

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

**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**

<b>1.</b>	<b>6.</b>
-----	-----
<b>2.</b>	<b>7.</b>
-----	-----
<b>3.</b>	<b>8.</b>
-----	-----
<b>4.</b>	<b>9.</b>
-----	-----
<b>5.</b>	<b>10.</b>
-----	-----

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: 03.11.2025



**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 Aufsichtsorgan 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?    

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stand: 03.11.2025

4.3 Sind weitere geeignete Maßnahmen zu ergreifen?

ja nein

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Dokumentieren Sie im Folgenden die notwendigen Maßnahmen:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**Datum / HZ**

**Datum / HZ**

\_\_\_\_\_  
Prüfungsleiter

\_\_\_\_\_  
Verantwortlicher WP

**Datum / HZ**

\_\_\_\_\_  
Verantwortlicher Prüfungspartner