Fachhandbuch Konzernabschlussprüfung 2027 (KAP 2027)

- Version: V 19.0 – Stand: 10.11.2026

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
I.	x	Prozessgliederung	V 19.0	-	
II.	x	Auftragsorganisation			
1.01	x	Anwendung der Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung (ISA [DE] sowie ggf. weiter geltender IDW PS)	V 19.0	V 18.0	
1.1.	x	Angebotsschreiben (Präsentation der WP-Praxis)	V 19.0	V 19.0	
1.2.	x	Auftragsannahme	V 17.0	-	
1.2.1.	-	Auftragsannahme WP (vBP) (Checkliste lang)	-	V 17.0	
1.2.2.	-	Auftragsannahme WPG (BPG) (Checkliste lang)	-	V 17.0	
1.2.3.	-	Verpflichtungserklärung zur Einhaltung der Berufspflichten (auftragsbezogen, bei Prüfungsmandat)	-	V 11.0	
1.3.	x	Auftragsfortführung (Checkliste kurz)	V 15.0	V 9.0	
1.4.	x	Auftragsannahme – Ergänzung bei AR / DCGK	V 16.0	-	
1.4.1.	-	Auftragsannahme – Ergänzung bei AR / DCGK	-	V 15.0	
1.4.2.	-	Auftragsannahme – Unabhängigkeitserklärung	-	V 16.0	
1.5.	x	Auftragsvereinbarung / -bestätigungsschreiben (Muster)	V 16.0	V 19.0	
1.6.	x	Auftragsbeendigung / Mandatsniederlegung	V 15.0	V 9.0	
1.7.	x	Aktenordnung	V 16.0	-	
1.7.1.	-	Dauerakte - Index	-	V 1.0	
1.7.2.	-	Grundakte Konzern - Index	-	V 17.0	
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	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
1.7.9.	-	Arbeitspapier in Excel - Blanko	-	V 1.0	
1.8.	x	Einsatz von künstlicher Intelligenz bei der Auftragsabwicklung	V 19.0	-	
1.8.1.	-	Verzeichnis der freigegebenen prüfungsbezogenen digitalen Technologien (blanko)	-	V 19.0	
1.8.2.	-	Übersicht über mögliche prüfungsbezogene digitale Technologien	-	V 19.0	
1.8.3.1.	-	Arbeitshilfe zum Einsatz von KI in Word (blanko)	-	V 19.0	
1.8.3.2.	-	Arbeitshilfe zum Einsatz von KI in Excel (blanko)	-	V 19.0	
1.9	x	Prüfungsgrundlagen	V 19.0	-	
1.9.1.	-	KA / KLB vor Prüfung	-	-	
1.9.2.	-	Konsolidierungsübersicht	-	-	
1.9.3.	-	Einzelabschlüsse, Prüfungsberichte der Gesellschaften des Konsolidierungskreises	-	-	
1.9.4.	-	Einzelabschlüsse, Prüfungsberichte der nicht einbezogenen Unternehmen	-	-	
III.	x	Auftragsdurchführung			
2.	x	Auftragsdurchführung: Risikoermittlung und -beurteilung			
2.a)	x	Umfang der Konzernabschlussprüfung	V 18.0		
2b)	x	Verständnis vom Konzern und seinem Umfeld, den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen und dem IKS	V 18.0		
2.1.	x	Prüfungsvorbereitung, Mandantenvorgespräch	V 19.0	V 19.0	
2.2.	x	Informationsbeschaffung, allgemeines Verständnis vom Konzern und seinem Umfeld	V 19.0	V 19.0	
2.3.	x	Rechtliche Sachverhalte des Konzerns und seines Umfelds, Konzernrechnungslegungspflicht, Konsolidierungskreis und Konzernabschlussstichtag	V 18.0		
2.3.1	-	Rechtliche Verhältnisse des Konzerns	-	V 17.0	
2.3.2.	-	Konzernrechnungslegungspflicht und Konsolidierungskreis	-	V 17.0	
