

**IDW Prüfungsstandard:
Prüfung von Systemen nach § 32 WpHG
bei nichtfinanziellen Gegenparteien
(IDW PS 920 (09.2023))**

Stand: 19.09.2023¹

1.	Einleitung	2
1.1.	Vorbemerkungen.....	2
1.2.	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter	3
1.3.	Zielsetzung des EMIR-Prüfers.....	4
1.4.	Definitionen	4
2.	Anforderungen	6
2.1.	Berufspflichten	6
2.2.	Auftragsannahme.....	6
2.3.	Verantwortung des auftragsverantwortlichen Wirtschaftsprüfers	7
2.4.	Allgemeine Grundsätze	8
2.5.	Prüfungsplanung	8
2.5.1.	Allgemeine Grundsätze der Prüfungsplanung.....	8
2.5.2.	Wesentlichkeit.....	8
2.6.	Prüfungsdurchführung.....	9
2.6.1.	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung.....	9
2.6.2.	Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit des EMIR-Systems	10
2.6.3.	Weitere Prüfungsanforderungen	15
2.7.	Dokumentation	20
2.8.	Berichterstattung	20
2.8.1.	Bescheinigung	20
2.8.2.	Weitere Berichterstattung	22
3.	Anwendungshinweise und Erläuterungen.....	23
Anlage 1:	Eignung von Systemen zur Sicherstellung der Einhaltung der Anforderungen i.S. von § 32 Abs. 1 Satz 1 WpHG bzw. EMIR durch nichtfinanzielle Gegenparteien	40
Anlage 2:	Formulierungsbeispiel für die Bescheinigung	87