

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

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

09/2019

1. Bestimmung aller Mitglieder des Aufsichtsrates (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? ☐ ja ☐ nein

- 1.3. Schreibt der Gesellschaftsvertrag die Bildung eines Aufsichtsorgans vor? ☐ ja ☐ nein

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? ☐ ja ☐ nein

Beschreibung:

ja nein

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

Stand: 01.10.2024

- 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 EPS 470 n.F. zu kommunizieren ist:

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

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

Stand: 01.10.2024

3. Schriftliche Kommunikation

Datum	Adressat	Beschreibung des Sachverhalts	Verweis auf AP

4. Beurteilung, ob der Kommunikationsprozess angemessen verlaufen ist

- 4.1 Ist die Kommunikation mit dem Aufsichtsrat angemessen für den Zweck der Abschlussprüfung verlaufen? ja nein
- ☐ ☐

- 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? ☐ ☐

ja nein

4.3 Sind weitere geeignete Maßnahmen zu ergreifen?

☐ ☐

.....

.....

.....

.....

.....

Dokumentieren Sie im Folgenden die notwendigen Maßnahmen:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Datum / HZ

Datum / HZ

Prüfungsleiter

Verantwortlicher WP

Datum / HZ

Verantwortlicher Prüfungspartner

Stand: 01.10.2024