

Stand: 01.10.2025

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantennummer:	Prüffeld: Unrichtigkeiten und Verstöße- Erklärungen / Kommunikation			

Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen^{1 2}

1	2	3	4	5	6a	6b	6c	7	8	9	10	11	12
Nr.	MA	Bilanz- /GuV-Position	Konto/Unterposition	Beschreibung Prüfungsfeststellung	Betrag GuV TEUR	Betrag Aktiva TEUR	Betrag Passiva TEUR	Auswirkung auf Prüfungsstrategie? Dynamische Prüfungsplanung erforderlich? (ja/nein)	Kommunikation Gesetzliche Vertreter Datum	Hz	Nachträgliche Anpassung Wesentlichkeiten erforderlich? („x“ = ja)	Kommunikation Aufsichtsorgan erforderlich („x“ = ja)	Auswirkung auf Prüfungs- urteil („x“ = ja)
1. Korrigierte Prüfungsfeststellungen													
2. Nicht korrigierte Prüfungsfeststellung													
a) Tatsächlich falsche Darstellung													
b) Falsche Darstellung aus Beurteilungs- und Schätzvorgängen													
c) Hochgerechnete falsche Darstellungen (z. B. nach Anwendung von Stichprobenverfahren bei den Prüfungshandlungen)													
SUMME													

¹ Kommunikation mit den Aufsichtsorganen unter Beachtung des Konzepts der Wesentlichkeit.
² Erklärung der gesetzlichen Vertreter zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen.