

# Fachhandbuch Konzernabschlussprüfung 2021 (KAP 2021)

- Version: V 13.0 – Stand: 30.07.2020

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
	x	Gliederung des KAP	V 13.0	-	
1	x	Auftragsorganisation			
1.1.	x	Angebotschreiben (Präsentation der WP-Praxis)	V 12.0	V 12.0	
1.2.	x	Auftragsannahme (Checkliste lang)	V 11.0	-	
1.2.1.	-	Auftragsannahme WP (vBP) (Checkliste lang)	-	V 11.0	
1.2.2.	-	Auftragsannahme WPG (BPG) (Checkliste lang)	-	V 11.0	
1.2.3.	-	Verpflichtungserklärung zur Einhaltung der Berufspflichten (auftragsbezogen, bei Prüfungsmandat)	-	V 11.0	
1.3.	x	Auftragsfortführung (Checkliste kurz)	V 9.0	V 9.0	
1.4.	x	Auftragsannahme – Ergänzung bei AR / DCGK	V 10.0	-	
1.4.1.	-	Auftragsannahme – Ergänzung bei AR / DCGK	-	V 13.0	
1.4.2.	-	Auftragsannahme – Unabhängigkeitserklärung WPG (BPG)	-	V 10.0	
1.4.3.	-	Auftragsannahme – Unabhängigkeitserklärung WP (vBP)	-	V 10.0	
1.5.	x	Auftragsvereinbarung / -bestätigungsschreiben (Muster)	V 9.0	V 12.0	
1.6.	x	Auftragsbeendigung / Mandatsniederlegung	V 9.0	V 9.0	
1.7.	x	Aktenordnung	V 10.0	-	
1.7.1.	-	Dauerakte - Index	-	V 1.0	
1.7.2.	-	Grundakte Konzern - Index	-	V 9.0	
1.7.3.	-	Prüffeldakte Konzern - Index	-	V 9.0	
1.7.4.	-	Mandanten- / Auftrags-Stammblatt	-	V 9.0	
1.7.5.	-	Prüffeld-Deckblatt – Blanko	-	V 1.0	
1.7.6.	-	Formblatt-Regelungen - Blanko	-	V 9.0	
1.7.7.	-	Fragebogen / Checkliste - Blanko	-	V 1.0	
1.7.8.	-	Arbeitspapier in Word - Blanko	-	V 1.0	
1.7.9.	-	Arbeitspapier in Excel - Blanko	-	V 1.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
2.		Verständnis vom Konzern, seinen Teilbereichen (Konzernunternehmen) und IKS			
2.1.	x	Prüfungsvorbereitung, Mandantenvorgespräch und Informationsbeschaffung	V 9.0	-	
2.1.1.	-	Prüfungsvorbereitung	-	V 9.0	
2.1.2.	-	Informationsbeschaffung	-	V 11.0	
2.2.	x	Rechtliche Verhältnisse des Konzerns	V 9.0	V 5.0	
2.3.	x	Prüfung von Konzernrechnungslegungspflicht, Konsolidierungskreis und Konzernabschlussstichtag	V 11.0	-	
2.3.1.	-	Prüfung der Konzernrechnungslegungspflicht und des Konsolidierungskreises	-	V 11.0	
2.3.2.	-	Prüfung des Konzernabschlussstichtags	-	V 9.0	
2.4.	x	Wirtschaftliche Verhältnisse des Konzerns	V 9.0	V 5.0	
2.5.	x	Going Concern-Beurteilung / Überschuldung	V 12.0	-	
2.5.1.	-	Going Concern-Beurteilung	-	V 12.0	
2.5.2.	-	Überschuldungsprüfung einzelner Konzernunternehmen	-	V 10.0	
2.5.3.	-	Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit	-	V 11.0	
2.6.	x	Unregelmäßigkeiten und Verstöße	V 9.0		
2.6.1	-	Unregelmäßigkeiten und Verstöße - Risikoanalyse (IDW PS 210)	-	V 4.0	
2.6.2	-	Unregelmäßigkeiten und Verstöße - Befragungen gem. IDW PS 210	-	V 7.0	
2.6.3	-	Unregelmäßigkeiten und Verstöße - Teambesprechung gem. IDW PS 210	-	V 1.0	
2.7.	x	Dem Konzern nahestehende Personen / Unternehmen	V 9.0	V 6.0	
2.8.	x	Beurteilung der Konzernunternehmen und des jeweiligen Umfeldes	V 9.0	-	
2.8.1	-	Anweisungen des Konzernmanagements an die Konzernunternehmen (Accounting Instructions, Consolidation Reporting Package)	-	V 9.0	
2.8.2	-	Risiken im Hinblick auf die Konzernunternehmen	-	V 5.0	
2.9.	x	Beurteilung des Konzerns	V 13.0	-	
2.9.1.	-	Beurteilung des IKS (vorläufig – ohne IT)	-	V 13.0	
