

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument		Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
<b>Dokumentenauswahl und Überblick</b>			
JAP	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel	
JAP	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick		
JAP	Dokumentenauswahl und Typisierungsmerkmale	Excel	
<b>Konfiguratoren</b>			
cfg.	Anhang-Checkliste	webbasiert	Update mit geringfügigen Änderungen der Checklisten am 30.11.2025 erfolgt (siehe Info auf der Landing Page)
cfg.	Lagebericht-Checkliste	webbasiert	Update mit geringfügigen Änderungen der Checklisten am 30.11.2025 erfolgt (siehe Info auf der Landing Page)
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	webbasiert	redaktionelle Anpassungen hinsichtlich Auftragsbestätigungsschreiben für Jahresabschlussprüfungen am 01.09.2025 erfolgt (siehe Info auf der Landing Page)
<b>Ziele und übergreifende Anforderungen</b>			
JAP Z	Ziele und übergreifende Anforderungen		Ergänzung zu Informationen, die durch das Unternehmen erstellt wurden (sog. IPE) aus aktualisierten F & A zur praktischen Anwendung von ATT i.R.d. Abschlussprüfung
JAP Z	Zusatzinformationen		
JAP Z AH 01	Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE	Excel	Ergänzung um Spalte "Quelle der IPE (z.B. SAP, DATEV, Excel)"
JAP D	Kerndokumentation		Ergänzung grundlegender Anforderungen an die Prüfungsdokumentation
<b>Meilenstein 1</b>			
JAP M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten		
JAP M1	Zusatzinformationen		
<b>Arbeitshilfen</b>			
JAP M1 AH 01-T	Annahme und Fortführung des Prüfungsauftrags (typisiert)		Ergänzung der Hinweise auf Russland/Belarus-Sanktionen; Aktualisierung Hinweis bzgl. nach CSRD-UG zur gesetzlichen Nachhaltigkeitsberichterstattung verpflichteten Unternehmen
JAP M1 AH 01	Annahme und Fortführung des Prüfungsauftrags (ohne Typisierung)		Ergänzung der Hinweise auf Russland/Belarus-Sanktionen
JAP M1 AH 02	Wesentlichkeitsgrenzen	Excel	redaktionelle Anpassungen
JAP M1 AH 03	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel	redaktionelle Anpassungen
JAP M1 AH 04	Prüffeld-Deckblatt		
JAP M1 AH 05	Dauerakte		
JAP M1 AH 06-T	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung (typisiert)		punktuelle Ergänzung um Unterlagen zur Anhangangabe i.V.m. Mindeststeuergesetzen (§ 285 Nr. 30a HGB)

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument	Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
JAP M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung (ohne Typisierung)	punktuelle Ergänzung um Unterlagen zur Anhangangabe i.V.m. Mindeststeuergesetzen (§ 285 Nr. 30a HGB)
JAP M1 AH 07-T	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen (typisiert)	
JAP M1 AH 07	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung Verantwortlichen (ohne Typisierung)	
JAP M1 AH 08.01-E	Auftragsbestätigungsschreiben gesetzliche Jahresabschlussprüfung GmbH EN	redaktionelle Anpassungen
JAP M1 AH 08.02-E	Auftragsbestätigungsschreiben freiwillige Jahresabschlussprüfung GmbH EN	redaktionelle Anpassungen

## Meilenstein 2

JAP M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung	
JAP M2	Zusatzinformationen	
JAP M2	Zusatzinformationen Prozessdarstellung	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M2 AH 01	Unternehmen, Umfeld und Rechnungslegungsmethoden	redaktionelle Anpassungen
JAP M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel
JAP M2 AH 03	Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen	redaktionelle Anpassungen
JAP M2 AH 04	Prüfung der Angaben und Erläuterungen im Zusammenhang mit nahestehenden Personen	
JAP M2 AH 05	Liste der nahestehenden Unternehmen und Personen	
JAP M2 AH 06	Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen IKS	redaktionelle Anpassungen
JAP M2 AH 06.01.01.	Aufnahme der IT-Umgebung	redaktionelle Anpassungen
JAP M2 AH 06.01.02.	Aufnahme nicht-komplexer IT-Umgebung	redaktionelle Anpassungen
JAP M2 AH 06.01_Anlage	Übersicht der Anwendungen und Schnittstellen	Excel
JAP M2 AH 06.02	Buchführungs- und Abschlussprozess - Fragebogen IKS	
JAP M2 AH 06.03	Anlagenbereich - Fragebogen IKS	
JAP M2 AH 06.04	Einkauf - Fragebogen IKS	
JAP M2 AH 06.05	Vorräte und Materialwirtschaft - Fragebogen IKS	
JAP M2 AH 06.06	Produktion - Fragebogen IKS	
JAP M2 AH 06.07	Verkaufsbereich - Fragebogen IKS	
JAP M2 AH 06.08	Personalbereich - Fragebogen IKS	

JAP M2 AH 07	Zusammenfassung Risikobeurteilung und Prüfungsprogramm	Excel	punktuelle Ergänzungen und Änderungen, u.a. Auswahlmöglichkeit zur Klassifizierung des Risikos um "Risiko unter vertretbar niedrigem Maß" ergänzt und zusätzliche Spalte eingefügt, ob Funktionsprüfungen für relevante Kontrollen geplant sind
--------------	--	-------	--

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument	Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
JAP M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam	
<b>Meilenstein 3</b>		
JAP M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken	Ergänzung von Beispiel zur Anomalie in einer Funktionsprüfung, Hinweis auf neue Arbeitshilfe JAP M3 AH 08 zu Prüfungshandlungen zu geschätzten Werten und weitere redaktionelle Anpassungen
JAP M3	Zusatzinformationen	Ergänzungen zur Beurteilung der Going Concern-Annahme mit Hinweis auf F & A Going Concern und Insolvenz; ergänzender Hinweis zu IPE
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M3 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	punktuelle Ergänzungen mit Hinweis auf F & A Going Concern und Insolvenz
JAP M3 AH 02.01.01	Funktionsprüfungen IT-System	Excel Ergänzung um Spalte "Entsprechende IT-Anwendung(en)" bei automatischen Kontrollen sowie Ergänzung einer beispielhaften Kontrolle
JAP M3 AH 02.01.02	Funktionsprüfungen nicht-komplexes IT-System	Excel Ergänzung einer beispielhaften Kontrolle
JAP M3 AH 02.02	Funktionsprüfungen Buchführungs- und Abschlussprozess	Excel
JAP M3 AH 02.03	Funktionsprüfungen Anlagevermögen	Excel
JAP M3 AH 02.04	Funktionsprüfungen Einkauf	Excel
JAP M3 AH 02.05	Funktionsprüfungen Vorräte und Materialwirtschaft	Excel
JAP M3 AH 02.06	Funktionsprüfungen Produktion	Excel
JAP M3 AH 02.07	Funktionsprüfungen Verkaufsbereich	Excel
JAP M3 AH 02.08	Funktionsprüfungen Personalbereich	Excel
JAP M3 AH 03.01	Prüfprogramm Immaterielle Vermögensgegenstände	Excel
JAP M3 AH 03.02	Prüfprogramm Sachanlagen	Excel
JAP M3 AH 03.03	Prüfprogramm Finanzanlagen	Excel
JAP M3 AH 03.04	Prüfprogramm Vorräte	Excel
JAP M3 AH 03.05	Prüfprogramm Forderungen Lieferungen und Leistungen	Excel
JAP M3 AH 03.06	Prüfprogramm Forderungen/Verbindlichkeiten Verbundbereich	Excel
JAP M3 AH 03.07	Prüfprogramm Sonstige Vermögensgegenstände	Excel
JAP M3 AH 03.08	Prüfprogramm Wertpapiere (UV)	Excel
JAP M3 AH 03.09	Prüfprogramm Flüssige Mittel	Excel
JAP M3 AH 03.10	Prüfprogramm Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel
JAP M3 AH 03.11	Prüfprogramm Aktive und Passive Steuerabgrenzungen	Excel
JAP M3 AH 03.12	Prüfprogramm Eigenkapital	Excel
JAP M3 AH 03.13	Prüfprogramm Sonderposten mit Rücklageanteil	Excel
JAP M3 AH 03.14	Prüfprogramm Pensionsrückstellungen/Aktiver Unterschiedsbetrag	Excel
JAP M3 AH 03.15	Prüfprogramm Steuerrückstellungen	Excel
JAP M3 AH 03.16	Prüfprogramm Sonstige Rückstellungen	Excel