2.3.3.	-	Konzernabschlussstichtag	-	V 17.0	
2.4.	x	Wirtschaftliche Sachverhalte des Konzerns und seines Umfelds	V 17.0	-	
2.4.1	-	Mehrjahresanalyse, Rechnungslegungspolitik	-	V 17.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
2.4.2	-	Interne Kontrollen	V 18.0	-	
2.4.2.1	-	Beurteilung des IKS	-	V 18.0	
2.4.2.2	-	Beurteilung des IKS bei Dienstleis-tungsunternehmen	-	V 17.0	
2c)	x	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen	V 18.0		
2.4.3	-	Nahe stehende Unternehmen	V 17.0	V 16.0	
2.4.4	-	Schätzwerte	V 16.0	V 16.0	
2.4.5	-	Going-Concern-Beurteilung/Überschuldung/Zahlungsunfähigkeit	V 19.0	-	
2.4.5.1	-	Going-Concern-Beurteilung des Konzerns	-	V 18.0	
2.4.5.2.	-	Überschuldungsprüfung einzelner Konzern-unternehmen	-	V 18.0	
2.4.5.3.	-	Beurteilung eingetretener oder drohender Zahlungsunfähigkeit	-	V 18.0	
2.5.	x	Unrichtigkeiten und Verstöße	V 19.0		
2.5.1	-	Unrichtigkeiten und Verstöße - Risikoanalyse	-	V 17.0	
2.5.2	-	Unrichtigkeiten und Verstöße - Befragungen	-	V 17.0	
2.5.3	-	Unregelmäßigkeiten und Verstöße - Teambesprechung	-	V 17.0	
2.6.	x	Sonstige Risiken			
2.6.1	x	Treuhandverhältnisse und ähnliche Rechtsgeschäfte	V 17.0	V 17.0	
2.6.2	x	Mögliche Auswirkungen des Nahostkriegs, des Ukrainekriegs und der EU-Sanktionen auf die Abschlussprüfung	V 19.0	V 19.0	
2.7.	x	Konzernspezifische Sachverhalte	V 17.0	V 17.0	
2.9.	x	Risikoanalyse / vorläufige Beurteilung der Fehlerrisiken	V 18.0	-	
2.9.1	x	Identifizierung und Bewertung von Risiken	V 18.0		
2.9.1.1	x	Identifizierung und Bewertung von Risiken aus der Verwertung von Finanzinformationen von Konzernunternehmen / Teilbereichen	-	V 18.0	
2.9.1.2	x	Risiken aus dem Konsolidierungsprozess	-	V 17.0	
2.9.2	x	Bewertung der Risiken auf der Aussageebene und Begründung	-	V 17.0	
2.9.3	x	Bewertung der Risiken auf der Aussageebene und Begründung (Zusammenfassung)	-	V 17.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
2.9.4	x	Auswirkungen der Beurteilung des Kontrollrisikos auf die IT-Prüfung (Zusammenfassung)	-	V 17.0	
2.9.5	x	Risiken auf der Abschlussebene und Begründung (Zusammenfassung)	-	V 17.0	
3.		Auftragsdurchführung: Reaktion auf beurteilte Risiken / Planung			
3.1.	x	Vorgespräch Prüfungsteam	V 15.0	-	
3.2.	X	Group Audit Instructions incl. Bescheinigungen	V 19.0	V 19.0	
3.3	x	Wesentlichkeit	V 19.0	-	
3.3.1	-	Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenze	-	V 18.0	
3.3.2	-	Dokumentation der Maßstäbe bei Festlegung der Wesentlichkeit	-	V 18.0	
3.4	x	Prüfungsplanung (Konzern)	V 19.0	V 19.0	
3.5	x	Dokumentation der Kommunikation	V 19.0	V 19.0	
3.6	x	Planungsmemo Prüfungsstrategie	V 17.0	V 17.0	
3.7	x	Planungsmemo	V 17.0	V 17.0	
4.		Auftragsdurchführung: Reaktion auf beurteilte Risiken / allgemeine Prüfungshandlungen			
