

Inhalt

Vorwort	V
---------------	---

1. Governance, Risk und Compliance – Einführung

A Corporate-Governance-Systeme – Pflichten der Unternehmensorgane und Unterstützung durch den Wirtschaftsprüfer	3
1. Vorbemerkung	3
2. Pflichtenrahmen der Unternehmensorgane	3
3. Berichterstattung des Vorstands an den Aufsichtsrat	7
4. Die Prüfung von Corporate-Governance-Systemen	10
5. Zusammenfassung	13
B Governance, Risk und Compliance – GRC-Systeme und -Prozesse als Steuerungsinstrument	15
1. Einleitung	15
2. Enterprise Risiko-Management@Linde Group	16
3. Fazit	19

2. Prüfung von Risikomanagementsystemen

A IDW PS 981 visuell	23
Anwendungsbereich	23
Negativer Anwendungsbereich	23
Kernaussagen	23
Pflicht zur Anwendung	23
Kreis der Unternehmen	23
B IDW EPS 981: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Risikomanagementsystemen	31
1. Einführung – Pflichtenrahmen für Unternehmensorgane	31
2. IDW EPS 981: Grundlagen	33
3. Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung nach IDW EPS 981	41
4. Abgrenzung und Unterschiede zur RFS-Prüfung gemäß § 317 Abs. 4 HGB.	43

5. Ausgestaltung der RMS-Prüfung..... 43

6. Nutzen der RMS-Prüfung für die risikoorientierte Corporate Governance 44

3. Prüfung des internen Kontrollsystems des internen und externen Berichtswesens

A IDW PS 982 visuell 49

 Anwendungsbereich 49

 Negativer Anwendungsbereich 49

 Kernaussagen..... 49

 Pflicht zur Anwendung..... 50

 Kreis der Unternehmen 50

B IDW PS 982: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung des internen Kontrollsystems des internen und externen Berichtswesens 55

 1. Befassung mit dem IKS 55

 2. Grundlagen von IDW PS 982..... 56

 3. Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung nach IDW PS 982..... 64

 4. Unterschiede zur Prüfung des rechnungslegungsbezogenen IKS im Rahmen der Abschlussprüfung 67

 5. Schlussbemerkung und Ausblick..... 67

4. Prüfung von Internen Revisionssystemen

A IDW PS 983 visuell 71

 Anwendungsbereich 71

 Negativer Anwendungsbereich 71

 Kernaussagen..... 71

 Pflicht zur Anwendung..... 71

 Kreis der Unternehmen 71

B IDW PS 983: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Internen Revisionssystemen (IRS) 77

1. Einleitung 77

2. Gemeinsame Standardentwicklung mit dem DIIR 77

3. Definition und Abgrenzung eines Internen Revisionssystems 78

4. Wesentliche Elemente der Durchführung einer IRS-Prüfung 79

5. Berichterstattung des IRS-Prüfers 89

6. Schlussbemerkung 89

5. Prüfung von Compliance-Management-Systemen

A IDW PS 980 visuell 93

Anwendungsbereich 93

Negativer Anwendungsbereich 93

Kernaussagen 93

Pflicht zur Anwendung 93

Kreis der Unternehmen 93

B IDW PS 980: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance-Management-Systemen (CMS) 99

1. Grundlagen des Prüfungsstandards 99

2. Die Einrichtung eines CMS in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter ... 102

3. Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung nach IDW PS 980 105

4. Prüfungsprozess bei CMS-Prüfungen 109

5. Ausblick 113

C Proaktive Gestaltung der Compliance-Kultur – Impulse für die Gestaltung und Prüfung von Compliance-Management-Systemen 115

1. Einleitung 115

2. Ethische Verhaltensweisen 116

3. Hinweise von Mitarbeitern 118

4. Zielvorgaben 119

5. Zusammenfassung 121

D	Compliance-Management-Systeme – Praktische Ausgestaltung für die Teilbereiche Antikorruption sowie Wettbewerbs- und Kartellrecht	123
	1. Abgrenzung der Compliance-Teilbereiche	123
	2. Festlegung der Compliance-Ziele	124
	3. Identifikation von Compliance-Risiken	127
	4. Maßnahmen zur Fundierung und Aufrechterhaltung einer Compliance-förderlichen Unternehmenskultur	130
	5. Compliance-Programm	133
	6. Compliance-Kommunikation	135
	7. Compliance-Organisation	137
	8. Compliance-Überwachung und -Verbesserung	137
	9. Schlussbemerkungen	138
E	Einrichtung von Compliance-Management-Systemen in der Praxis	139
F	Planung und Risikobeurteilung bei der Prüfung von Compliance-Management-Systemen	143
	1. Einleitung	143
	2. Risikoorientierte Prüfung	143
	3. Grundlegende Risikobeurteilung	149
	4. Planung der Prüfung	153
	5. Fazit	156
G	Inwieweit ist ISO 19600 für die Wirtschaftsprüfung relevant? – Zum Verhältnis von ISO 19600 und IDW PS 980	159
	1. Einleitung	159
	2. Pflicht zur Einrichtung von Compliance-Management-Systemen	159
	3. Unabhängige Prüfungen von Compliance-Management-Systemen als Mittel der Überwachung	161
	4. ISO 19600 und IDW PS 980: Richtlinien zur Einrichtung, Gestaltung und Prüfung von Compliance-Management-Systemen	161
	5. Abdeckung der Kriterien in ISO 19600 durch die Grundelemente gemäß IDW PS 980	163

6. Prüfung eines nach ISO 19600 eingerichteten CMS	167
7. Fazit	167
H Compliance – Ein Geschäftsfeld auch für den Mittelstand	169
1. Ausgangssituation	169
2. Notwendigkeit eines CMS	169
3. Ausgestaltung eines CMS	170
4. Compliance als Geschäftsfeld für mittelständische Wirtschaftsprüfungspraxen .	170
5. Tätigkeiten des IDW	171
I Tax Compliance – Ein bekanntes Thema erhält neue Brisanz	173
1. Ausgangssituation	173
2. Diskussionsentwurf für einen AEAO zu § 153 – Bezugnahme auf die steuerliche Compliance	174
3. Grundlagen von und Rahmenkonzepte für Compliance-Management-Systeme.	174
4. Grundelemente eines Compliance-Management-Systems	175
5. Grundelemente eines Tax-Compliance-Management-Systems	175
6. Ausgestaltung von Tax CMS durch Unternehmen	175
7. Prüfung steuerlicher CMS	177
8. Fazit	178
J Was kann ein Tax-Compliance-Management-System leisten? – Zur Änderung des AEAO zu § 153 AO durch BMF vom 23.05.2016	179
1. Der Anlass: Das BMF-Schreiben zu § 153 AO	179
2. Kurzübersicht: Der Vorschlag des IDW zur Gestaltung und Prüfung eines Tax-CMS	181
3. Bedeutung eines Tax-Compliance-Management-Systems	182
4. Folgerungen	185
5. Fazit: Was kann ein Tax-Compliance-Management-System leisten?	187