

**IDW Prüfungsstandard:
Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung des
internen Kontrollsystems des internen und
externen Berichtswesens
(IDW PS 982)**

(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 56028/0/0 KN 20401

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 978-3-8021-2295-8

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 des internen Kontroll- systems des internen und externen Berichtswesens (IDW PS 982)

(Stand: 03.03.2017)¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Definitionen	5
3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der IKS-Prüfung	6
4.	Grundelemente eines internen Kontrollsystems	8
5.	IKS-Beschreibung	10
	Anforderungen	11
6.	Berufspflichten	11
7.	Auftragsannahme.....	11
8.	Prüfungsplanung	13
	8.1. Allgemeine Grundsätze und Wesentlichkeit	13
	8.2. Prüfungshandlungen zur Identifikation und Beurteilung von Risiken wesentlicher Fehler in der IKS-Beschreibung.....	14
	8.2.1. Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld	14
	8.2.2. Gewinnung eines Verständnisses von dem in der IKS- Beschreibung dargestellten internen Kontrollsystem.....	14
	8.2.3. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Fehler in der IKS-Beschreibung.....	15
9.	Prüfungsdurchführung.....	15
	9.1. Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der IKS-Beschreibung	15
	9.2. Prüfung der in der IKS-Beschreibung enthaltenen Aussagen zur Angemessenheit und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems	16
	9.2.1. Angemessenheit des internen Kontrollsystems.....	16
	9.2.2. Wirksamkeit des internen Kontrollsystems.....	16
	9.3. Weitere Prüfungshandlungen	16
	9.3.1. Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des IKS-Prüfers	16
	9.3.2. Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer	17
	9.3.3. Verwendung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter.....	17
	9.3.4. Verwendung der Arbeit der Internen Revision.....	17
	9.3.5. Ereignisse nach dem Beurteilungszeitpunkt/-zeitraum	18
	9.3.6. Sonstige Angaben in der IKS-Beschreibung	18
	9.3.7. Schriftliche Erklärungen	19
	9.4. Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils	20
10.	Dokumentation	21
11.	Berichterstattung des IKS-Prüfers	22

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

IDW PS 982

11.1. IKS-Prüfungsbericht	22
11.2. Weitere Berichtspflichten.....	24
Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	25
Anlagen.....	46
1. Berichterstattung über Prüfungen des internen Kontrollsystems.....	46
1.1. Wirksamkeitsprüfung.....	46
1.2. Wirksamkeitsprüfung mit Einschränkung.....	50
1.3. Angemessenheitsprüfung.....	54