4.1.	x	Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte, insbesondere bei Erstprüfung und der Vergleichsinformationen	V 18.0	V 17.0	
4.2.	x	Reaktionen auf Risiken aus Finanzinformationen	V 19.0	-	
4.2.1.	-	Prüfungshandlungen bei geprüften Teilbereichen, deren quantitative Verhältnisse bei der Risikobeurteilung berücksichtigt werden müssen	-	V 18.0	
4.2.2.		Prüfungshandlungen bei geprüften Teilbereichen mit qualitativ bedeutsamen Risiken		V 18.0	
4.2.3.		Prüfungshandlungen bei ungeprüften Teilbereichen, deren quantitative Verhältnisse bei der Risikobeurteilung berücksichtigt werden müssen		V 18.0	
4.2.4.		Prüfungshandlungen bei ungeprüften Teilbereichen mit qualitativ bedeutsamen Risiken		V 18.0	
4.2.5.		Prüfungshandlungen bei Teilbereichen ohne qualitativ bedeutsame Risiken und ohne quantitativ relevante Verhältnisse		V 18.0	
4.2.6.		Prüferische Durchsicht von Teilbereichen		V 18.0	
4.3.	x	IT-Risiken (ggf. Spezialist)	V 18.0	-	
4.3.1	x	Identifizierung der IT-Anwendungen im Konzern		V 17.0	
4.3.2.	x	Sachlich bedingte IT-Risiken	-	V 17.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
4.3.3.	x	IT-Kontrollrisiko - Generelle Kontrollen zur IT-Sicherheit	-	V 17.0	
4.3.4.	x	IT-Kontrollrisiko - Kontrollen zur Ordnungsmäßigkeit einer IT-Anwendung	-	V 17.0	
4.3.5	-	Arbeitshilfe für strukturierte Datenanalysen in Excel (blanko)	-	V 19.0	
4.4	x	IKS Mängelanalyse	-	V 16.0	
4.5	-	Auslagerung von Tätigkeiten	-	-	
4.5.1	x	Grundsätze bei Auslagerung von wichtigen Prüfungstätigkeiten (soweit nicht bereits in 4.2.1 – 4.2.2 beurteilt)	V 16.0	-	
4.5.2	x	Beurteilung der Arbeit von Sachverständigen (soweit nicht bereits in 4.2.1-4.2.2 beurteilt)	V 15.0	V 15.0	
4.6.	x	Interne Revision / Konzernrevision	offen	offen	
5.		Auftragsdurchführung: Reaktion auf beurteilte Risiken / Prüfung der Konsolidierung			
5.1.	x	Prüfung der Einheitlichkeit der Bilanzierung und Bewertung	V 18.0	V 17.0	
5.2.	x	Prüfung der Währungsumrechnung	V 17.0	V 17.0	
5.3.	x	Prüfung der Schuldenkonsolidierung	V 17.0	V 17.0	
5.4.	x	Prüfung der Zwischenergebniseliminierung	V 17.0	V 17.0	
5.5.	x	Prüfung der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	V 17.0	V 17.0	
5.6.	x	Prüfung der Steuerabgrenzung	V 19.0	V 19.0	
5.7.	x	Prüfung der Kapitalkonsolidierung	V 17.0	V 17.0	
5.8.	x	Prüfung der Quotenkonsolidierung	V 18.0	V 17.0	
5.9.	x	Prüfung der Konsolidierung nach der Equity-Methode	V 18.0	V 17.0	
6.		Auftragsdurchführung: Weitere Prüfungshandlungen			
6.1.	x	Prüfung des Konzernanlagespiegels / -gitter	V 18.0	V 17.0	
6.2.	x	Prüfung des Konzerneigenkapitalspiegels	V 18.0	V 17.0	
6.3.	x	Prüfung der Konzernkapitalflussrechnung	V 18.0	V 17.0	
6.4.	x	Prüfung des Konzernanhangs	V 19.0	-	
6.4.1.	-	Konzernanhang GmbH und KapG & Co.	-	V 19.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
