

**IDW Prüfungsstandard:
Grundsätze für die Kommunikation mit den für
die Überwachung Verantwortlichen
(IDW PS 470 n.F.)**

(Stand: 30.11.2017)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
KN 20438

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2332-0

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

IDW Prüfungsstandard: Grundsätze für die Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen (IDW PS 470 n.F.)

(Stand: 10.10.2017)¹

Einleitung.....	2
1. Anwendungsbereich	2
2. Die Funktion der Kommunikation.....	4
3. Anwendungszeitpunkt.....	4
Ziele und Definitionen.....	5
4. Ziele	5
5. Definitionen	5
Anforderungen.....	6
6. Die für die Überwachung Verantwortlichen.....	6
6.1. Kommunikation mit einer Untergruppe der für die Überwachung Verantwortlichen	6
6.2. Fälle, in denen alle für die Überwachung Verantwortlichen in das Management des Unternehmens eingebunden sind	6
7. Zu kommunizierende Sachverhalte.....	6
7.1. Verantwortung des Abschlussprüfers	6
7.2. Geplanter Umfang und geplanter zeitlicher Ablauf der Abschlussprüfung	7
7.3. Bedeutsame Feststellungen aus der Abschlussprüfung.....	7
7.4. Mündliche Berichterstattung an den Aufsichtsrat gemäß § 171 Abs. 1 Satz 2 und 3 AktG.....	7
7.5. Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	8
8. Der Kommunikationsprozess	8
8.1. Festlegung des Kommunikationsprozesses	8
8.2. Formen der Kommunikation	9
8.3. Zeitpunkte der Kommunikation	9
8.4. Angemessenheit des Kommunikationsprozesses	9
9. Prüfungsbericht.....	9
10. Dokumentation	9
Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	10
Anlage 1	29

¹ Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 08.05.2003. Änderungen infolge des Gesetzes zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) durch den HFA am 09.09.2009 in Tz. 1, 3, 15, 15a und 26. Änderungen durch den HFA zur Anpassung an die im Rahmen des Clarity-Projekts des IAASB überarbeiteten International Standards on Auditing (ISA) am 09.09.2010 in Tz. 1, 1a, 1b, 3, 4, 5, 7, 7a – 7e. Folgeänderungen im Rahmen der Umsetzung der Anforderungen des ISA 265 „Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management“ im *IDW Prüfungsstandard: Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261 n.F.)* (Stand: 01.03.2012) durch den HFA am 01.03.2012 in den Tz. 1a und 26. Neufassung aufgrund der Transformation des ISA 260 (Revised) „Communication with Those Charged with Governance“; vorbereitet vom Arbeitskreis „ISA-Transformation“, verabschiedet vom HFA am 10.10.2017.

IDW PS 470 n.F.

Besondere Anforderungen an die Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen in anderen IDW Prüfungsstandards	29
Anlage 2	31
Qualitative Aspekte der Rechnungslegungspraxis des Unternehmens	31