

**IDW Prüfungsstandard:  
Die Prüfung des Wertpapierdienstleistungs-  
geschäfts nach § 89 WpHG**  
(IDW PS 521 n.F.)

(Stand: 17.11.2020)

### **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.

© 2020 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 20565

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 978-3-8021-2649-9

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](http://www.idw-verlag.de)

**IDW Prüfungsstandard:  
Die Prüfung des Wertpapierdienstleistungsgeschäfts  
nach § 89 WpHG  
(IDW PS 521 n.F.)**

Stand: 17.11.2020<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen.....	1
2.	Begriffsbestimmungen.....	2
3.	Darstellung der Vorgaben zur WpHG-Prüfung nach dem WpHG und der WpDPV .....	5
4.	Einordnung und Abgrenzung der Auftragsart.....	5
5.	Grundsätze zum prüferischen Vorgehen .....	6
5.1.	Auftragsannahme.....	6
5.2.	Prüfungsplanung.....	8
5.3.	Prüfungsdurchführung.....	10
5.3.1.	Systemprüfung mit Funktionstests .....	10
5.3.2.	Stichprobenprüfungen und Einzelfallprüfungen (i.S. der WpDPV).....	10
5.3.3.	Schriftliche Erklärungen .....	11
5.3.4.	Prüfungsfeststellungen i.S. der WpDPV.....	12
5.4.	Prüfungsdokumentation .....	12
6.	Anforderungen an die Berichterstattung .....	14
6.1.	Prüfungsbericht.....	14
6.2.	Fragebogen nach § 18 Abs. 1 WpDPV.....	16
Anlage:	Muster für eine Gliederung eines Prüfungsberichts für die Prüfung nach § 89 WpHG .....	18