

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
Dokumentenauswahl und Überblick		
JAP	Inhaltsverzeichnis inkl. Änderungsübersicht	Excel
JAP	Vorbemerkungen und Neuerungen im Überblick	
JAP	Dokumentenauswahl und Typisierungsmerkmale	Excel
Konfiguratoren		
cfg.	Anhang-Checkliste	webbasiert
cfg.	Lagebericht-Checkliste	webbasiert
cfg.	Auftragsbestätigungsschreiben Abschlussprüfungen	webbasiert
Ziele und übergreifende Anforderungen		
JAP Z	Ziele und übergreifende Anforderungen	
JAP Z	Zusatzinformationen	
JAP Z AH 01	Prüfung der Genauigkeit und Vollständigkeit von IPE	Excel
JAP D	Kerndokumentation	
Meilenstein 1		
JAP M1	Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten	
JAP M1	Zusatzinformationen	
Arbeitshilfen		
JAP M1 AH 01-T	Annahme des Prüfungsauftrags (typisiert)	
JAP M1 AH 01	Annahme des Prüfungsauftrags (ohne Typisierung)	
JAP M1 AH 02	Wesentlichkeitsgrenzen	Excel
JAP M1 AH 03	Korrekturvorschlagsliste inkl. Berichtigungen und Aufstellung nicht korrigierter falscher Darstellungen	Excel
JAP M1 AH 04	Prüffeld-Deckblatt	
JAP M1 AH 05	Dauerakte	
JAP M1 AH 06-T	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung (typisiert)	
JAP M1 AH 06	Bereitstellung von Unterlagen für die Jahresabschlussprüfung (ohne Typisierung)	
JAP M1 AH 07-T	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung	
JAP M1 AH 07	Kommunikation zwischen Abschlussprüfer und den für die Überwachung	
JAP M1 AH 08.01-E	Engl. ABS (gesetzl. JAP GmbH)	
JAP M1 AH 08.02-E	Engl. ABS (freiw. JAP GmbH)	

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
Meilenstein 2		
JAP M2	Risikoidentifizierung und -beurteilung	
JAP M2	Zusatzinformationen	
JAP M2	Zusatzinformationen Prozessdarstellung	
Arbeitshilfen		
JAP M2 AH 01	Unternehmen, Umfeld und Rechnungslegungsmethoden	
JAP M2 AH 02	Analytische Prüfungshandlungen im Rahmen der Risikobeurteilung	Excel
JAP M2 AH 03	Berurteilung des Risikos wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen	
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	
JAP M2 AH 06.01.01.	Aufnahme der IT-Umgebung	
JAP M2 AH 06.01.02.	Aufnahme nicht-komplexer IT-Umgebung	
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
JAP M2 AH 08	Themen für die Besprechung im Prüfungsteam	

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
Meilenstein 3		
JAP M3	Reaktionen auf beurteilte Risiken	
JAP M3	Zusatzinformationen	
Arbeitshilfen		
JAP M3 AH 01	Beurteilung der Fähigkeit zur Unternehmensfortführung	
JAP M3 AH 02.01.01	Funktionsprüfungen IT-System	Excel
JAP M3 AH 02.01.02	Funktionsprüfungen nicht-komplexes IT-System	Excel
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
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 03.21	Prüfprogramm Wechselverbindlichkeiten	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

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument		Format
JAP M3 AH 04.01	Einleitung Bestätigungen	
JAP M3 AH 04.02	Saldenbestätigungsrücklauf	Excel
JAP M3 AH 04.03	Bankbestätigung	
JAP M3 AH 04.03-E	Bank Confirmation – Englisch	
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	
JAP M3 AH 04.12-E	Confirmation of assets stored by third parties – Englisch	
JAP M3 AH 05.01	Inventurprüfung – Stichtagsinventur	
JAP M3 AH 05.02	Inventurprüfung – permanente Inventur	
JAP M3 AH 06	Größenabhängige Aufstellungserleichterungen	
JAP M3 AH 07	Bestimmung der Größenklasse nach §§ 267, 267a HGB	

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format
Meilenstein 4	
JAP M4	Prüfung des Lageberichts
JAP M4	Zusatzinformationen Lageberichtsprüfung
JAP M4	Zusatzinformationen Prozessdarstellung (ohne Typisierung)
JAP M4-T	Zusatzinformation Prozessdarstellung (typisiert)
Arbeitshilfen	
JAP M4 AH 01-T	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts (typisiert)
JAP M4 AH 01	Leitfaden zur Prüfung des Lageberichts (ohne Typisierung)
Meilenstein 5	
JAP M5	Abschließende Prüfungshandlungen
JAP M5	Zusatzinformationen
Arbeitshilfen	
JAP M5 AH 01	Prüfung von Ereignissen nach dem Abschlusstichtag
JAP M5 AH 02	Beurteilung der Auswirkungen festgestellter falscher Darstellungen
Meilenstein 6	
JAP M6	Berichterstattung und Archivierung
JAP M6	Zusatzinformationen
Arbeitshilfen	
JAP M6 AH 01-T	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung (typisiert)
JAP M6 AH 01	Leitfaden für die Prüfung der Offenlegung (ohne Typisierung)
JAP M6 AH 02-T	Berichtsbegleitbogen (typisiert)
JAP M6 AH 02	Berichtsbegleitbogen (ohne Typisierung)

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format
Ergänzende Anforderungen (Add-ons)	
JAP EA01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)
JAP EA01 AH 01	Prüfung einer AG (ohne Kapitalmarktbezug)
JAP EA02	Erstprüfung
JAP EA02	Zusatzinformationen
JAP EA02 AH 01	Erstprüfung
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
JAP EA06	Zusatzinformationen
JAP EA07	Prüfung von PIE und listed entities
JAP EA07	Zusatzinformationen
JAP EA07 AH 01	Unabhängigkeitserklärung gegenüber dem Aufsichtsorgan
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	Engl. ABS (JAP börsennot. AG form. Prfg. Vergütungsbericht)
JAP EA07 AH 05.02.-E	Engl. ABS (JAP börsennot. AG inhaltl. Prfg. Vergütungsbericht)
JAP EA08	Nicht prüfungspflichtige oder nicht prüfbare Angaben im Lagebericht
JAP EA09	Sonstige und zusätzliche Informationen
JAP EA10	Hinweise im Bestätigungsvermerk

Inhaltsverzeichnis

IDW QMHB / Modul JAP ISA-DE - Jahresabschlussprüfung Version Oktober 2024

Dokument	Format
Qualitätsmanagement	
JAP QM	Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung
Arbeitshilfen	
JAP QM AH 01-T	Lfd Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse (typisiert)
JAP QM AH 01	Lfd Überwachung und abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse (ohne Typisierung)
JAP QM AH 02	Durchführung der Konsultation
JAP QM AH 03-T	Durchführung der Berichtskritik (typisiert)
JAP QM AH 03	Durchführung der Berichtskritik (ohne Typisierung)
JAP QM AH 04	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung