

Inhaltsverzeichnis			
IDW QMHB / Modul Erstellung von Jahresabschlüssen - Version April 2024			
Dokument		Format	Wesentliche Änderungen zu Version August 2019
<b>Inhalte im Überblick</b>			
E	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	Word	<b>Neu</b>
E	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel	<b>Neu</b>
<b>Konfiguratoren</b>			
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Erstellungsaufträge	webbasierter Konfigurator	Berücksichtigung der neuen AAB (2024); Aktualisierung von Verweisen auf IDW Verlaubarungen; Anpassung an die durch DiRUG geänderte Vorschriften für die Registerbekanntmachung von Rechnungslegungsunterlagen (Update vom 07.02.2024)
cfg.	Checkliste Bilanz- und GuV-Wahlrechte	webbasierter Konfigurator	Insbesondere Anpassung an den aktuellen Stand der IDW Verlaubarungen zur Rechnungslegung und die 18. Auflage des WP-Handbuchs (im Einzelnen siehe Konfigurator-Website zum Update April 2024)
cfg.	Anhang-Checkliste	webbasierter Konfigurator	Jährliche Updates, zuletzt am 24.01.2024, im Einzelnen siehe Konfigurator-Website ( <a href="https://zugang.idw-verlag.de/abs-erstellung">https://zugang.idw-verlag.de/abs-erstellung</a> )
cfg.	Lagebericht-Checkliste	webbasierter Konfigurator	Jährliche Updates, zuletzt am 02.11.2023, im Einzelnen siehe Konfigurator-Website ( <a href="https://zugang.idw-verlag.de/cl-lagebericht">https://zugang.idw-verlag.de/cl-lagebericht</a> )
cfg.	Bescheinigungen für Erstellungsaufträge	webbasierter Konfigurator	Aktualisierung des Verweises auf IDW S7 (03.2021) in der Bescheinigung
<b>Meilenstein 1: Auftragsaufnahme</b>			
E M1	Auftragsannahme	Word	Berücksichtigung IDW QMS 1 (09.2022) und IDW S7 (03.2021); Hinweis auf neue AAB (2024)
E M1	Zusatzinformationen	Word	[In der Vorversion unter Grafiken 1 sowie E M1 AH 5 (alt)]
<b>Arbeitshilfen</b>			
E M1 AH 01	Übernahme und Fortführung eines Erstellungsauftrags	Word	Änderungen bzw. Ergänzungen im Zusammenhang mit den geldwäscherechtlichen Pflichten von WP und mit den Sanktionen der EU ggü. Russland
E M1 AH 02	Übersicht zu den Unabhängigkeitsvorschriften	Word	Anpassungen der Verweise auf überarbeiteten IDW S7 (03.2021)
E M1 AH 03	Mandantenstammblatt	Word	
E M1 AH 04	Auftragsstammblatt	Word	
E M1 AH 05	Dauerakte	Word	[Vorversion: E M1 AH 6] Streichung Verweis auf IDW PS 460 n.F.; ISA [DE] 230 enthält keine Anforderungen an Dauerakte; Fokussierung der Arbeitshilfe auf das Wesentliche
<b>Meilenstein 2: Auftragsplanung</b>			
E M2	Auftragsplanung	Word	
<b>Arbeitshilfen</b>			
E M2 AH 01	Musterterminplan Abschlusserstellung	Word	
E M2 AH 02	Bedarfsmeldung Einzelauftrag - Auftragsgruppe	Word	
E M2 AH 03	Auftragsplanung Einzelauftrag	Excel	
E M2 AH 04	Honorarkalkulation und -überwachung	Excel	Redaktionelle Überarbeitung
<b>Meilenstein 3: Einholung von Vorgaben und Anforderungen der abschlussrelevanten Unterlagen</b>			
E M3	Einholung von Vorgaben und Anforderungen der Abschlussunterlagen	Word	Berücksichtigung des StaRUG; Anpassungen der Verweise auf überarbeiteten IDW S7 (03.2021); Integration des neuen Musterschreibens an das Überwachungsorgan bei Zweifeln an der Unternehmensfortführung (vgl. E M3 AH 03.02)
<b>Arbeitshilfen</b>			
E M3 AH 01	Bestimmung der Größenklassen nach §§ 267, 267a HGB	Word	Berücksichtigung des Wahlrechts zur vorzeitigen Anwendung der mit Artikel 2 des "Zweiten Gesetzes zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften" geänderten Schwellenwerten zu den monetären Größenkriterien Bilanzsumme und Umsatzerlöse, die einheitlich bereits vorzeitig auf Jahres- und Konzernabschlüsse, Lageberichte sowie Konzernlageberichte für das nach dem 31. Dezember 2022 beginnende Geschäftsjahr angewendet werden dürfen; weitere redaktionelle Änderungen und Aktualisierungen
E M3 AH 02	Pflichten des Erstellers i.Z.m. der Going Concern-Annahme	Word	Anpassungen der Verweise auf überarbeiteten IDW S7 (03.2021); Berücksichtigung des neuen Musterschreibens an das Überwachungsorgan bei Zweifeln an der Unternehmensfortführung (vgl. E M3 AH 03.02); Berücksichtigung von Anforderungen an konkrete zeitliche Fristen für die Würdigung einer drohenden Zahlungsunfähigkeit und bei Überschuldung nach dem SanInsFoG; Berücksichtigung von Anwendungshinweisen zum Prognosezeitraum des IDW PS 270 n.F. (10.2021)
E M3 AH 03.01	Musterschreiben bei Zweifeln an Unternehmensfortführung KapGes KapCoGes (gesetzliche Vertreter)	Word	Berücksichtigung Hinweispflicht nach 102 StaRUG im Hinblick auf die Krisenfrüherkennungspflichten und Pflichten zum Krisenmanagement der gesetzlichen Vertreter einschließlich der Information und Einbindung der Überwachungsorgane; Änderungen der InsO i.d.F. des SanInsFoG; IDW ES 11 n.F.
