

IDW Assurance Standard: Generally Accepted Assurance Principles for the Audit or Review of Reports on Sustainability Issues

IDW AsS 821, Stand: 06.09.2006



Düsseldorf 2010

ISBN 978-3-8021-1506-6

© 2010 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

www.idw-verlag.de

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.

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.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

IDW Assurance Standard:
Generally Accepted Assurance Principles for the
Audit or Review of Reports on Sustainability Issues
(IDW AsS 821)

(Status at: September 6, 2006)¹

[Translation Status: December 2006]

[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.	Audit or Review Engagement.....	3
2.1.	Types of Engagement of Wirtschaftsprüfer.....	3
2.2.	Content of an Audit or Review Engagement.....	4
3.	Assurance Engagement Objectives	6
3.1.	Suitability of Individual Criteria for the Content of the Report	6
3.2.	Completeness of the Criteria and the Report.....	7
3.3.	Accuracy of the Report	8
3.4.	Clarity and Understandability of the Report	8
4.	Standards for Performing the Engagement.....	9
4.1.	Understanding of the Reporting Entity	9
4.2.	Planning.....	10
4.3.	Performing the Audit of Reports on Sustainability Issues	11
4.3.1.	Auditing the Reporting System.....	11
4.3.2.	Substantive Procedures	12
4.3.2.1.	Analytical Procedures.....	12
4.3.2.2.	Tests of Details.....	12
4.4.	Performing the Review of Reports on Sustainability Issues.....	14
4.5.	Compliance With Sustainability Standards	15
4.6.	Assessing Fair Presentation	15
5.	Using the Work of Others	15
6.	Documentation	16
7.	Conclusions and Assurance Report.....	16
8.	Reporting	19

¹ Issued by the HFA ["Hauptfachausschuss": Auditing and Accounting Board] on May 18, 2006. Subsequent amendments were made following the withdrawal of *IDW Prüfungsstandards: Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Umweltberichtsprüfungen (IDW PS 820)* [IDW Auditing Standard: Generally Accepted Standards for Audits of Environmental Reports (IDW AuS 820)] by the HFA on September 6, 2006.

Appendix: Examples for Formulating Assurance Reports	20
1. Example of an Assurance Report for Audits of Reports on Sustainability Issues.....	20
2. Example of an Assurance Report for the Review of Reports on Sustainability Issues.....	21
3. Example of an Assurance Report for the Audit and Review of distinct parts of a Report on Sustainability Issues	22