

**IDW Prüfungsstandard:
Prüfung von Vorkehrungen zur Verhinderung von Geldwäsche und
Terrorismusfinanzierung sowie strafbarer Handlungen gemäß
§ 29 Abs. 2 Satz 1 KWG (Aufsichtliche Geldwäscheprüfung)
(IDW PS 527 (10.2024))**

Stand: 17.10.2024¹

1.	Vorbemerkungen.....	1
1.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung.....	1
1.2.	Definitionen	3
1.3.	Aussageart.....	4
2.	Planung und Durchführung der Aufsichtlichen Geldwäscheprüfung	5
2.1.	Allgemeine Berufspflichten, Auftragsannahme und Qualitätssicherung	5
2.2.	Planung der Aufsichtlichen Geldwäscheprüfung.....	5
2.3.	Durchführung der Aufsichtlichen Geldwäscheprüfung	7
2.3.1.	Organisationsprüfung.....	7
2.3.1.1.	Aufbau der Aufsichtlichen Geldwäscheprüfung	7
2.3.1.2.	Würdigung des „Soll-Objekts“	8
2.3.1.3.	Angemessenheitsprüfung	8
2.3.1.4.	Wirksamkeitsprüfung	9
2.3.2.	Sonstige Prüfungshandlungen	10
2.4.	Prüfungsnachweise	11
2.5.	Dokumentation	13
3.	Berichterstattung	13
3.1.	Grundsätze aufsichtlicher Berichterstattung	13
3.2.	Allgemeine Berichtsangaben.....	14
3.3.	Besondere Berichtsangaben	16
3.4.	Kommunikation mit dem beaufsichtigten Institut.....	16
3.5.	Besondere Redepflicht gegenüber den Aufsichtsbehörden	16
Anlage 1 –	Indikatoren.....	18