

WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:	
Prüfung:  <b>JA und LB</b>	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:	
		Datum:	Datum:	Datum:	
Mandant (Name):	ggf. Mandantenummer:	Prüffeld:	<b>Unrichtigkeiten und Verstöße- Erklärungen / Kommunikation</b>		

## Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen<sup>1 2</sup>

09/2022

1	2	3	4	5	6a	6b	6c	7	8	9	10	11	12
Nr.	MA	Bilanz- /GuV-Position	Konto/Unterposition	Beschreibung Prüfungsfeststellung	Betrag GuV	Betrag Aktiva	Betrag Passiva	Auswirkung auf Prüfungsstrategie	Kommunikation Gesetzliche Vertreter		Anpassung Wesentlichkeit erforderlich	Kommunikation Aufsichtsorgan erforderlich	Auswirkung auf Prüfungs- urteil
					TEUR	TEUR	TEUR	(ja/nein)	Datum	Hz	(„x“ = ja)	(„x“ = ja)	(„x“ = ja)
<b>1. Korrigierte Prüfungsfeststellungen</b>													
<b>2. Nicht korrigierte Prüfungsfeststellung</b>													
<b>a) Tatsächlich falsche Darstellung</b>													
<b>b) Falsche Darstellung aus Beurteilungs- und Schätzvorgängen</b>													
<b>c) Hochgerechnete falsche Darstellungen</b>													
<b>SUMME</b>					<hr/>								

<sup>1</sup> Kommunikation mit den Aufsichtsorganen unter Beachtung des Konzepts der Wesentlichkeit.

<sup>2</sup> Erklärung der gesetzlichen Vertreter zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen.

**Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen**

**A.) Erklärung der gesetzlichen Vertreter**

Unserer Auffassung nach sind die vorstehend einzeln aufgeführten nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen, sowie die nicht korrigierten Angaben im Anhang und Lagebericht, sowohl einzeln als auch insgesamt als unwesentlich für den Abschluss im Ganzen einzustufen.  
Es soll deshalb von einer Berichtigung abgesehen werden.

\_\_\_\_\_  
Ort, Datum

\_\_\_\_\_  
Unterschrift (zuständiger gesetzlicher Vertreter)

**B.) Beurteilung der nicht berichtigten Unrichtigkeiten durch den Abschlussprüfer**

Die von den gesetzlichen Vertretern nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen führen einzeln und in ihrer Gesamtheit zu keiner fehlerhaften Entscheidungsgrundlage für die Adressaten der externen Rechnungslegung.

- ja
- nein

\_\_\_\_\_  
Ort, Datum

\_\_\_\_\_  
Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

**C.) Beurteilung des Abschlussprüfers bzgl. der Motivation für das Unterlassen von Korrekturen durch die gesetzlichen Vertreter**

Ergeben sich Anhaltspunkte dafür, dass bei den gesetzlichen Vertretern aus dem Blickwinkel des Abschlussprüfers nicht nachvollziehbare und nicht vertretbare Gründe für das Unterlassen der Korrekturen vorliegen?

- ja
- nein

\_\_\_\_\_  
Ort, Datum

\_\_\_\_\_  
Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

**Bemerkungen / Hinweise für die Aufsichtsorgane**

---



---



---

**D.) Erklärung des Abschlussprüfers zur Kommunikation mit den Aufsichtsorganen**

Die nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen wurden den Aufsichtsorganen zur Kenntnis gegeben und falls erforderlich, fachlich erläutert.  
Die gesetzlichen Vertreter hielten eine Berichtigung nicht für erforderlich. In gesonderter Dokumentation wurden die Aufsichtsorgane über die nicht berichtigten Prüferfeststellungen unterrichtet.

**Erledigungsvermerk**

Besprechung am \_\_\_\_\_ Hz \_\_\_\_\_

Schriftsatz vom \_\_\_\_\_ Hz \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Ort, Datum

\_\_\_\_\_  
Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

Stand: 13.10.2023