E M3 AH 03.02	Musterschreiben bei Zweifeln an Unternehmensfortführung KapGes KapCoGes (Überwachungsorgane)	Word	<b>NEU</b>
E M3 AH 04	Musterschreiben bei Zweifeln an Unternehmensfortführung Ekm PersGes	Word	Konkretisierung der erhöhten Sorgfaltspflichten in der Krise; Änderungen der InsO i.d.F. SanInsFoG; IDW ES 11 n.F.
E M3 AH 05	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen	Word	Ergänzung der neuen Angabepflicht des § 285 Nr. 30a HGB in der Fassung des MindBestRL-UmsG (n.F.), die (kleinst und) kleine Gesellschaften nicht zu machen brauchen (vgl. § 288 HGB n.F.)
E M3 AH 06	Muster-Anforderungsliste Rückstellungen	Word	Rückstellung für Inflationsausgleichsprämie; Pensionsrückstellung unter Berücksichtigung von IDW RH FAB 1.021

Inhaltsverzeichnis			
IDW QMHB / Modul Erstellung von Jahresabschlüssen - Version April 2024			
Dokument		Format	Wesentliche Änderungen zu Version August 2019
<b>Meilenstein 4 (optional): Plausibilitätsbeurteilungen</b>			
E M4 (Optional)	Plausibilitätsbeurteilungen	Word	
E M4 (Optional)	Zusatzinformationen	Word	[In der Vorversion unter Grafiken 3]
<b>Arbeitshilfen</b>			
E M4 AH 01	Leitfaden zur Durchführung von Befragungen	Word	
E M4 AH 02	Fragebogen zur Beurteilung der Plausibilität der Abschlussunterlagen	Word	Arbeitshilfe wurde aktualisiert, insb. im Hinblick auf die Gewinnung von Kenntnissen über die Geschäftstätigkeit und das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Unternehmens.
E M4 AH 03	Befragungen zum Buchführungsprozess	Word	
E M4 AH 04	Beispielhafte Übersicht Buchhaltungssysteme und Schnittstellen Vorschläge analytische Beurteilungen - Übersicht Immaterielle Vermögensgegenstände des AV (Vorschläge Analytics) Sachanlagen (Vorschläge Analytics) Finanzanlagen (Vorschläge Analytics) Vorräte (Vorschläge Analytics) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (Vorschläge Analytics) Wertpapiere des Umlaufvermögens (Vorschläge Analytics)		
E M4 AH 05	Liquide Mittel (Vorschläge Analytics) Rechnungsabgrenzungsposten (aktive und passive) (Vorschläge Analytics) Latente Steuern (aktive und passive) (Vorschläge Analytics) Eigenkapital (Vorschläge Analytics) Pensionsrückstellungen (inkl. ggf. Deckungsvermögen) (Vorschläge Analytics) Steuerrückstellungen (Vorschläge Analytics) Sonstige Rückstellungen (Vorschläge Analytics) Verbindlichkeiten (Vorschläge Analytics) Gewinn- und Verlustrechnung (Vorschläge Analytics)	Excel	Die bisherigen Einzel-Arbeitshilfen (Word) wurden in ein integriertes Excel-Dokument überführt
E M4 AH 06	Abweichungs- und Kennzahlenanalyse	Excel	
<b>Meilenstein 5: Vornahme der Abschlussbuchungen und Erstellung der Abschlussbestandteile</b>			
E M5	Vornahme der Abschlussbuchungen und Erstellung der Abschlussbestandteile	Word	
E M5	Zusatzinformationen	Word	
<b>Arbeitshilfen</b>			
E M5 AH 01	Checkliste Abschlussarbeiten - Übersicht	Word	
E M5 AH 01.01	Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	Word	
E M5 AH 01.02	Sachanlagen	Word	Berücksichtigung von IDW RS IFA 3
E M5 AH 01.03	Finanzanlagen	Word	
E M5 AH 01.04	Vorräte	Word	Berücksichtigung von IDW Praxishinweis 2/2023
E M5 AH 01.05	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	Word	
E M5 AH 01.06	Wertpapiere des Umlaufvermögens	Word	
E M5 AH 01.07	Liquide Mittel	Word	Berücksichtigung von IDW Praxishinweis 2/2023
