WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:
Prüfung:	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:
		Datum:	Datum:	Datum:
Mandant (Name):	ggf. Mandantennummer:			

Aufzeichnung der Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan gemäß IDW PS 470 n.F.

1. Bestimmung aller Mitglieder des Aufsichtsorgans (IDW PS 470, Tz. 16 ff., Tz. 16 A3 ff.)

		ja	nein
1.1.	Legen Sie fest, welche Personen Mitglieder des Aufsichtsorgans sind (s. u.)		

Mitglieder des Aufsichtsorgans

1.	**6.**
2.	**7.**
3.	**8.**
4.	**9.**
5.	**10.**

1.2.	Gibt es ein gesetzlich vorgeschriebenes Aufsichtsorgan?	☐	☐
1.3	Schreibt der Gesellschaftsvertrag die Bildung eines Aufsichtsorgans vor?	☐	☐
	Fassung des Gesellschaftsvertrags vom _____		
1.4	Besteht immer, d.h. bei allen Sachverhalten, die Notwendigkeit, mit allen Mitgliedern des Aufsichtsorgans zu kommunizieren oder bestehen Teilverantwortlichkeiten?	☐	☐
	Beschreibung:		

.....

.....

.....

.....

.....

		ja	nein
1.5	Ist die Geschäftsführung identisch mit dem Aufsichtsorgan?	☐	☐

Stand: 14.08.2026

1.6 Tragen Sie in das folgende Feld die identifizierten Personen ein und dokumentieren Sie auch Teilgruppen des Aufsichtsrats, mit denen bestimmte Themen kommuniziert werden sollen.
Begründen Sie Ihre Festlegung der Personen, mit denen gemäß IDW PS 470 zu kommunizieren ist:

Mitglieder	**Hinweis zur Kommunikationspflicht**
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	

2. Mündliche Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan			
Datum	Teilnehmer	Gegenstand der Kommunikation	Verweis auf AP

Stand: 14.08.2026

3. Schriftliche Kommunikation			
Datum	Adressat	Beschreibung des Sachverhalts	Verweis auf AP

4. Beurteilung, ob der Kommunikationsprozess angemessen verlaufen ist

		ja	nein
4.1	Ist die Kommunikation mit dem Aufsichtsorgan angemessen für den Zweck der Abschlussprüfung verlaufen?	☐	☐
4.2	Wenn Nein: Ergeben sich Auswirkungen auf die Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben und auf die Möglichkeit, ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise zu erlangen?	☐	☐

Stand: 14.08.2026

		ja	nein
4.3	Sind weitere geeignetere Maßnahmen zu ergreifen?	☐	☐

.....

.....

.....

.....

.....

Dokumentieren Sie im Folgenden die notwendigen Maßnahmen:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Datum / HZ

Prüfungsleiter

Datum / HZ

Verantwortlicher WP

Datum / HZ

Verantwortlicher Prüfungspartner

Stand: 14.08.2026