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument		Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
JAP M3 AH 03.17	Prüfprogramm Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Excel	
JAP M3 AH 03.18	Prüfprogramm Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen	Excel	
JAP M3 AH 03.19	Prüfprogramm Anleihen	Excel	
JAP M3 AH 03.20	Prüfprogramm Erhaltene Anzahlungen	Excel	
JAP M3 AH 03.22	Prüfprogramm Sonstige Verbindlichkeiten	Excel	
JAP M3 AH 03.23	Prüfprogramm Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Excel	
JAP M3 AH 03.24	Prüfprogramm sonst. Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten	Excel	
JAP M3 AH 03.25	Prüfprogramm Sonstige finanzielle Verpflichtungen	Excel	
JAP M3 AH 03.26	Prüfprogramm GuV Aufwendungen	Excel	
JAP M3 AH 03.27	Prüfprogramm GuV Erträge	Excel	Übergangsregelungen zu BilRUG gestrichen
JAP M3 AH 04.01	Einleitung Bestätigungen		
JAP M3 AH 04.02	Saldenbestätigungsrücklauf	Excel	
JAP M3 AH 04.03	Bankbestätigung		Änderungen hinsichtlich Struktur sowie punktuelle Ergänzungen und Streichungen vorgenommen
JAP M3 AH 04.03-E	Bank Confirmation – Englisch		Änderungen hinsichtlich Struktur sowie punktuelle Ergänzungen und Streichungen vorgenommen
JAP M3 AH 04.04	Saldenbestätigung Forderungen		
JAP M3 AH 04.04-E	Debitor Confirmation – Englisch		
JAP M3 AH 04.05	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten		
JAP M3 AH 04.05-E	Creditor Confirmation – Englisch		
JAP M3 AH 04.06	Saldenbestätigung Verbindlichkeiten – offen		
JAP M3 AH 04.06-E	Creditor Confirmation – open – Englisch		
JAP M3 AH 04.07	Bestätigung Leasing		
JAP M3 AH 04.07-E	Leasing Confirmation – Englisch		
JAP M3 AH 04.08	Bestätigung Sachverständige		
JAP M3 AH 04.08-E	Expert Confirmation – Englisch		
JAP M3 AH 04.09	Bestätigung Versicherung		
JAP M3 AH 04.09-E	Insurance Confirmation – Englisch		
JAP M3 AH 04.10	Bestätigung Steuerberater		
JAP M3 AH 04.10-E	Confirmation Tax Advisor - Englisch		
JAP M3 AH 04.11	Rechtsanwaltsbefragung		
JAP M3 AH 04.11-E	Lawyer's Inquiry - Englisch		
JAP M3 AH 04.12	Bestätigungen für von Dritten verwahrtes Vermögen		redaktionelle Anpassungen
JAP M3 AH 04.12-E	Confirmation of assets stored by third parties – Englisch		redaktionelle Anpassungen
JAP M3 AH 05.01	Inventurprüfung – Stichtagsinventur		redaktionelle Anpassungen
JAP M3 AH 05.02	Inventurprüfung – permanente Inventur		redaktionelle Anpassungen

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument	Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
JAP M3 AH 06	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen	
JAP M3 AH 07	Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB	
JAP M3 AH 08	Prüfungshandlungen zu geschätzten Werten	NEU - neue Arbeitshilfe zur Dokumentation weiterer Prüfungshandlungen zu geschätzten Werten
<b>Meilenstein 4</b>		
JAP M4	Prüfung des Lageberichts	aktualisierter Hinweis auf (künftige) Auswirkungen CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf), insb. Erweiterung des Lageberichts um einen Nachhaltigkeitsbericht (§§ 289b-289e HGB-E) und um Angabepflichten nach § 289 Abs. 3a HGB-E zu den wichtigsten immateriellen Ressourcen; redaktionelle Anpassungen
JAP M4	Zusatzinformationen Lageberichtsprüfung	
JAP M4	Zusatzinformationen Prozessdarstellung (ohne Typisierung)	
JAP M4-T	Zusatzinformation Prozessdarstellung (typisiert)	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M4 AH 01-T	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts (typisiert)	redaktionelle Anpassungen
JAP M4 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts (ohne Typisierung)	Aktualisierung der Hinweise zum CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf 03.09.2025), Vorjahresänderungen in der Arbeitshilfe und in Anlage 2 auf derzeit gültigen Rechtsstand zurückgeändert; redaktionelle Anpassungen
<b>Meilenstein 5</b>		
JAP M5	Abschließende Prüfungshandlungen	
JAP M5	Zusatzinformationen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M5 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlussstichtag	
JAP M5 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen	
<b>Meilenstein 6</b>		
JAP M6	Berichterstattung und Archivierung	Ergänzung zur formellen Prüfung des Ertragssteuerinformationsberichts; redaktionelle Anpassungen
JAP M6	Zusatzinformationen	
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP M6 AH 01-T	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung (typisiert)	redaktionelle Anpassungen
JAP M6 AH 01	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung (ohne Typisierung)	Aktualisierung des Hinweises zum CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf 03.09.2025), insb. Auswirkungen auf Prüfung der ESEF-Unterlagen; Hinweis auf Ertragssteuerinformationsbericht; redaktionelle Anpassungen
JAP M6 AH 02-T	Berichtsbegleitbogen (typisiert)	

