

Übersicht Kommunikation Aufsichtsorgan: Inhalt, Form, Dokumentation

09/2022

Stand: 13.10.2023

		Kommunikation			
	Prüfungsphase	Verpflichtende Inhalte	Form	Dokumentation	
Vorprüfung	Prüfungshandlungen zur Risiko- beurteilung	Pflichten des Abschlussprüfers bei der Abschlussprüfung		Schriftlich: <ul style="list-style-type: none"> Auftragsbestätigungsschreiben Management-Letter Andere strukturierte Darstellungen oder schriftliche Berichte 	Kopien der finalen schriftlichen Kommunikation werden zu den Arbeitspapieren genommen.
		Geplanter Umfang und geplante zeitliche Einteilung der Prüfung	ISA [DE] 260 (revised)		
	Bedeutsame Ergebnisse der Prüfung				
	Unabhängigkeit				
Kontrollprüfungs- handlungen		Bedeutsame Mängel im IKS Sonstige Mängel im IKS	ISA [DE] 265	<ul style="list-style-type: none"> Prüfungsbericht Bestätigungsvermerk 	
		Dolose Handlungen	ISA [DE] 240		
		Verstöße gegen Gesetze und andere Rechtsvorschriften	ISA [DE] 250		
Abschlussprüfung	Aussage- bezogene Prüfungshandlungen	Festgesellte und nicht korrigierte falsche Darstellungen	ISA [DE] 450	Mündlich: <ul style="list-style-type: none"> Besprechungen Teilnahme an Sitzungen (Aufsichtsrats-/Beirats-/Gesellschafter-) 	Schriftliche Zusammenfassungen von mündlicher Kommunikation (Aktennotizen, Besprechungsprotokolle) in den Arbeitspapieren (Sachverhalt, Zeitpunkt, Gesprächspartner).
		Weigerungen des Managements zur Einholung externer Bestätigungen	ISA [DE] 505		
		Bedeutsame Sachverhalte mit nahestehenden Personen	ISA [DE] 550		
		Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	ISA [DE] 560		
		Fortführung der Unternehmenstätigkeit	IDW PS 270		
		Modifizierungen des Bestätigungsvermerks	IDW PS 405		
		Berichtigung von sonstigen Informationen	ISA [DE] 720		