

**IDW Prüfungsstandard:
Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von
Risikomanagementsystemen
(IDW PS 981)**

(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 56027/0/0 KN 20400

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 978-3-8021-2294-1

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 von Risikomanagementsystemen (IDW PS 981)

(Stand: 03.03.2017)¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Definitionen	5
3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung	6
4.	Grundelemente eines RMS	8
	Anforderungen	9
5.	Berufspflichten	9
6.	Auftragsannahme	10
7.	Prüfungsplanung	11
	7.1. Allgemeine Grundsätze	11
	7.2. Wesentlichkeit	12
	7.3. Prüfungshandlungen zur Identifikation und Beurteilung von Risiken wesentlicher Fehler in der RMS-Beschreibung.....	12
	7.3.1. Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie von dessen rechtlichem und wirtschaftlichem Umfeld	12
	7.3.2. Gewinnung eines Verständnisses von dem in der RMS- Beschreibung dargestellten Risikomanagementsystem	13
	7.3.3. Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher Fehler in der RMS-Beschreibung.....	13
8.	Prüfungsdurchführung.....	13
	8.1. Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der RMS-Beschreibung.....	13
	8.2. Prüfung der in der RMS-Beschreibung enthaltenen Aussagen zur Angemessenheit und Wirksamkeit des RMS.....	14
	8.2.1. Angemessenheit des RMS	14
	8.2.2. Wirksamkeit des RMS.....	14
	8.3. Weitere Prüfungshandlungen	15
	8.3.1. Verwertung der Arbeit von Sachverständigen des Prüfers	15
	8.3.2. Verwertung der Arbeit anderer Wirtschaftsprüfer	15
	8.3.3. Verwendung der Arbeit von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter.....	15
	8.3.4. Verwendung der Arbeit der Internen Revision.....	16
	8.3.5. Ereignisse nach dem Beurteilungszeitpunkt/-zeitraum	16
	8.3.6. Sonstige Angaben in der RMS-Beschreibung	17
	8.3.7. Schriftliche Erklärungen	17
	8.4. Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils	18
9.	Dokumentation	20
10.	Berichterstattung des RMS-Prüfers	21

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

IDW PS 981

10.1. RMS-Prüfungsbericht.....	21
10.2. Weitere Berichtspflichten.....	23
Anwendungshinweise und sonstige Erläuterungen.....	23
Anlagen.....	45
1. Allgemein anerkannte RMS-Rahmenkonzepte.....	45
2. Berichterstattung über RMS-Prüfungen.....	46
2.1. Wirksamkeitsprüfung.....	46
2.2. Wirksamkeitsprüfung mit Einschränkung.....	51
2.3. Angemessenheitsprüfung.....	56