

1. Vorbemerkungen.....	2
2. Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung	3
3. Auftragsannahme.....	5
4. Planung und Durchführung der Prüfungshandlungen.....	6
4.1. Allgemeine Grundsätze	6
4.2. Durchführung der Prüfungshandlungen zu den einzelnen Vorschriften der FinVermV.....	7
4.2.1. Informationspflichten (§§ 12, 12a, 13 und 14 FinVermV)	8
4.2.1.1. Informationspflichten nach §§ 12 und 12a FinVermV – Statusbezogene Informationen und Information des Anlegers über Vergütungen und Zuwendungen	8
4.2.1.2. Informationspflichten nach § 13 FinVermV – Information des Anlegers über Risiken, Kosten, Nebenkosten und Interessenkonflikte	10
4.2.1.3. Informationspflichten nach § 14 FinVermV – Redliche, eindeutige und nicht irreführende Informationen und Werbung	11
4.2.2. Einholung von Informationen über den Anleger; Pflicht zur Empfehlung geeigneter Finanzanlagen (§ 16 FinVermV).....	13
4.2.2.1. Geeignetheitstest bei Anlageberatung (§ 16 Abs. 1 und 3 FinVermV).....	13
4.2.2.2. Angemessenheitstest bei Anlagevermittlung (§ 16 Abs. 2 FinVermV).....	15
4.2.2.3. Vermittlung von Vermögensanlagen i.S.d. § 2a VermAnlG (§ 16 Abs. 3a FinVermV)	16
4.2.2.4. Verbot der Verleitung zum Unterlassen von Angaben (§ 16 Abs. 4 FinVermV).....	18
4.2.3. Pflichten im Zusammenhang mit der Anlageberatung (§§ 15 und 18 FinVermV).....	18
4.2.3.1. Bereitstellen eines Informationsblatts (§ 15 FinVermV)18	
4.2.3.2. Anfertigung eines Beratungsprotokolls (§ 18 FinVermV)	19
4.2.4. Offenlegung von Zuwendungen (§ 17 FinVermV)	21
4.2.5. Beschäftigte (§ 19 FinVermV)	22
4.2.6. Unzulässigkeit der Annahme von Geldern und Anteilen von Anlegern (§ 20 FinVermV)	25

IDW PS 840 n.F.

4.2.7. Anzeigepflicht (§ 21 FinVermV)	26
4.2.8. Aufzeichnungspflicht (§ 22 FinVermV)	26
4.2.9. Aufbewahrung (§ 23 FinVermV).....	27
5. Dokumentation	28
6. Prüfungsbericht	28
7. Prüfungsvermerk	30
Anlage: Beispiel einer Gliederung für die Berichterstattung über die Prüfung von Finanzanlagenvermittlern i.S.d. § 34f Abs. 1 Satz 1 GewO nach § 24 Abs. 1 Satz 1 FinVermV	31