

Inhaltsverzeichnis		
Modul KAP - Konzernabschlussprüfung		Anmerkungen
Konfiguratoren		
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	Konfigurator
cfg.	Konzernanhang-Checkliste	Konfigurator
cfg.	Lagebericht-Checkliste (inkl. Konzernlagebericht)	Konfigurator
Übergeordnete Dokumente		
KAP I	Vorbemerkungen	
KAP II	Relevante Standards National International	
KAP III	Risikobeurteilung Teilbereiche (Abb.)	Abbildung
KAP IV	Festlegung der Tätigkeiten in Bezug auf einen Teilbereich (Abb.)	Abbildung
KAP V	KAP Änderungen Version Dezember 2021 als Tabelle	Excel
KAP VI	Neuerungen im Überblick	
Meilenstein 1		
KAP M1	Auftrags- und Mandatsmanagement	
Arbeitshilfen		
KAP M1 AH 1	Übersicht über die zu bearbeitenden Arbeitshilfen	
KAP M1 AH 2	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen	Excel
KAP M1 AH 3	Unabhängigkeitserklärung des Abschlussprüfers gegenüber dem Aufsichtsorgan	
KAP M1 AH 4	Bereitstellung von Unterlagen für die Konzernabschlussprüfung	
Meilenstein 2		
KAP M2	Informationsbeschaffung und vorläufige Risikoeinschätzung	
Arbeitshilfen		
KAP M2 AH 1	Leitfaden zur Organisation und Dokumentation der Konzernabschlussprüfung	
KAP M2 AH 2	Risiko wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von Verstößen	
Meilenstein 3		
KAP M3	Festlegung der Konzernwesentlichkeiten	
Arbeitshilfen		
KAP M3 AH 1	Bestimmung der Wesentlichkeit für die Konzernabschlussprüfung	
Meilenstein 4		
KAP M4	Auswertung des Konsolidierungsprozesses und der konzernweiten Kontrollen (Aufbauprüfung)	
Arbeitshilfen		
KAP M4 AH 1	Determinanten des Kontrollumfelds	
KAP M4 AH 2	Prüfung des Konsolidierungsprozesses - Übersicht	
KAP M4 AH 2.01	Benutzerberechtigung und Stammdaten	
KAP M4 AH 2.02	Abgrenzung des Konsolidierungsprozesses	
KAP M4 AH 2.03	Fremdwährungsrechnung	
KAP M4 AH 2.04	Erfassung der Meldedaten	
KAP M4 AH 2.05	Anpassungen HBI an HB II	
KAP M4 AH 2.06	Kapitalkonsolidierung	
KAP M4 AH 2.07	Zwischenergebniseliminierung	
KAP M4 AH 2.08	Equity Methode	
KAP M4 AH 2.09	Schuldenkonsolidierung	
KAP M4 AH 2.10	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	
KAP M4 AH 2.11	Latente Steuern	
KAP M4 AH 2.12	Konzernreporting	
KAP M4 AH 2.13	Konzernanhang	
KAP M4 AH 2.14	Konzernkapitalflussrechnung	
KAP M4 AH 2.15	Konzerneigenkapitalspiegel	
KAP M4 AH 2.16	Konzern-Segmentberichterstattung	

Meilenstein 5		
KAP M5	Risikobeurteilung und Konzernprüfungsstrategie	
Arbeitshilfen		
KAP M5 AH 1	Zusammenfassung der Fehlerrisiken und der Reaktionen	Excel
KAP M5 AH 2	Konzern-Prüfungsanweisung	
KAP M5 AH 2-E	Group Audit Instructions	
KAP M5 AH 2.0	Konzern-Prüfungsanweisung - Übersicht der Anhänge	
KAP M5 AH 2.0-E	Group Audit Instructions - Summary of appendices	
KAP M5 AH 2.1	Bestätigungen der Teilbereichsprüfer (Anhang I)	
KAP M5 AH 2.1-E	Component Auditor's Confirmations (Appendix I)	
KAP M5 AH 2.2	Early Warning Memorandum (Anhang II)	
KAP M5 AH 2.2-E	Early Warning Memorandum (Appendix II)	
KAP M5 AH 2.3a	Vermerk des Teilbereichsprüfers – Audit (Anhang IIIa)	
