

Unabhängigkeit der Revisionsstelle aus Sicht des AC

RAB Workshop für Verwaltungsräte und Investoren

7. November 2019, Zürich

Dr. Reto Sanwald, Leiter Recht & Internationales,
Stv. Direktor RAB



Inhalt

1. Verantwortlichkeit für die Unabhängigkeit der Revisionsstelle
2. Non-audit Services
3. Mandatsdauer der Revisionsstelle



Fokus auf Revision von Publikumsgesellschaften

SCBP=Swiss Code of Best Practice for Corporate Governance
economiesuisse 2016

1. Verantwortlichkeit für Unabhängigkeit (1)

> Folie 5 

Verwaltungsrat
Art. 716a/I 6 i.V.m. 717/I OR

SCBP 24.5

Revisionsstelle
Art. 728/729 i.V.m 730a/III OR

HReg-Führer
Art. 731b i.V.m. 941a OR



Gläubiger
Art. 731b OR

RAB
Art. 16 Abs. 4 RAG

Aktionär
Art. 731b OR

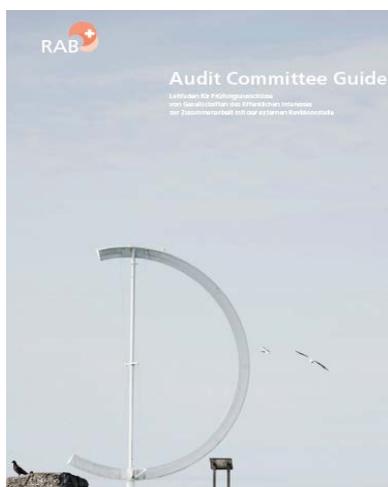
GV
Art. 698/II 2 i.v.m. 730a/IV OR

 Präventiv/repressiv  Repressiv

1. Verantwortlichkeit für Unabhängigkeit (2)



**Verwaltungsrat
(AC)**



Beschreibung/Diskussion/
Dokumentation vor Mandatsannahme

z.B. PCAOB-Rule 3525(a)

Richtlinie für Non-audit services
(Schwelle für Vorab-Zustimmung, Cap)

SCBP 24.5, z.B. PCAOB-Rules 3524 f.

Richtlinie für Rotation
(max. Amtsdauer, Ausschreibung).

Jährliche Beschreibung/Diskussion/
Bestätigung/Dokumentation

z.B. PCAOB-Rule 3525(b)

ad hoc-Meldung

vgl. ISA/PS 260.17



Revisionsstelle

2. Non-audit Services (1): Regularien CH

Gesetz

Verbot der
Selbstprüfung
(OR 728/II 4)

RAB

Meldepflicht > 1:1
(Rz 22.b.
RS 1/2010)

SCBP

(Verweis auf
Gesetz)

Ethos

Keine Wahl
> 1:1 oder > 1:0.5
während 3 Jahren

(EU 1:0.7)

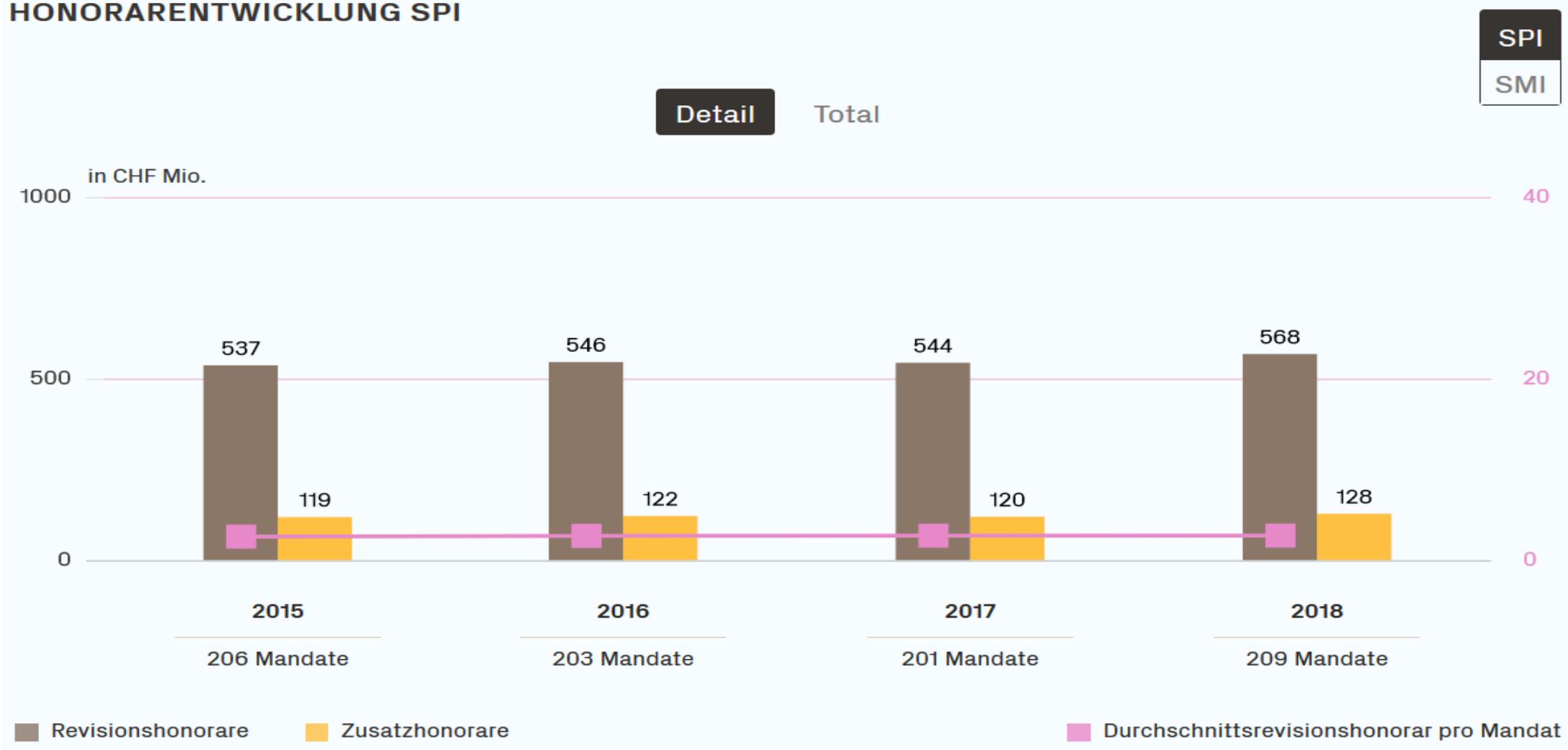
2. Non-audit Services (2): Statistik CH

(quantitativ)

19/209 (10%) überschreiten
70%-Cap gemäss EU-Recht
(Vorjahr: 7%)

