

Modul KAP - Konzernabschlussprüfung

cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen
cfg.	Konzernanhang-Checkliste
cfg.	Lagebericht-Checkliste

KAP - Übergeordnete Dokumente

KAP I	Vorbemerkungen
KAP II	Relevante Standards National International
KAP III	Risikobeurteilung Teilbereiche (Abb.)
KAP IV	Festlegung der Tätigkeiten in Bezug auf einen Teilbereich (Abb.)
KAP V	Neue Bezeichnungen im Überblick

Meilenstein 1

KAP M1	Auftrags- und Mandatsmanagement
KAP M1 AH 1	Übersicht über die zu bearbeitenden Arbeitshilfen
KAP M1 AH 2	Besondere Unabhängigkeitsanforderungen bei PIE-Abschlussprüfungen
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
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
KAP M3 AH 1	Bestimmung der Wesentlichkeit für die Konzernabschlussprüfung

Meilenstein 4

KAP M4	Auswertung des Konsolidierungsprozesses und der konzernweiten Kontrollen (Aufbauprüfung)
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	Konzerner Eigenkapitalpiegel
KAP M4 AH 2.16	Konzern-Segmentberichterstattung

Meilenstein 5

KAP M5	Risikobeurteilung und Konzernprüfungsstrategie
KAP M5 AH 1	Zusammenfassung der Fehlerrisiken und der Reaktionen
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 2.2a	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)
KAP M5 AH 2.5-E	Summary of Unadjusted Differences (Appendix V)
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

Modul KAP - Konzernabschlussprüfung

Meilenstein 6

KAP M6	Validierung der konzernweiten Kontrollen (Funktionsprüfungen)
KAP M6 AH 1	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) - Generelle IT-Kontrollen (ITGC)
KAP M6 AH 2	Funktionsprüfungen (Kontrolltests) - Konsolidierungsprozesse

Meilenstein 7

KAP M7	Aussagebezogene Prüfungshandlungen
KAP M7 AH 1	Leitfaden zur Prüfung des Konzernlageberichts
KAP M7 AH 2	Excel Tool Abweichungs- und Kennzahlenanalyse
KAP M7 AH 3	Nicht bedeutsame Teilbereiche

Meilenstein 8

KAP M8	Abschließende Prüfungshandlungen
KAP M8 AH 1	Prüfung von Ereignissen nach dem Konzernabschlussstichtag
KAP M8 AH 2	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen im Konzernabschluss
KAP M8 AH 3	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter Prüfungsdifferenzen

Meilenstein 9

KAP M9	Berichterstattung und Dokumentation
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 (inkl. ESEF-Prüfung)