KAP M5 AH 2.3a-E	Component Auditor's Report – Audit (Appendix IIIa)	
KAP M5 AH 2.3b	Vermerk des Teilbereichsprüfers – Prüferische Durchsicht (Anhang IIIb)	
KAP M5 AH 2.3b-E	Component Auditor's Report – Review (Appendix IIIb)	
KAP M5 AH 2.3c	Vermerk des Teilbereichsprüfers über die Prüfung bestimmter Kontensalden etc. (Anhang IIIc)	
KAP M5 AH 2.3c-E	Component Auditor's Report on the audit of specific account balances, classes of transactions or disclosures (Appendix IIIc)	
KAP M5 AH 2.3d	Vermerk des Teilbereichsprüfers über die Durchführung festgelegter Prüfungshandlungen (Anhang III d)	
KAP M5 AH 2.3d-E	Component Auditor's Memorandum on specified audit procedures (Appendix III d)	
KAP M5 AH 2.4a	Schlussmemorandum – Audit (Anhang IVa)	
KAP M5 AH 2.4a-E	Completion Memorandum – Audit (Appendix IVa)	
KAP M5 AH 2.4b	Schlussmemorandum (Festgelegte Prüfungshandlung oder prüferische Durchsicht) (Anhang IVb)	
KAP M5 AH 2.4b-E	Completion Memorandum – Specified Audit Procedures or Review (Appendix IVb)	
KAP M5 AH 2.5	Zusammenstellung der nicht korrigierten falschen Darstellungen (Anhang V)	Excel
KAP M5 AH 2.5-E	Summary of Unadjusted Differences (Appendix V)	Excel
KAP M5 AH 2.6	Memorandum zur Prüfung von Ertragssteuern im Konzern (Anhang VI)	
KAP M5 AH 2.6-E	Tax Review Memorandum (Appendix VI)	
KAP M5 AH 2.7	Management Letter (Anhang VII)	
KAP M5 AH 2.7-E	Management Letter (Appendix VII)	
KAP M5 AH 2.8	Berichterstattung über Ereignisse nach dem Konzernabschlussstichtag (Anhang VIII)	
KAP M5 AH 2.8-E	Subsequent Events Memorandum (Appendix VIII)	
KAP M5 AH 2.9	Vollständigkeitserklärung (Anhang IX)	
KAP M5 AH 2.9-E	Letter of Representation (Appendix IX)	
KAP M5 AH 3	Rücklaufkontrolle Reporting Teilbereichsprüfer	Excel
Meilenstein 6		
KAP M6	Validierung der konzernweiten Kontrollen (Funktionsprüfungen)	
Arbeitshilfen		
KAP M6 AH 1	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) - Generelle IT-Kontrollen (ITGC)	Excel
KAP M6 AH 2	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) - Konsolidierungsprozesse	Excel
Meilenstein 7		
KAP M7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	
KAP M7 AH 1	Leitfaden zur Prüfung des Konzernlageberichts	
KAP M7 AH 2	Excel Tool Abweichungs- und Kennzahlenanalyse	Excel
KAP M7 AH 3	Nicht bedeutsame Teilbereiche	
Meilenstein 8		
KAP M8	Abschließende Prüfungshandlungen	
Arbeitshilfen		
KAP M8 AH 1	Prüfung von Ereignissen nach dem Konzernabschlussstichtag	
KAP M8 AH 2	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen im Konzernabschluss	
KAP M8 AH3	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter Prüfungsdifferenzen	Excel
Meilenstein 9		
KAP M9	Berichterstattung und Dokumentation	
Arbeitshilfen		
KAP M9 AH 1	Kommunikation zwischen Konzernabschlussprüfer und den für die Konzernüberwachung Verantwortlichen	
KAP M9 AH 2	Key Audit Matters	
KAP M9 AH 3	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung von Konzernunterlagen	
KAP M9 AH 4	Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen	