



Forensic & Integrity Services

Denkanstöße

IDW PS 980 Prüfung eines „Technical Compliance Management Systems“



Building a better
working world

Objekte-CMS-Prüfung für unterschiedliche Risikobereiche

Ein individuell auf das jeweilige Unternehmen zugeschnittenes Compliance-Management-System (CMS) dient der Erfüllung der Rechtspflicht der Unternehmensleitung zur Organisation rechtskonformen Verhaltens („Legalitätsorganisationspflicht“).

In Deutschland orientieren sich seit Jahren viele Unternehmen an der durch den Standard IDW PS 980 („Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfungen von Compliance Management Systemen“) vorgegebenen Grundstruktur.

In der seit 2023 geltenden neuen Fassung des IDW PS 980 fließen die Erfahrungen aus über zehn Jahren CMS-Prüfung ein, wodurch eine noch zielgerichtete und praxisnähere Prüfung ermöglicht wird.

Aufgrund der allgemeingültigen Ausgestaltung der CMS-Grundelemente ist eine Prüfung nach IDW PS 980 für CMS mit unterschiedlichen Fokusbereichen möglich.

Dazu ein paar Denkanstöße ...

Produktkonformität im Mittelpunkt

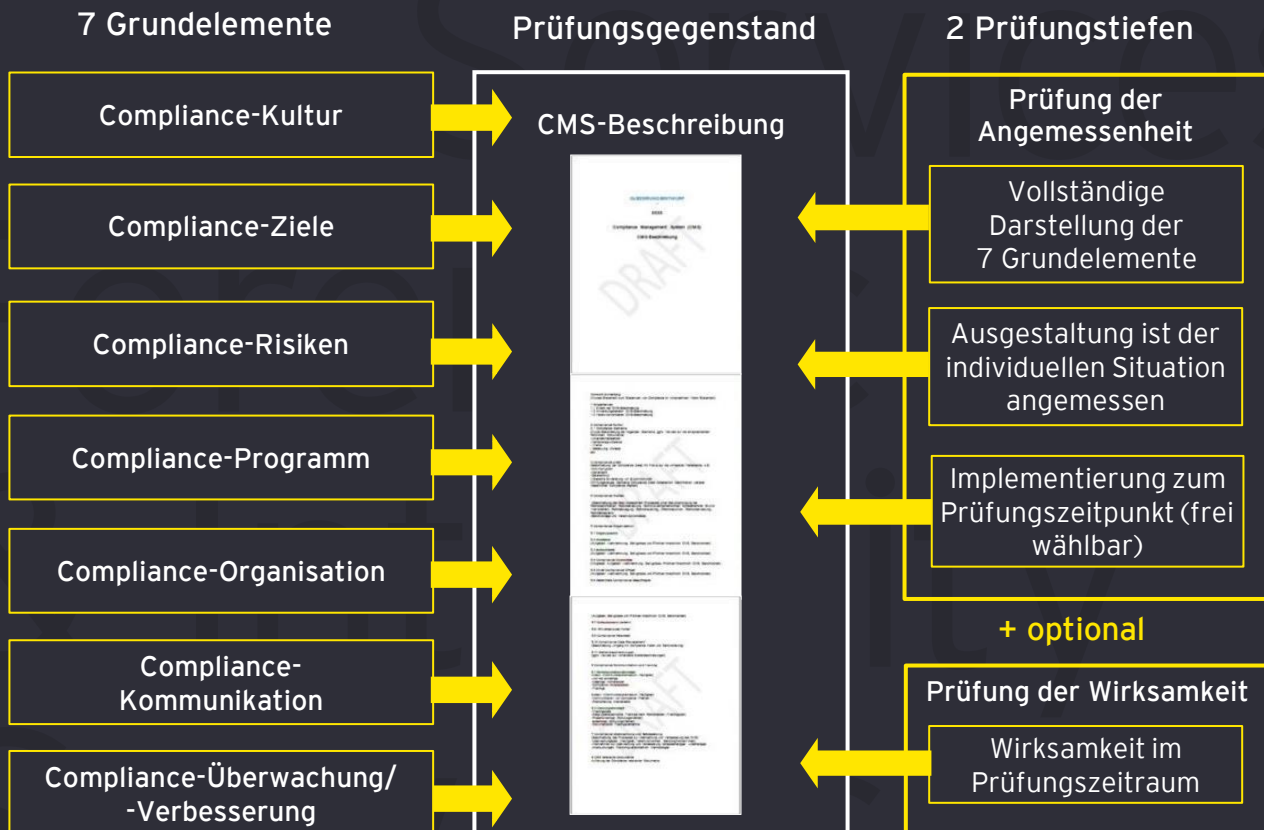
#1 CMS auch für technische Sachverhalte

- ▶ Die Ausrichtung eines CMS kann von den Unternehmen selbst festgelegt werden.
- ▶ Je nach Risikoexposition kann sich ein CMS unterschiedlichen Risikobereichen widmen (z. B. Anti-Trust, Anti-Korruption etc.).
 - ▶ Der Fokus kann auch auf technische Aspekte (Produktkonformität) gelegt werden, die durch ein technisch ausgerichtetes CMS berücksichtigt werden („tCMS“).

Eine IDW-PS-980-Prüfung erlaubt eine Prüfungsdurchführung in zwei Prüfungstiefen

#2

Zwei Prüfungstiefen wählbar



Eine IDW-PS-980-Prüfung erlaubt eine
variable Prüfungsdurchführung

#3 Variable Prüfungsdurchführung

Beispiel: Ein Automobilhersteller möchte sein bereits bestehendes CMS um ein tCMS* erweitern. Dieses soll nun von unabhängiger Seite nach IDW PS 980 geprüft werden.

Prüfungsdurchführung

- ▶ Festlegung der Prüfungstiefe:
 - ▶ Angemessenheits- und Implementierungsprüfung oder zusätzlich
 - ▶ Prüfung der Wirksamkeit
- ▶ Festlegung der zu prüfenden Teilbereiche:
 - ▶ Ausgangspunkt ist die CMS-Beschreibung
 - ▶ Auswahl eines oder mehrerer zu prüfender Teilbereiche möglich

* Ein tCMS rückt das technische Produkt in den Fokus. Ziel ist es, für Konformität mit sämtlichen an ein bestimmtes Produkt gestellten regulatorischen Anforderungen zu sorgen.

Die Prüfung dient als objektiver Qualitätscheck durch neutrale Prüfer mit unverstelltem Blick „von außen“

#4

Fachlich fundierter und unabhängiger Qualitätscheck

- ▶ Der unverstellte Blick „von außen“ hilft, Verbesserungspotenzial zu erkennen.
- ▶ Eine fachlich fundierte Prüfung nach IDW PS 980 dient als unabhängiger Qualitätscheck.
- ▶ Im Bereich Produktkonformität hilft das tCMS, Risiken bereits in der Produktentstehung zu identifizieren und präventiv zu mitigieren.

“

Wie bei Risiken aus anderen Bereichen kann auch bei produktbezogenen Risiken eine systematische Risikomitigierung mit einem CMS vorgenommen werden – konkret mit einem tCMS.

Hierbei handelt es sich nicht um eine völlige Neudefinition bereits bekannter CMS-Konstrukte, sondern um eine Anpassung und spezifische Weiterentwicklung mit dem Ziel, regulatorischen Anforderungen zu begegnen.

Als Grundlage für den Aufbau eines solchen tCMS kann, wie auch in anderen Compliance-Bereichen, der Prüfungsstandard IDW PS 980 herangezogen werden.



Daniel Brandl

Director
Forensic & Integrity Services

Ihre Ansprechpartner



Daniel Brandl

Director
Forensic & Integrity Services

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Arnulfstraße 59
80636 München

Mobile + 49 160 939 25971
daniel.brandl@de.ey.com
[LinkedIn](#)



Andreas Pyrcek

Partner, CCEP (International)
Forensic & Integrity Services
Integrity, Compliance & Ethics (ICE)
Global Leader

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Graf-Adolf-Platz 15
40213 Düsseldorf

Telefon +49 211 9352 26881
andreas.pyrcek@de.ey.com
[LinkedIn](#)



Weitere Informationen finden Sie unter: de.ey.com/integrity-compliance

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie Daten und modernste Technologien in unseren Dienstleistungen.

Ob Assurance, Tax & Law, Strategy and Transactions oder Consulting: Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

„EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Präsentation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter ey.com.

In Deutschland finden Sie uns an 20 Standorten.

© 2023 Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

ED None

ey.com/de