

# **IDW Prüfungsstandard: Pflichten des Abschlussprüfers nach § 29 KWG (IDW PS 526 (10.2023))**

Stand: 05.10.2023<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen.....	2
1.1.	Anwendungsbereich und Zielsetzungen.....	2
1.2.	Definitionen .....	3
1.3.	Aussagearten.....	4
2.	Allgemeine Grundsätze .....	5
2.1.	Allgemeine Berufspflichten, Auftragsannahme und Qualitätssicherung .....	5
2.2.	Planung und Durchführung .....	5
2.3.	Dokumentation .....	7
2.4.	Berichterstattung.....	7
2.4.1.	Grundsätze aufsichtlicher Berichterstattung.....	7
2.4.2.	Allgemeine Berichtsangaben .....	8
2.4.3.	Kommunikation mit dem beaufsichtigten Institut .....	10
2.4.4.	Besondere Redepflicht gegenüber den Aufsichtsbehörden.....	11
3.	Aufsichtliche Prüfung.....	11
3.1.	Organisationsprüfung.....	11
3.1.1.	Aufbau und Planung der Organisationsprüfung.....	11
3.1.2.	Durchführung.....	12
3.1.2.1.	Würdigung des „Soll-Objekts“ .....	12
3.1.2.2.	Angemessenheitsprüfung .....	13
3.1.2.3.	Wirksamkeitsprüfung .....	13
3.2.	Sonstige Prüfungshandlungen .....	15
3.3.	Prüfungsnachweise.....	15
3.4.	Besondere Berichtsangaben bei der Aufsichtlichen Prüfung .....	17
4.	Sachverständige Darstellung.....	17
4.1.	Gegenstand .....	17
4.2.	Besonderheiten bei der Dokumentation zur Sachverständigen Darstellung.....	18
4.3.	Besondere Berichtsangaben bei der Sachverständigen Darstellung .....	19
	Anlagen.....	20
	Anlage 1: Indikatorenkatalog.....	20
	Anlage 2: Beispielhafte Zuordnung bzw. Zusammenfassung der Prüfungsvorgaben nach § 29 KWG i.V.m. der PrüfV in Sachgebiete.....	23
	Anlage 3: Anwendungsfälle für die Sachverständige Darstellung.....	24