6.4.2.	-	Konzernanhang AG (HGB, DRS, DCGK)	-	V 19.0	
6.5.	x	Prüfung der Segmentberichterstattung (DRS)	V 16.0	V 16.0	
6.6.1	x	Prüfung des Konzernlageberichts (DRS) + ggf. des Ertragsteuerinformationsberichts	V 18.0	V 18.0	
6.6.2	x	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen i.S.v. ISA [DE] 720 rev.	V 17.0	V 17.0	
6.7.	x	Prüfung der Ereignisse nach dem Stichtag	V 18.0	V 18.0	
6.8.	x	Auftragserweiterung: Prüfung nach § 53 HGrG	V 15.0	-	
6.9.	x	Auftragserweiterung: § 36 WpHG	offen	offen	
6.10	x	Auftragserweiterung: Prüfung des Risikofrüherkennungssystems	V 15.0	-	
6.11.	x	Auftragserweiterung: Deutscher Corporate Governance-Kodex (DCGK)	V 16.0	-	
IV.		Zusammensetzung wesentlicher Konzernabschlussposten			
V.		Abschluss der Prüfung			
8.1.	x	Umbuchungsvorschlagsliste, Zusammenstellung wesentlicher falscher Angaben	V 16.0	-	
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 14.0	V 1.0	
8.3.	x	Überwachung und Durchsicht der Auftrags-ergebnisse, Lösung von Meinungsverschiedenheiten, nachträgliche Ereignisse	V 19.0	-	
8.3.1.	-	Überwachung und Durchsicht der Auftragsergebnisse	-	V 16.0	
8.3.2.	-	Mitarbeiterbezogene Auswertung der Auftragsdurchführung	-	V 1.0	
8.3.3.	-	Einholung von fachlichen Rat (Konsultation) -Erfassungsbogen	-	V 17.0	
8.3.4.		Bedeutsame Ermessensentscheidungen des Konzernabschlussprüfers		V 4.0	
8.3.5.		Abweichungen von relevanten Anforderungen eines Prüfungsstandards		V 15.0	
8.3.6.		Informationen, die bisherigen Beurteilungen widersprechen		V 15.0	
8.3.7.		Prüfungshandlungen nach Erteilung des BSV		V 4.0	
8.4.	x	Schlussbesprechung (Ergebnisprotokoll)	V 14.0	V 1.0	

Index	Baum	Bereich des KAP	Regelung Standard	Arbeitshilfe Standard	Weitere Info
8.5.	x	Einholung der Vollständigkeitserklärungen für Konzern und nicht geprüfte Einzelabschlüsse	V 16.0	-	
8.6.	x	Einholung des unterzeichneten KA und des KLB	V 18.0	-	
8.7.	x	Hinweise und Arbeitspapiere für Folgeprüfung	V 14.0	V 1.0	
VI.		Berichterstattung und Qualitätssicherung			
9.1.	x	Berichtsbegleitbogen	V 14.0	V 9.0	
9.2.	x	Berichtserstellung (Musterbericht, Bestätigungsvermerk)	V 18.0	V 19.0	
9.3.	x	Berichtskritik	V 19.0	V 15.0	
9.4.	x	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	V 19.0	V 15.0	
9.5.	x	Berichtsentwurf (Musterschreiben für Versand)	V 16.0	V 16.0	
9.6.	x	Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	V 19.0	-	
9.6.1.	-	Management Letter - Erfassungsbogen	-	V 1.0	
9.6.2.	-	Management Letter - Musterschreiben	-	V 15.0	
9.6.3.		Kommunikation mit dem Management / den Überwachungsverantwortlichen	-	V 19.0	
9.7.	x	Berichtsauslieferung (Musterschreiben für Versand)	V 14.0	V 1.0	
9.8.	x	Testatsexemplar	V 15.0	-	
9.9.	x	Offenlegung	V 16.0	-	
9.11	x	Nachlaufende Tätigkeiten (AR-Sitzung etc., Auftragscontrolling, Abrechnung)	V 15.0	-	