2.9.2.	-	Risikoanalyse im Hinblick auf den Konzern	-	V 5.0	
2.10.	x	Prüfungsgrundlagen	V 9.0	-	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
2.10.1.	-	KA / KLB vor Prüfung	-	-	
2.10.2.	-	Konsolidierungsübersicht	-	-	
2.10.3.	-	Einzelabschlüsse, Prüfungsberichte der Gesellschaften des Konsolidierungskreises	-	-	
2.10.4.	-	Einzelabschlüsse, Prüfungsberichte der nicht einbezogenen Unternehmen	-	-	
3.		Planung			
3.1.	x	Vorgespräch Prüfungsteam	V 9.0	-	
3.2.	X	Group Audit Instructions incl. Bescheinigungen	V 9.0	V 4.0	
3.3	x	Wesentlichkeit	V 9.0	-	
3.3.1	-	Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze	-	V 5.0	
3.3.2	-	Dokumentation der Maßstäbe bei Festlegung der Wesentlichkeit	-	V 6.0	
3.4	x	Prüfungsplanung (Konzern)	V 9.0	V 9.0	
3.5	x	Dokumentation der Kommunikation	V 9.0	V 4.0	
3.6	x	Planungsmemo (Prüfungsstrategie)	V 9.0	V 9.0	
4.		Auftragsdurchführung: Allg. Prüfungshandlungen			
4.1.	x	Ggf. Erstprüfung i.S.v. IDW PS 205	V 9.0	V 4.0	
4.2.	x	Ordnungsmäßigkeit der Einzelabschlüsse	V 9.0	-	
4.2.1.	-	Prüfungshandlungen für die <u>Übernahme</u> der Ergebnisse von befreienden Prüfungen der HaBi I/II	-	V 3.0	
4.2.2.	-	Prüfungshandlungen bei der <u>Verwertung</u> von Prüfungsergebnissen externer APr bei <u>quantitativ</u> bedeutsamen Teileinheiten	-	V 4.0	
4.2.3.		Prüfungshandlungen bei der <u>Verwertung</u> von Prüfungsergebnissen externer APr bei <u>qualitativ</u> bedeutsamen Teileinheiten		V 4.0	
4.2.4.		Prüfungshandlungen bei <u>ungeprüften quantitativ</u> bedeutsamen Teileinheiten		V 4.0	
4.2.5.		Prüfungshandlungen bei <u>ungeprüften qualitativ</u> bedeutsamen Teileinheiten	-	V 4.0	
4.2.6.		Prüfungshandlungen bei <u>unbedeutsamen</u> Teileinheiten		V 3.0	
4.2.7.		Prüferische Durchsicht mit Plausibilitätsbeurteilungen		V 3.0	
4.3.	x	IT-Risiken (ggf. Spezialist)	V 9.0	-	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
4.3.1.	x	Prüfung der IT-Risiken (zusammengefasst)	-	V 7.0	
4.3.2.	x	Sachlich bedingte IT-Risiken	-	V 1.0	
4.3.3.	x	IT-Kontrollrisiko - Generelle Kontrollen zur IT-Sicherheit	-	V 9.0	
4.3.4.	x	IT-Kontrollrisiko - Kontrollen zur Ordnungsmäßigkeit einer IT-Anwendung	-	V 9.0	
4.4	x	IKS Mängelanalyse	-	V 13.0	
4.5	-	Auslagerung von Tätigkeiten	-	-	
4.5.1	x	Grundsätze bei Auslagerung von wichtigen Prüfungstätigkeiten (soweit nicht bereits in 4.2.1 – 4.2.3 beurteilt)	V 12.0	-	
4.5.2	x	Beurteilung der Arbeit von Sachverständigen (soweit nicht bereits in 4.2.1-4.2.3 beurteilt)	V 9.0	V 7.0	
4.6.	x	Interne Revision / Konzernrevision	offen	offen	
5.		Auftragsdurchführung: Prüfung der Konsolidierung			
5.1.	x	Prüfung der Einheitlichkeit der Bilanzierung und Bewertung	V 9.0	V 9.0	
5.2.	x	Prüfung der Währungsumrechnung	V 13.0	V 13.0	
5.3.	x	Prüfung der Schuldenkonsolidierung	V 9.0	V 9.0	
5.4.	x	Prüfung der Zwischenergebniseliminierung	V 9.0	V 9.0	
5.5.	x	Prüfung der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	V 9.0	V 9.0	
5.6.	x	Prüfung der Steuerabgrenzung	V 9.0	V 9.0	
5.7.	x	Prüfung der Kapitalkonsolidierung	V 13.0	V 13.0	
5.8.	x	Prüfung der Quotenkonsolidierung	V 9.0	V 9.0	
5.9.	x	Prüfung der Konsolidierung nach der Equity-Methode	V 9.0	V 9.0	
