

# **IDW Pronouncements on Assurance Services on Tax Compliance Management Systems**

## **IDW Assurance Standard: Principles for the Proper Performance of Reasonable Assurance Engagements Relating to Compliance Management Systems (IDW AsS 980)**

(Status at 11 March 2011)

## **IDW Practice Statement 1/2016: Design of and Assurance Engagements Relating to Tax Compliance Management Systems in Accordance with IDW AsS 980 (IDW Practice Statement 1/2016)**

(Status at 31 May 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 56138/0/0 KN 20418

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 978-3-8021-2312-2

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 Assurance Standard:  
Principles for the Proper Performance of Reasonable Assurance  
Engagements Relating to Compliance Management Systems  
(IDW AsS 980)**

(Status at 11 March 2011)<sup>1</sup>  
[Translation Status: April, 2011]

[Translator's notes to increase the understandability of the translated text for English readers are bounded by square brackets; items in curly brackets reflect optional items included in the original German text in square brackets.]

|          |  |    |
|----------|--|----|
| 1.       | Preliminary remarks .....  | 2  |
| 2.       | Definitions .....  | 3  |
| 3.       | Subject, objective and scope of the assurance engagement.....    | 4  |
| 4.       | Basic components of a CMS.....                                   | 5  |
| 5.       | Requirements.....  | 7  |
| 5.1.     | Professional obligations.....                                    | 7  |
| 5.2.     | Engagement acceptance .....                                      | 7  |
| 5.3.     | Planning the assurance engagement .....                          | 8  |
| 5.3.1.   | General principles .....   | 8  |
| 5.3.2.   | Materiality .....  | 8  |
| 5.4.     | Performance of the assurance engagement.....                     | 9  |
| 5.4.1.   | Risk assessment procedures .....                                 | 9  |
| 5.4.1.1. | Knowledge of the entity's legal and economic environment .....   | 9  |
| 5.4.1.2. | Design of the CMS.....   | 9  |
| 5.4.2.   | Tests of design and operating effectiveness of the CMS.....      | 9  |
| 5.4.3.   | Further assurance procedures .....                               | 10 |
| 5.4.3.1. | Identified non-compliance .....                                  | 10 |
| 5.4.3.2. | Using the work of experts .....                                  | 10 |
| 5.4.3.3. | Subsequent events .....  | 11 |
| 5.4.3.4. | Letter of representation .....                                   | 11 |
| 5.4.4.   | Evaluation of the the findings and reaching the conclusion ..... | 11 |
| 5.5.     | Documentation.....   | 12 |
| 5.6.     | Reporting by the practitioner.....                               | 13 |
| 5.6.1.   | CMS assurance engagement report .....                            | 13 |
| 5.6.2.   | Other reporting responsibilities .....                           | 15 |
| 6.       | Application and other Explanatory Material.....                  | 15 |
|          | Appendices.....  | 30 |
| 1.       | Generally accepted CMS frameworks.....                           | 30 |

---

<sup>1</sup> Issued by the Auditing and Accounting Board [“Hauptfachausschuss] (HFA) on March 11, 2011.

*IDW AsS 980*

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 2.  | Reports on CMS reasonable assurance engagements .....  | 33 |
| 2.2 | Reasonable assurance engagement relating to operating effectiveness<br>with a qualified conclusion .....   | 37 |
| 2.3 | Reasonable assurance engagements relating to the overall design<br>approach.....   | 40 |
| 2.4 | Reasonable assurance engagement relating to design and<br>implementation .....   | 43 |
| 3.  | Abbreviated report by the independent Wirtschaftsprüfer ["German Public<br>Auditor"] in a reasonable assurance engagement on operating effectiveness for<br>the purpose of publication ..... | 46 |