Übersicht Kommunikation Aufsichtsorgan: Inhalt, Form, Dokumentation

		Kommunikation			
	Prüfungsphase	**Verpflichtende Inhalte**		**Form**	**Dokumentation**
Vorprüfung	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	**Pflichten des Abschlussprüfers** bei der Abschlussprüfung **Geplanter Umfang** und geplante zeitliche Einteilung der Prüfung **Bedeutsame Ergebnisse** der Prüfung **Unabhängigkeit**	ISA [DE] 260 (revised)	**Schriftlich:** • Auftragsbestätigungsschreiben • Management-Letter • Andere strukturierte Darstellungen oder schriftliche Berichte • Prüfungsbericht • Bestätigungsvermerk	Kopien der finalen schriftlichen Kommunikation werden zu den Arbeitspapieren genommen
	Kontrollprüfungshandlungen	Bedeutsame **Mängel im IKS** Sonstige Mängel im IKS	ISA [DE] 265		
		Dolose Handlungen	ISA [DE] 240		
		Verstöße gegen Gesetze und andere Rechtsvorschriften	ISA [DE] 250		
Abschlussprüfung	Aussagebezogene Prüfungshandlungen	Festgesellte und **nicht korrigierte falsche Darstellungen**	ISA [DE] 450	**Mündlich:** • 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		

Stand: 14.08.2026