Rundschreiben 1/2008

über die Anerkennung von Prüfungsstandards (RS 1/2008)

vom 17. März 2008 (Stand am 15. Dezember 2013)

Inhaltsverzeichnis

I.	Ausgangslage	Rz 1-2
II.	Schweizer Prüfungsstandards (Art. 2 ASV-RAB)	Rz 3
III.	Ausländische Prüfungsstandards (Art. 3 ASV-RAB)	Rz 4-5
IV.	Inkrafttreten	Rz 6

I. Ausgangslage

1 Der Bundesrat hat die Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (RAB) beauftragt, festzulegen, welche Prüfungsstandards bei der Erbringung von Revisionsdienstleistungen durch staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen an Publikumsgesellschaften eingehalten werden müssen (Art. 28 Abs. 2 RAV)[1]. Die RAB hat die anwendbaren Standards in der ASV-RAB[2] festgehalten.

2 Der Bundesrat hat die RAB ermächtigt, eigene Prüfungsstandards zu erlassen oder bestehende Standards zu ergänzen oder zu derogieren, falls keine Standards bestehen oder diese unzureichend sind (Art. 28 Abs. 2 RAV). Dieses Rundschreiben konkretisiert die anwendbaren Standards gemäss Art. 2 ff. ASV-RAB.

II. Schweizer Prüfungsstandards (Art. 2 ASV-RAB)

3 Folgende Schweizer Prüfungsstandards müssen bei der Revision von Jahres- und Konzernrechnungen sowie bei Spezialprüfungen eingehalten werden:

QS / PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
QS 1	Qualitätssicherung für Praxen, die Abschlussprüfungen und prüferische Durchsichten von Abschlüssen sowie andere betriebswirtschaftliche Prüfungen und Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen	15.12.2013	-	-
PS 200	Übergreifende Zielsetzungen des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards	15.12.2013	-	-
PS 210	Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge	15.12.2013	-	-
PS 220	Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung	15.12.2013	-	-
PS 230	Prüfungsdokumentation	15.12.2013	-	-
PS 240	Die Verantwortung des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen	15.12.2013	-	-
PS 250	Berücksichtigung der Auswirkungen von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften auf den Abschluss bei einer Abschlussprüfung	15.12.2013	-	-
PS 260	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	15.12.2013	Rundschreiben 1/2009 der RAB über den umfassenden Revisionsbericht an den Verwaltungsrat vom 19. Juni 2009	-
PS 265	Mitteilung über Mängel im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	15.12.2013	-	-

[1] Revisionsaufsichtsverordnung vom 22. August 2007 (RAV; SR 221.302.3)
[2] Verordnung der Eidgenössischen Revisionsaufsichtsbehörde über die Beaufsichtigung von Revisionsunternehmen vom 17. März 2008 (ASV-RAB; SR 221.302.33)

QS / PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 290	Pflichten der gesetzlichen Revisionsstelle bei Kapitalverlust und Überschuldung	01.01.2010	-	-
PS 300	Planung einer Abschlussprüfung	15.12.2013	-	-
PS 315	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verstehen der Einheit und ihres Umfelds	15.12.2013	-	-
PS 320	Die Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung	15.12.2013	-	-
PS 330	Die Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken	15.12.2013	-	-
PS 402	Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen	15.12.2013	-	-
PS 450	Die Beurteilung der während der Abschlussprüfung festgestellten falschen Darstellungen	15.12.2013	-	-
PS 500	Prüfungsnachweise	15.12.2013	-	-
PS 501	Prüfungsnachweise - besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten	15.12.2013	-	-
PS 505	Externe Bestätigungen	15.12.2013	-	-
PS 510	Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen	15.12.2013	-	-
PS 520	Analytische Prüfungshandlungen	15.12.2013	-	-
PS 530	Stichprobenprüfungen	15.12.2013	-	-
PS 540	Die Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung, einschliesslich geschätzter Zeitwerte, und der damit zusammenhängenden Abschlussangaben	15.12.2013	-	-
PS 550	Nahe stehende Personen	15.12.2013	-	-
PS 560	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	15.12.2013	-	-
PS 570	Fortführung der Unternehmenstätigkeit	15.12.2013	-	-
PS 580	Schriftliche Erklärungen	15.12.2013	-	-
PS 600	Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (einschliesslich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)	15.12.2013	-	-
PS 610	Verwertung der Arbeit interner Prüfer	15.12.2013	-	-
PS 620	Verwertung der Arbeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	15.12.2013	-	-
PS 700	Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss	15.12.2013	-	-
PS 701	Ordentliche Revision: Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss	15.12.2013	-	-
PS 705	Modifizierung des Prüfungsurteils im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	15.12.2013	-	-

QS / PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 706	Hervorhebung eines Sachverhalts und Hinweis auf sonstige Sachverhalte durch Absätze im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	15.12.2013	-	-
PS 710	Vergleichsinformationen - Vergleichszahlen und Vergleichsabschlüsse	15.12.2013	-	-
PS 720	Die Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen in Dokumenten, die den geprüften Abschluss enthalten	15.12.2013	-	-
PS 800	Besondere Überlegungen bei Prüfungen von Abschlüssen, die aufgestellt sind in Übereinstimmung mit einem Regelwerk für einen speziellen Zweck	15.12.2013	-	-
PS 805	Besondere Überlegungen bei Prüfungen von einzelnen Finanzaufstellungen und bestimmten Bestandteilen, Konten oder Posten einer Finanzaufstellung	15.12.2013	-	-
PS 810	Auftrag zur Erteilung eines Vermerks zu einem verdichteten Abschluss	15.12.2013	-	-
PS 870	Prüfung von Softwareprodukten	15.12.2013	-	-
PS 880	Prüfung von öffentlichen Kaufangeboten	01.09.2010	-	-
PS 890	Prüfung der Existenz des internen Kontrollsystems	01.01.2008	-	-

III. Ausländische Prüfungsstandards (Art. 3 ASV-RAB)

4 Folgende Prüfungsstandards des International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) werden als Prüfungsstandards gemäss Art. 3 Abs. 1 ASV-RAB anerkannt:

ISQC/ ISA	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
ISQC 1	Quality control for firms that perform audits and reviews of historical financial information, and other assurance and related services engagements	15.12.2009	-	-
ISA 200	Overall objectives of the independent auditor and the conduct of an audit in accordance with international standards on auditing	15.12.2009	-	-
ISA 210	Agreeing the terms of audit engagements	15.12.2009	-	-
ISA 220	Quality control for an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 230	Audit documentation	15.12.2009	-	-
ISA 240	The auditor’s responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements	15.12.2009	-	-

ISQC/ ISA	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
ISA 250	Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12.2009	-	-
ISA 265	Communicating deficiencies in internal control to those charged with governance and management	15.12.2009	-	-
ISA 300	Planning an audit of financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 315	Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment	15.12.2013	-	-
ISA 320	Materiality in planning and performing an audit	15.12.2009	-	-
ISA 330	The auditor’s responses to assessed risks	15.12.2009	-	-
ISA 402	Audit considerations relating to an entity using a service organization	15.12.2009	-	-
ISA 450	Evaluation of misstatements identified during the audit	15.12.2009	-	-
ISA 500	Audit evidence	15.12.2009	-	-
ISA 501	Audit evidence - specific considerations for selected items	15.12.2009	-	-
ISA 505	External confirmations	15.12.2009	-	-
ISA 510	Initial audit engagements - opening balances	15.12.2009	-	-
ISA 520	Analytical procedures	15.12.2009	-	-
ISA 530	Audit sampling	15.12.2009	-	-
ISA 540	Audit accounting estimates, including fair value accounting estimates, and related disclosures	15.12.2009	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009	-	-
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2009	-	-
ISA 580	Written representations	15.12.2009	-	-
ISA 600	Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors)	15.12.2009	-	-
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2013	-	-
ISA 620	Using the work of an auditor’s expert	15.12.2009	-	-
ISA 700	Forming an opinion and reporting on financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent auditor’s report	15.12.2009	-	-
ISA 706	Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor’s report	15.12.2009	-	-
ISA 710	Comparative information - corresponding figures and comparative financial statements	15.12.2009	-	-

ISQC/ ISA	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information in documents containing audited financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 800	Special considerations - audit of financial statements prepared in accordance with special purpose frameworks	15.12.2009	-	-
ISA 805	Special considerations - audits of single financial statements and specific elements, accounts or items of a financial statement	15.12.2009	-	-
ISA 810	Engagements to report on summary financial statements	15.12.2009	-	-

5 Für die Revision von Jahres- und Konzernrechnungen, die in Übereinstimmung mit den US Generally Accepted Accounting Principles (US-GAAP) erstellt wurden, werden die US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS) des American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) sowie gegebenenfalls die Prüfungsstandards des Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), jeweils in ihrer zum Datum der durchgeführten Prüfungshandlung gültigen Fassung, als gleichwertig zu den unter Randziffer 4 anerkannten Prüfungsstandards anerkannt. Revisionsunternehmen, die bei der Revision von Jahres- und Konzernrechnungen die Prüfungsstandards des AICPA und gegebenenfalls des PCAOB anwenden, müssen die Qualität ihrer Revisionsdienstleistungen nach den Vorschriften dieser Standards sichern.

IV. Inkrafttreten

6 Dieses Rundschreiben tritt am 1. April 2008 in Kraft.[3]

[3] Dieses Rundschreiben wurde wie folgt geändert:

- Änderung vom 29. März 2010 (in Kraft per 1. April 2010)
- Änderung vom 26. November 2010 (in Kraft per 1. Januar 2011)
- Änderung vom 10. Dezember 2013 (in Kraft per 15. Dezember 2013)