

**Neufassung des IDW Prüfungsstandards:
Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems
(IDW PS 340 n.F.)**

(Stand: 27.05.2020)

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 20555

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 978-3-8021-2638-3

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

Neufassung des IDW Prüfungsstandards: Die Prüfung des Risikofrüherkennungssystems (IDW PS 340 n.F.)

Stand: 27.05.2020¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Definitionen	3
3.	Die Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG als Prüfungsgegenstand	4
3.1.	Bestandsgefährdende Entwicklungen	4
3.2.	Grundelemente der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG	4
3.2.1.	Risikokultur	4
3.2.2.	Ziele der Maßnahmen.....	4
3.2.3.	Organisation der Maßnahmen	5
3.2.4.	Risikoidentifikation	5
3.2.5.	Risikobewertung	5
3.2.6.	Risikosteuerung	5
3.2.7.	Risikokommunikation.....	6
3.2.8.	Überwachung und Verbesserung.....	6
3.3.	Dokumentation des Risikofrüherkennungssystems	6
3.4.	Ausgestaltung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG bei Konzernen	6
4.	Die Prüfung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG im Rahmen der Abschlussprüfung.....	7
4.1.	Prüfungsumfang und Auftragsannahme	7
4.2.	Prüfungsplanung.....	8
4.2.1.	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen und dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld einschließlich der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG im Rahmen der Jahresabschlussprüfung.....	8
4.2.2.	Risikobeurteilung in Bezug auf die Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG ...	9
4.3.	Prüfungsdurchführung.....	10
4.3.1.	Beurteilung der Eignung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG	10
4.3.2.	Prüfung der Einhaltung der Maßnahmen	11
4.4.	Prüfung der Maßnahmen nach § 91 Abs. 2 AktG im Konzern	11
4.5.	Berichterstattung.....	11
5.	Anwendungshinweise und Erläuterungen.....	13

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsfragen und betriebswirtschaftliche Fragen zu Governance, Risk und Compliance (GRC). Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 27.05.2020.