

**IDW Prüfungsstandard:
Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von
Internen Revisionssystemen
(IDW PS 983)**

(Stand: 03.03.2017)

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.

© 2017 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

PN 56029/0/0 KN 20402

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 978-3-8021-2296-5

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 ordnungsmäßiger Prüfung von Internen Revisionssystemen (IDW PS 983)

(Stand: 03.03.2017)¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Definitionen	5
3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung	7
	Anforderungen	9
4.	Berufspflichten	9
5.	Auftragsannahme.....	9
6.	Prüfungsplanung	10
6.1.	Allgemeine Grundsätze	10
6.2.	Berücksichtigung der Ergebnisse einer Selbstbeurteilung	11
6.3.	Wesentlichkeit.....	12
6.4.	Prüfungshandlungen zur Identifikation und Beurteilung von Risiken wesentlicher Fehler in der IRS-Beschreibung.....	12
6.4.1.	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld	12
6.4.2.	Gewinnung eines Verständnisses von dem in der IRS- Beschreibung dargestellten Internen Revisionssystem	13
6.4.3.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Fehler in der IRS-Beschreibung.....	13
7.	Prüfungsdurchführung.....	13
7.1.	Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der IRS-Beschreibung	13
7.2.	Prüfung der in der IRS-Beschreibung enthaltenen Aussagen zur Angemessenheit und Wirksamkeit des Internen Revisionssystems.....	14
7.2.1.	Angemessenheit des Internen Revisionssystems	14
7.2.2.	Wirksamkeit des Internen Revisionssystems	14
7.3.	Weitere Prüfungshandlungen.....	15
7.3.1.	Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des Prüfers	15
7.3.2.	Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer	15
7.3.3.	Verwendung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter.....	15
7.3.4.	Ereignisse nach dem Beurteilungszeitpunkt/-zeitraum	16
7.3.5.	Sonstige Angaben in der IRS-Beschreibung	16
7.3.6.	Schriftliche Erklärungen	17
7.4.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils	18
8.	Dokumentation	19
9.	Berichterstattung des IRS-Prüfers	20
9.1.	IRS-Prüfungsbericht.....	20

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsfragen und betriebswirtschaftliche Fragen zu Governance, Risk und Compliance“ (GRC). Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 03.03.2017.

9.2. Weitere Berichtspflichten.....	23
Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	23
Anlagen.....	39
1. Kriterienkatalog zur Prüfung des Internen Revisionssystems	39
2. Bewertungsverfahren zur Unterstützung der Gesamtbeurteilung.....	50
3. Berichterstattung über IRS-Prüfungen.....	54
3.1. Wirksamkeitsprüfung.....	54
3.2. Wirksamkeitsprüfung mit Einschränkung	58
3.3. Angemessenheitsprüfung.....	63
4. Berufsständische Unterschiede im Standard zur Prüfung von Internen Revisionssystemen	66