) und zur Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag (M5)
<b>Meilenstein 5</b>			
JAP KMU M5	Abschließende Prüfungshandlungen		Umgliederung von einzelnen Kommunikationsanforderungen innerhalb des Dokuments in Abschn. 2.7; Einfügung von Hinweisen zur abschließenden Beurteilung des Anhangs aus JAP KMU M5 Zusatzinformationen (Tz. 11); kleinere redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M5	Zusatzinformationen		Umgliederung von Hinweisen zur abschließenden Prüfung des Anhangs in JAP KMU M5 (Meilensteintext, s.o.)
<b>Arbeitshilfen</b>			
JAP KMU M5 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag		punktueller Ergänzungen zu den Beispielen für sich möglicherweise auf Abschluss oder Lagebericht auswirkende Ereignisse
JAP KMU M5 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen		

## Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP KMU - Jahresabschlussprüfung Version September 2023

Dokument	Format	Relevante Änderung zu Version Dezember 2022
<b>Meilenstein 6</b>		
JAP KMU M6	Berichterstattung und Archivierung	Ergänzung Hilfestellungen zur Anwendung des Musterprüfungsberichts des IDW Verlags ("Praxistipp" in Tz. 34); kleinere redaktionelle Anpassungen
JAP KMU M6	Zusatzinformationen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU M6 AH 01	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung	
JAP KMU M6 AH 02	Berichtsbegleitbogen	
<b>Ergänzende Anforderungen (Add-ons)</b>		
JAP KMU EA01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)	
JAP KMU EA01 AH 01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)	
JAP KMU EA02	Erstprüfung	
JAP KMU EA02	Zusatzinformationen	
JAP KMU EA02 AH 01	Erstprüfung	
JAP KMU EA03	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	
JAP KMU EA03	Zusatzinformationen	
JAP KMU EA03 AH 01	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	
JAP KMU EA04	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers	
JAP KMU EA04	Zusatzinformationen	Änderung Verweis von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.2022)
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	geringfügige Aktualisierungen (zitierte Literaturquellen)
JAP KMU EA06	Zusatzinformationen	geringfügige Aktualisierungen (zitierte Literaturquellen)
<b>Qualitätsmanagement</b>		
JAP KMU QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung	Änderung Verweise von IDW QS 1 auf IDW QMS 1 (09.2022)
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP KMU QM AH 01	Nachweisbogen zur laufenden Überwachung und abschließenden Durchsicht der Auftragsergebnisse	
JAP KMU QM AH 02	Durchführung der Konsultation	
JAP KMU QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik	