

Zusammenfassende Risikoanalyse der WP-Praxis

BEISPIEL 2 – TABELLARISCH („GUT-BEISPIEL“)

Zusammenfassende Risikoanalyse nach GwG zum 10.01.2022	Anzahl Mandate	Risiko-bewertung			Sorgfaltspflichten nach GwG			Bemerkungen
		gering	mittel	hoch	vereinfacht	allgemein	erhöht	
I. Organisationsstruktur der WP/StB-Praxis								
Organisationsform		X						Einzelpraxis
Anzahl Mitarbeiter		X						1 + 1 Aushilfskraft
Lage		X						Ort
Tätigkeitsumfeld		X						Regional
Anzahl aktiver Mandate	50							
II. Auftragsstruktur - Tätigkeit								
gesetzliche Jahresabschlussprüfungen	2	X	X			X		– kein Auslandsbezug – langjährige Mandatierungen – ausschließlich KMU
freiwillige Jahresabschlussprüfungen	3	X	X			X		
Buchhaltung und Jahresabschlusserstellungen	15	X	X			X		
Einkommensteuererklärungen	30	X			X			
treuhänderische Tätigkeiten	0							
(Update Risikoanalyse GwG vom 12.01.2022) Beratungen bei Share Deals im Immobiliensektor	0							
	50							
III. Mandantenstruktur								
Unternehmensgröße:								
a. groß	2		X			X		Inhabergeführt, langjährig bekannt
b. mittel	3		X			X		
c. klein	15	X			X			
d. „einfache“ Privatpersonen	20	X						
e. „vermögende Privatperson“	10	X	X					
Rechtsform:								
a. GmbH	3	X			X			Inhabergeführt, langjährig bekannt
b. GmbH & Co. KG	2		X			X		
c. GbR	15	X			X			
d. natürliche Person / Privatperson	30	X	X		X	X		
	50							

Stand: 01.09.2025

Zusammenfassende Risikoanalyse nach GwG zum 10.01.2022	Anzahl Mandate	Risiko-bewertung			Sorgfaltspflichten nach GwG			Bemerkungen
		gering	mittel	hoch	vereinfacht	allgemein	erhöht	
IV. Herkunft / Sitz								
Deutschland	50							Umkreis von 50 km
EU-Mitgliedstaat	0							
Drittstaat mit funktionierendem Anti-Geldwäschesystem	0							
Drittstaat ohne funktionierendes Anti-Geldwäschesystem	0							
	50							
V. Branche								
produzierendes Gewerbe	2	X			X			kein Auslandsbezug, keine Bargeschäfte
Baugewerbe	3	X			X			kein Auslandsbezug, keine Bargeschäfte
Hotellerie und Gastronomie	10		X			X		Bargeschäfte, Einzelbarzahlungen im normalen Umfang
Handwerk	3		X			X		Bargeschäfte, selten, dann nur in geringem Umfang
Kfz-Werkstatt	2		X			X		Bargeschäfte, Einzelbarzahlungen in geringem Umfang
Angestellte / Privatier	30	X			X			nur inländisches Vermögen
	50							
VI. Sonstiges								
PEP-Eigenschaft	0							
Auslandsbezug	0							
anonyme oder undurchsichtige Geschäftsbeziehungen	0							Mandanten jahrelang persönlich bekannt
GESAMTRISIKO		mittel bis gering			allgemeine und vereinfachte Sorgfaltspflichten			