

**IDW Praxishinweis:
Empfehlungen für die Ausgestaltung des
Risikomanagements zur Geldwäscheprävention
in der Wirtschaftsprüferpraxis
(IDW Praxishinweis 2/2012 i.d.F. 2020)**

(Stand: 06.10.2020)

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 20563

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 978-3-8021-2648-2

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

**IDW Praxishinweis:
Empfehlungen für die Ausgestaltung des Risikomanagements zur
Geldwäscheprävention in der Wirtschaftsprüferpraxis
(IDW Praxishinweis 2/2012 i.d.F. 2020)**

Stand: 06.10.2020¹

1.	Geldwäscheprävention in der Wirtschaftsprüferpraxis	2
2.	Organisation und Verfahren der Wirtschaftsprüferpraxis zur Verhinderung von Geldwäsche	4
3.	Risikomanagement.....	5
3.1.	Vorbemerkung.....	5
3.2.	Risikoanalyse	5
3.3.	Interne Sicherungsmaßnahmen	6
3.3.1.	Geldwäschebeauftragter	6
3.3.1.1.	Pflicht zur Bestellung eines Geldwäschebeauftragten.....	6
3.3.1.2.	Persönliche Voraussetzungen und organisatorische Stellung ...	7
3.3.1.3.	Aufgaben, Rechte und Pflichten des Geldwäschebeauftragten.	7
3.3.2.	Hinweisgebersystem.....	8
4.	Verdachtsmeldung und weitere Meldepflichten	8
5.	Systemintegration und Prozesseinführung	9
5.1.	Risikoorientierter Ansatz für die Prozessdefinition.....	9
5.2.	Mandanten- und Auftragsannahmeprozess.....	9
5.3.	Handhabung von Verdachtsfällen und Verdachtsmeldungen	11
5.4.	Einsatz von Informationssystemen	11
5.5.	Interne Qualitätssicherung	11
5.6.	Zusammengefasste Darstellung von Systemen und Prozessen in einer internen Geldwäscherichtlinie	11
Anlage 1:	Beispiel für die Vorgehensweise und Dokumentation einer Risikoanalyse gemäß §§ 4 Abs. 2, 5 Abs. 1 und 2 GwG	13
Anlage 2:	Erscheinungsformen der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	18

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Geldwäsche“ am 15.09.2020. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 06.10.2020.