

**IDW Prüfungsstandard:
Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von
Compliance Management Systemen
(IDW PS 980 n.F. (09.2022))**

Stand: 28.09.2022¹

1.	Einleitung	2
1.1.	Vorbemerkungen.....	2
1.2.	Definitionen	4
1.3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung	5
2.	Grundelemente eines CMS	7
3.	Anforderungen	8
3.1.	Berufspflichten	8
3.2.	Auftragsannahme.....	8
3.3.	Prüfungsplanung.....	10
3.3.1.	Allgemeine Grundsätze.....	10
3.3.2.	Wesentlichkeit.....	11
3.3.3.	Prüfungshandlungen zur Identifikation und Beurteilung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der CMS-Beschreibung	11
3.3.3.1.	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen so- wie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld	11
3.3.3.2.	Gewinnung eines Verständnisses von dem in der CMS- Beschreibung dargestellten CMS	12
3.3.3.3.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der CMS-Beschreibung.....	12
3.4.	Prüfungsdurchführung.....	13
3.4.1.	Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der CMS-Beschreibung.....	13
3.4.2.	Prüfung der in der CMS-Beschreibung enthaltenen Darstellungen zur Angemessenheit und Wirksamkeit des CMS	13
3.4.2.1.	Angemessenheit der in der CMS-Beschreibung dargestellten Regelungen des CMS.....	13
3.4.2.2.	Wirksamkeit der in der CMS-Beschreibung dargestellten Regelungen des CMS	14
3.4.3.	Weitere Prüfungshandlungen.....	14
3.4.3.1.	Festgestellte Regelverstöße	14
3.4.3.2.	Nutzung der Arbeit von Sachverständigen des CMS-Prüfers ..	14
3.4.3.3.	Nutzung der Arbeit anderer Prüfer	15
3.4.3.4.	Nutzung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter.....	15
3.4.3.5.	Nutzung der Arbeit der Internen Revision	15
3.4.3.6.	Ereignisse nach dem Beurteilungszeitpunkt bzw. -zeitraum....	16

¹ Vorbereitet vom Arbeitskreis „Prüfungsfragen und betriebswirtschaftliche Fragen zu Governance, Risk und Compliance“ (GRC). Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 11.03.2011. Neufassung zur Berücksichtigung der Fortentwicklungen bei der Einrichtung und Prüfung von CMS; vorbereitet vom Arbeitskreis „GRC“, verabschiedet vom HFA am 28.09.2022.

3.4.3.7.	Sonstige Informationen in der CMS-Beschreibung.....	16
3.4.3.8.	Schriftliche Erklärungen	17
3.4.4.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils	18
3.4.5.	Dokumentation.....	19
3.4.6.	Berichterstattung des CMS-Prüfers.....	20
3.4.6.1.	CMS-Prüfungsbericht.....	20
3.4.6.2.	Weitere Berichtspflichten	22
4.	Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	23
	Anlagen.....	48
	Anlage 1: Allgemein anerkannte CMS-Rahmenkonzepte	48
	Anlage 2: Hinweise und Hilfestellungen zur Ausgestaltung von CMS	50
	Anlage 3: Berichterstattung über CMS-Prüfungen.....	51
	3.1. Wirksamkeitsprüfung mit uneingeschränktem Prüfungsurteil.....	51
	3.2. Wirksamkeitsprüfung mit eingeschränktem Prüfungsurteil wegen eines Prüfungshemmnisses	56
	3.3. Angemessenheitsprüfung mit uneingeschränktem Prüfungsurteil.....	61
	3.4. Kurzfassung der Berichterstattung des unabhängigen Wirtschaftsprüfers bei einer Wirksamkeitsprüfung für Zwecke der Veröffentlichung.....	65