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument	Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
JAP M6 AH 02	Berichtsbegleitbogen (ohne Typisierung)	
<b>Ergänzende Anforderungen (Add-ons)</b>		
JAP EA01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)	
JAP EA01 AH 01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)	
JAP EA02	Erstprüfung	Ergänzung zur Einsichtnahme in die Arbeitspapiere des Abschlussprüfers des Vorjahresabschlusses und Verweis auf Muster für einen "Hold Harmless Letter"
JAP EA02	Zusatzinformationen	
JAP EA02 AH 01	Erstprüfung	Ergänzung zu "Hold Harmless Letter"
JAP EA03	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	
JAP EA03	Zusatzinformationen	
JAP EA03 AH 01	Prüfung bei Auslagerung rechnungslegungsbezogener Prozesse	
JAP EA04	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers	
JAP EA04	Zusatzinformationen	
JAP EA04 AH 01	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Prüfers	
JAP EA05	Nutzung der Tätigkeit der Internen Revision	
JAP EA05 AH 01	Nutzung der Tätigkeit der Internen Revision	
JAP EA06	Nachtragsprüfung oder Widerruf des Bestätigungsvermerks	Ergänzungen zum Widerruf des BestV
JAP EA06	Zusatzinformationen	
JAP EA07	Prüfung von PIE und listed entities	Aktualisierung der Hinweise zum CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf 03.09.2025); Hinweis auf mögliche Ergänzung im BestV bei Einhaltung des IESBA Codes für PIE (IDW PS 400 n.F. (03.2025), Tz. A49)
JAP EA07	Zusatzinformationen	
JAP EA07 AH 01	Unabhängigkeitserklärung gegenüber dem Aufsichtsorgan	Muster unverändert; Aktualisierung des Hinweises zum CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf 03.09.2025)
JAP EA07 AH 02	Formelle Prüfung des Vergütungsberichts	
JAP EA07 AH 03	Key Audit Matters	
JAP EA07 AH 04	Leitfaden zur Prüfung der ESEF-Unterlagen	
JAP EA07 AH 05.01.-E	Auftragsbestätigungsschreiben Jahresabschlussprüfung börsennotierte AG Vergütungsbericht formell EN	redaktionelle Anpassungen
JAP EA07 AH 05.02.-E	Auftragsbestätigungsschreiben Jahresabschlussprüfung börsennotierte AG Vergütungsbericht inhaltlich EN	redaktionelle Anpassungen
JAP EA08	Nicht prüfungspflichtige oder nicht prüfbare Angaben im Lagebericht	Aktualisierung der Hinweise zum CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf 03.09.2025)
JAP EA09	Sonstige und zusätzliche Informationen	Aktualisierung des Hinweises zum CSRD-Umsetzungsgesetz (Stand Regierungsentwurf 03.09.2025)
JAP EA10	Hinweise im Bestätigungsvermerk	

## Inhaltsverzeichnis

### IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version November 2025

Dokument	Format	Relevante Änderungen zu Version Oktober 2024
<b>Qualitätsmanagement</b>		
JAP QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung	Ergänzung eines Praxistipps zum Einsatz von automatisierten Tools und Techniken (ATT)
<b>Arbeitshilfen</b>		
JAP QM AH 01-T	Lfd Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse (typisiert)	redaktionelle Anpassungen
JAP QM AH 01	Lfd Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse (ohne Typisierung)	Ergänzung eines Abschnitts zur Übernahme der Gesamtverantwortung durch den verantwortlichen WP; redaktionelle Anpassungen
JAP QM AH 02	Durchführung der Konsultation	
JAP QM AH 03-T	Durchführung der Berichtskritik (typisiert)	redaktionelle Anpassungen
JAP QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik (ohne Typisierung)	
JAP QM AH 04	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	