E M5 AH 01.08	Rechnungsabgrenzungsposten (aktive und passive)	Word	Berücksichtigung der Sitzungsberichterstattung des FAB vom 15.02.2023 zu den Auswirkungen des steuerlichen Ansatzwahlrechts für geringfügige Rechnungsabgrenzungsposten auf die handelsrechtliche Bilanzierung
E M5 AH 01.09	Latente Steuern (aktive und passive)	Word	Berücksichtigung der Sitzungsberichterstattung des FAB vom 20.02.2024 zu den Anforderungen an die Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 30a, 314 Abs. 1 Nr. 22a HGB, vor allem in Abschlüssen auf den 31.12.2023 mit Blick auf die deutsche Steuerjurisdiktion
E M5 AH 01.10	Eigenkapital	Word	Berücksichtigung von IDW ERS HFA 41 n.F.
E M5 AH 01.11	Pensionsrückstellungen (inkl. ggf. Deckungsvermögen)	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.12] Berücksichtigung von IDW RH FAB 1.021
E M5 AH 01.12	Steuerrückstellungen	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.13] [In der Vorversion unter E M5 AH1.14]
E M5 AH 01.13	Sonstige Verbindlichkeitsrückstellungen	Word	Berücksichtigung der Sitzungsberichterstattung des FAB vom 29.08.2023 zu Zweifelsfragen der Nettobilanzierung unter den Voraussetzungen des IDW RS HFA 34
E M5 AH 01.14	Drohverlustrückstellungen	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.15]
E M5 AH 01.15	Aufwandsrückstellungen	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.16]
E M5 AH 01.16	Verbindlichkeiten	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.17]
E M5 AH 01.17	Gewinn- und Verlustrechnung	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.18]
E M5 AH 01.18	Bewertungseinheiten	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.19]
E M5 AH 01.19	Umwandlungen	Word	[In der Vorversion unter E M5 AH1.20] Berücksichtigung von IDW ERS HFA 41 n.F.
E M5 AH 02	Zusammenstellung wesentlicher Punkte für den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer	Word	
E M5 AH 03	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	Word	

Inhaltsverzeichnis			
IDW QMHB / Modul Erstellung von Jahresabschlüssen - Version April 2024			
Dokument		Format	Wesentliche Änderungen zu Version August 2019
<b>Meilenstein 6: Dokumentation und Berichterstattung</b>			
E M6	Dokumentation und Berichterstattung	Word	Berücksichtigung des Gesetzes zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie (DIRUG)
E M6	Zusatzinformationen	Word	[In der Vorversion unter Arbeitshilfe E M6 AH1 sowie Grafiken 4] Anpassungen der Verweise auf überarbeiteten IDW S7 (03.2021); Anpassung an IDW QMS 1 (09.2022); Berücksichtigung des IDW F&A - Zur digitalen Erstellung von Jahresabschlüssen gemäß IDW S 7 (03.2021) vom 6.11.2023
<b>Arbeitshilfen</b>			
E M6 AH 01	Leitfaden zur Durchführung der Offenlegung	Word	[In der Vorversion E M6 AH2] Anpassungen der Verweise auf überarbeiteten IDW S7 (03.2021); Berücksichtigung des "Zweiten Gesetzes zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften"; Berücksichtigung des Gesetzes zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie (DIRUG)
<b>Zusatzmaterialien - Erstellung von JA</b>			
001	Fortführung JA Erstellung_IDW Life 2015	PDF	
002	Unterzeichnung Bescheinigung durch StB_IDW Life 2018	PDF	
003	F&A - Zur digitalen Erstellung von Jahresabschlüssen gemäß IDW S 7 (03.2021)	PDF	<b>NEU</b>