

IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance Management Systemen

IDW PS 980, Stand: 11.03.2011



Düsseldorf 2011

ISBN 978-3-8021-1701-5

© 2011 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 Prüfungsstandard:
Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von
Compliance Management Systemen
(IDW PS 980)**

(Stand: 11.03.2011)¹

1.	Vorbemerkungen	2
2.	Begriffsbestimmungen	3
3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung	3
4.	Grundelemente eines CMS	5
5.	Prüfungsanforderungen	7
5.1.	Berufspflichten	7
5.2.	Auftragsannahme	7
5.3.	Prüfungsplanung	8
5.3.1.	Allgemeine Grundsätze	8
5.3.2.	Wesentlichkeit	8
5.4.	Prüfungsdurchführung	9
5.4.1.	Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung	9
5.4.1.1.	Kenntnisse über das rechtliche und wirtschaftliche Umfeld des Unternehmens	9
5.4.1.2.	Konzeption des CMS	9
5.4.2.	Aufbau- und Funktionsprüfung des CMS	9
5.4.3.	Weitere Prüfungshandlungen	10
5.4.3.1.	Festgestellte Regelverstöße	10
5.4.3.2.	Verwertung der Arbeit von Spezialisten	10
5.4.3.3.	Ereignisse bis zur Auslieferung des Berichts über die CMS-Prüfung	11
5.4.3.4.	Vollständigkeitserklärung	11
5.4.4.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Ableitung des Prüfungsurteils	12
5.5.	Dokumentation	12
5.6.	Berichterstattung des CMS-Prüfers	13
5.6.1.	CMS-Prüfungsbericht	13
5.6.2.	Weitere Berichtspflichten	15
6.	Anwendungshinweise und Erläuterungen	15
Anlagen	30
1.	Allgemein anerkannte CMS-Rahmenkonzepte	30
2.	Berichterstattung über CMS-Prüfungen	33
2.1.	Wirksamkeitsprüfung	33
2.2.	Wirksamkeitsprüfung mit Einschränkung	36

¹ Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 11.03.2011.

IDW PS 980

2.3.	Konzeptionsprüfung	40
2.4.	Angemessenheitsprüfung	43
3.	Kurzfassung der Berichterstattung des unabhängigen Wirtschaftsprüfers bei einer Wirksamkeitsprüfung für Zwecke der Veröffentlichung	46