

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

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