6.		Auftragsdurchführung: Weitere Prüfungshandlungen			
6.1.	x	Prüfung des Konzernanlagespiegels / -gitter	V 9.0	V 9.0	
6.2.	x	Prüfung des Konzerneigenkapitalspiegels	V 9.0	V 9.0	
6.3.	x	Prüfung der Konzernkapitalflussrechnung	V 9.0	V 9.0	
6.4.	x	Prüfung des Konzernanhangs	V 13.0	-	
6.4.1.	-	Konzernanhang GmbH und KapG & Co.	-	V 13.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.4.2.	-	Konzernanhang AG (HGB, DRS, DCGK)	-	V 13.0	
6.5.	x	Prüfung der Segmentberichterstattung (DRS)	V 13.0	V 9.0	
6.6.	x	Prüfung des Konzernlageberichts (DRS)	V 12.0	V 11.0	
6.7.	x	Prüfung der Ereignisse nach dem Stichtag	V 11.0	V 11.0	
6.8.	x	Auftragserweiterung: Prüfung nach § 53 HGrG	V 9.0	-	
6.9.	x	Auftragserweiterung: § 36 WpHG	offen	offen	
6.10	x	Auftragserweiterung: Prüfung des Risikofrüherkennungssystems	V 13.0	-	
6.11.	x	Auftragserweiterung: Deutscher Corporate Governance-Kodex (DCGK)	V 13.0	-	
7.		Zusammensetzung wesentlicher Konzernabschlussposten			
8.		Abschluss der Prüfung			
8.1.	x	Umbuchungsvorschlagsliste, Zusammenstellung wesentlicher falscher Angaben	V 9.0	-	
8.1.1.	-	Umbuchungsliste (Vorschlagsliste)	-	V 1.0	
8.1.2.	-	Zusammenstellung aller wesentlichen falschen Angaben sowie der unterlassenen Berichtigungen	-	V 7.0	
8.2.	x	Liste mit offenen Punkten für WP / PL	V 9.0	V 1.0	
8.3.	x	Überwachung und Durchsicht der Auftragsergebnisse	V 9.0	-	
8.3.1.	-	Überwachung und Durchsicht der Auftragsergebnisse	-	V 6.0	
8.3.2.	-	Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung	-	V 1.0	
8.3.3.	-	Beurteilung der Angemessenheit von Schätz –und Zeitwerten	-	V 4.0	
8.3.4.		Bedeutsame Ermessensentscheidungen des Konzernabschlussprüfers		V 4.0	
8.3.5.		Abweichungen von relevanten Anforderungen eines Prüfungsstandards		V 4.0	
8.3.6.		Informationen, die bisherigen Beurteilungen widersprechen		V 4.0	
8.3.7.		Prüfungshandlungen nach Erteilung des BSV		V 4.0	
8.4.	x	Schlussbesprechung (Ergebnisprotokoll)	V 9.0	V 1.0	
8.5.	x	Einholung der Vollständigkeitserklärungen für Konzern und nicht geprüfte Einzelabschlüsse	V 9.0	-	
8.6.	x	Einholung des unterzeichneten KA und des KLB	V 9.0	-	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
8.7.	x	Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeprüfung	V 9.0	V 1.0	
9.		Berichterstattung und Qualitätssicherung			
9.1.	x	Berichtsbegleitbogen	V 9.0	V 9.0	
9.2.	x	Berichtserstellung (Musterbericht, Bestätigungsvermerk)	V 12.0	V 11.0	
9.3.	x	Berichtskritik	V 10.0	V 10.0	
9.4.	x	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	V 10.0	V 10.0	
9.5.	x	Berichtsentwurf (Musterschreiben für Versand)	V 11.0	V 11.0	
9.6.	x	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	V 11.0	-	
9.6.1.	-	Management Letter - Erfassungsbogen	-	V 1.0	
9.6.2.	-	Management Letter - Musterschreiben	-	V 1.0	
9.6.3.		Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	-	V 11.0	
9.7.	x	Berichtsauslieferung (Musterschreiben für Versand)	V 9.0	V 1.0	
9.8.	x	Testatsexemplar	V 9.0	-	
9.9.	x	Offenlegung	V 9.0	-	
9.10.	x	Vollständigkeitskontrolle im Hinblick auf Dokumentationspflichten	V 9.0	V 6.0	
9.11.	x	Nachlaufende Tätigkeiten (AR-Sitzung etc., Auftragscontrolling, Abrechnung)	V 11.0	-	