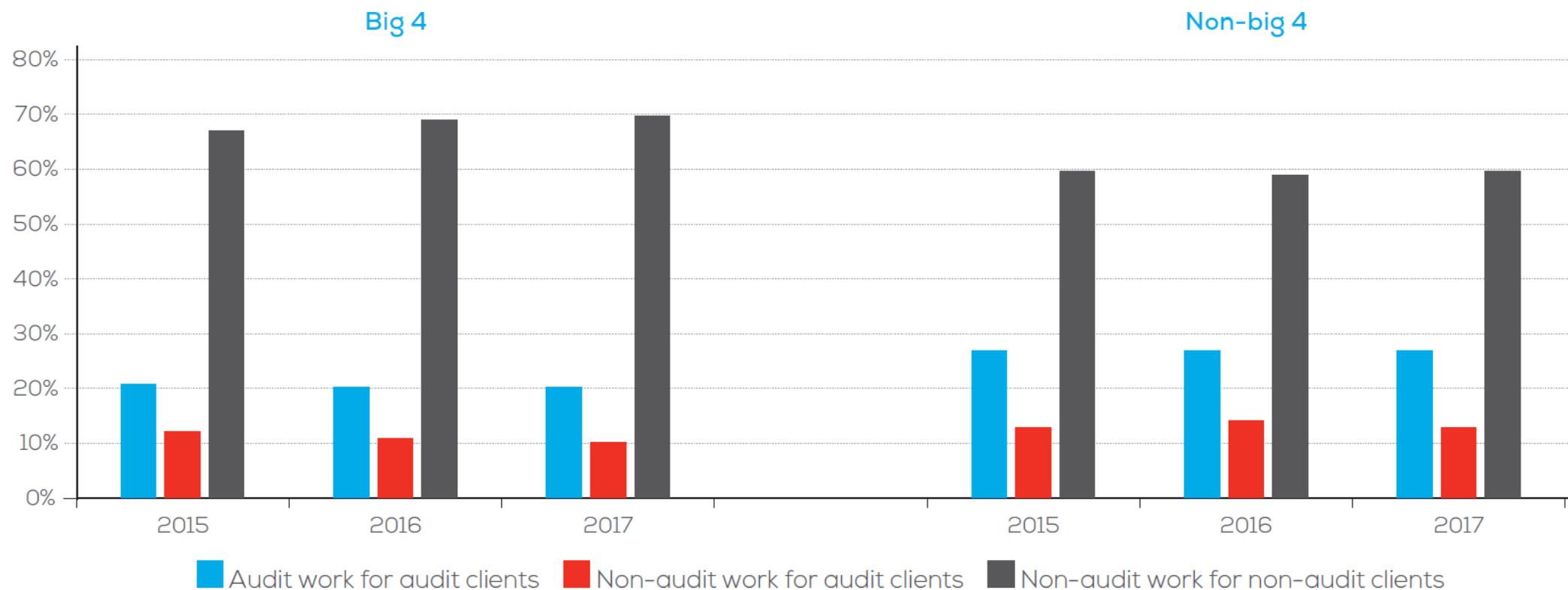
Keine non-audit services:
29/209 (14%); (Vorjahr:14%)

HONORARENTWICKLUNG SPI



2. Non-audit Services (3): Statistik UK

(quantitativ)



Source: UK Financial Reporting Council, Developments in Audit 2018 (October 2018)

2. Non-audit Services (4): Praxis-Beispiele

(qualitativ)

① Selbstprüfung



② Selbstprüfung



③ Selbstprüfung



④ Selbstprüfung



PCAOB
Public Company Accounting Oversight Board

PCAOB Release No. 105-2018-020

October 16, 2018

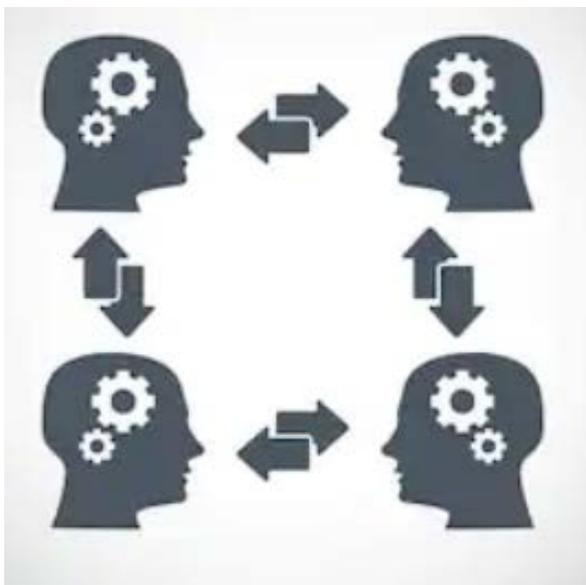


ACCOUNTING AND AUDITING ENFORCEMENT
Release No. 4013 / January 9, 2019

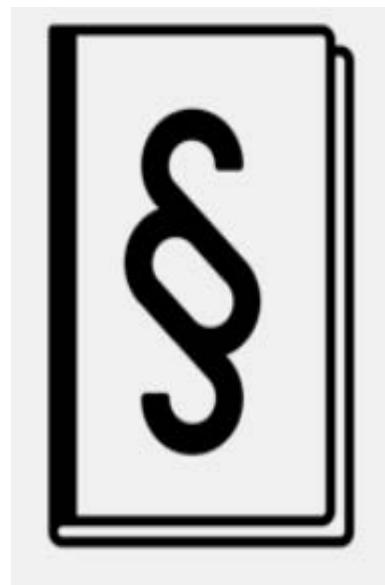
2. Non-audit Services (5): Nachteile

(qualitativ)

1 Wissenszurechnung innerhalb Rev'stelle



2 Verwendung gegen geprüftes Unternehmen

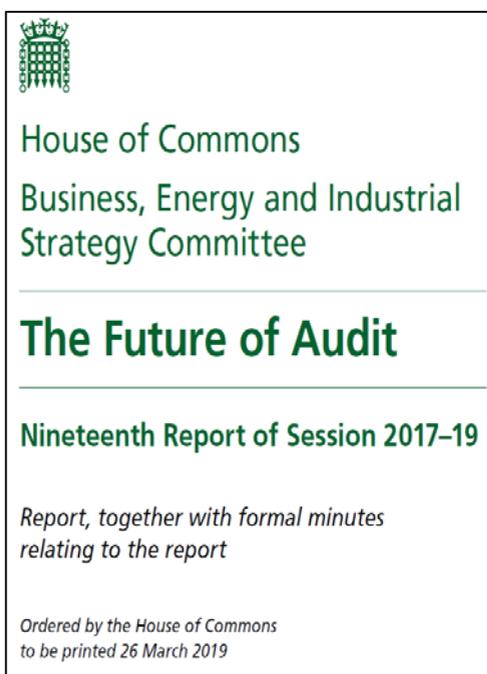


3 Anschein der Parteilichkeit

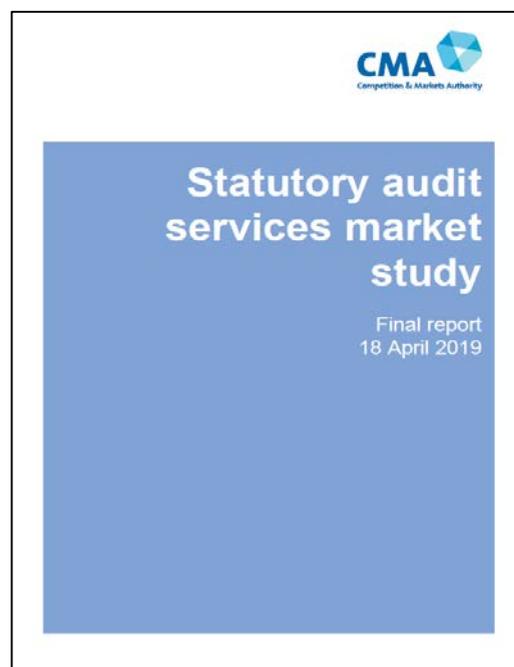


(Urteil Bundesgericht
Nr. 1B_71/2019 vom 3.7.2019)

2. Non-audit Services (6): Zukunft I



Legal separation



Operational split



The Guardian **Jasper Jolly**
Thu 8 Nov 2018 17.43 GMT

KPMG to drop non-audit services for its FTSE 350 clients

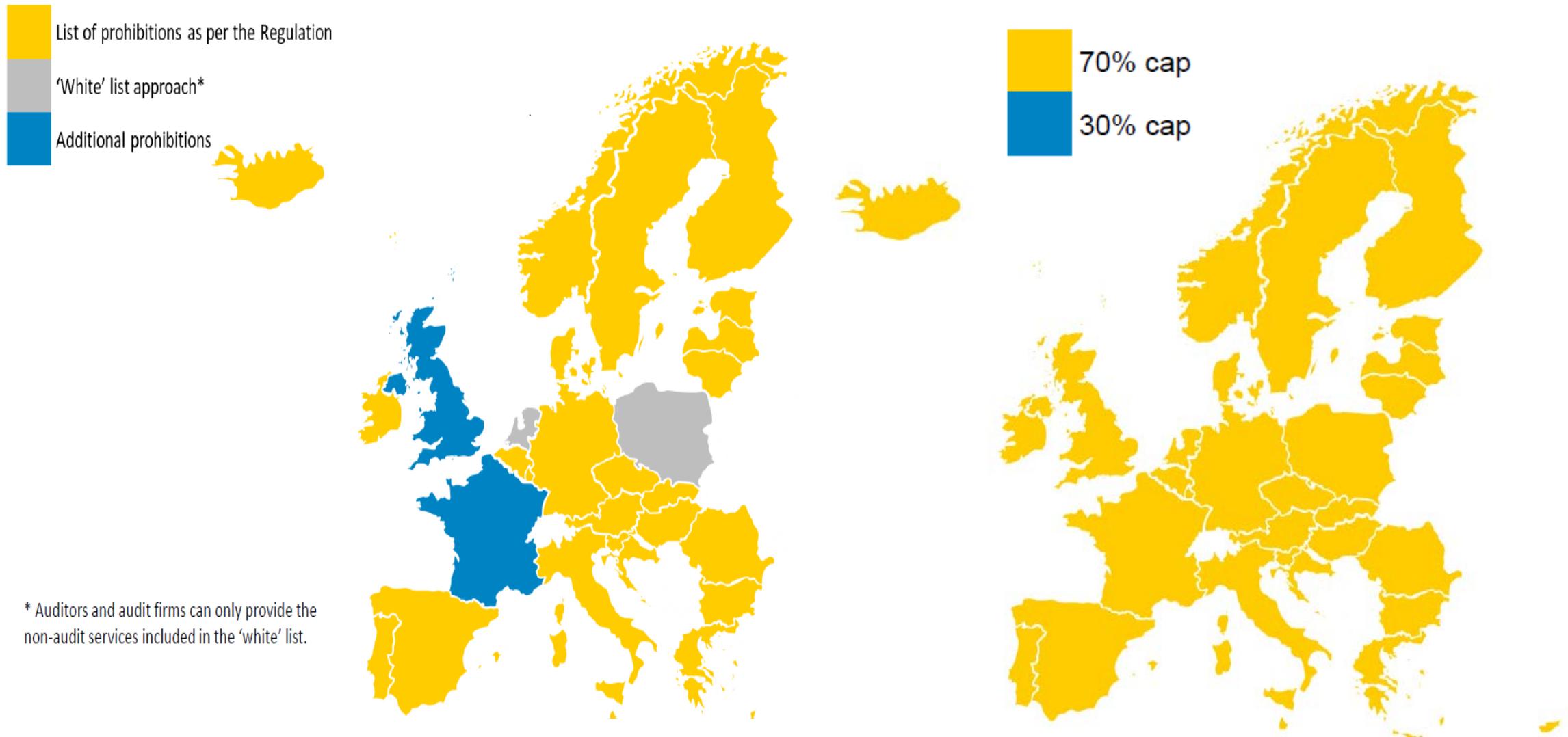
First of big four makes move amid pressure over high-profile accounting failures

BUSINESS NEWS JANUARY 30, 2019 / 2:38 PM / 8 MONTHS AGO  **REUTERS**

Huw Jones

PwC, EY join KPMG in banning consulting for audit customers

2. Non-audit Services (7): Zukunft II



* Auditors and audit firms can only provide the non-audit services included in the 'white' list.

