

Übersicht Kommunikation Aufsichtsorgan:
Inhalt, Form, Dokumentation

		Kommunikation		
	Prüfungsphase	Verpflichtende Inhalte	Form	Dokumentation
Vorprüfung	Prüfungshandlungen zur Risiko- beurteilung	Pflichten des Abschlussprüfers bei der Abschlussprüfung Geplanter Umfang und geplante zeitliche Einteilung der Prüfung ISA [DE] 260 (revised) Bedeutsame Ergebnisse der Prüfung Unabhängigkeit	Schriftlich: - Auftragsbestätigungsschreiben - Management-Letter - Andere strukturierte Darstellungen oder schriftliche Berichte	Kopien der finalen schriftlichen Kommunikation werden zu den Arbeitspapieren genommen
		Bedeutsame Mängel im IKS Sonstige Mängel im IKS ISA [DE] 265		
	Kontrollprüfungs- handlungen	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: - 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: 03.11.2025