3. Mandatsdauer (1): Regularien CH

Gesetz

[Interne Rotation
7 + 3 Jahre
(OR 730a I)]

RAB

(Verweis auf
Gesetz)

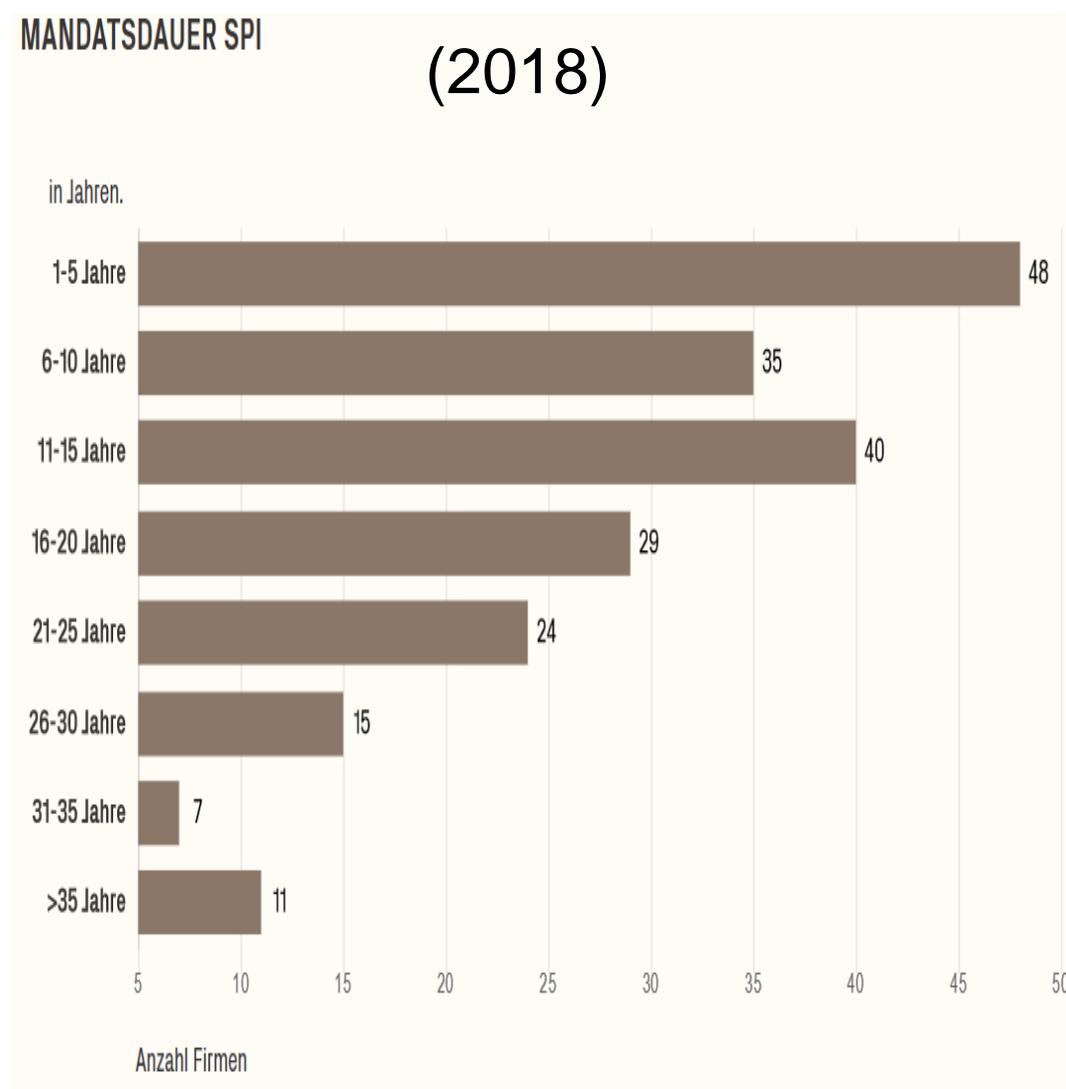
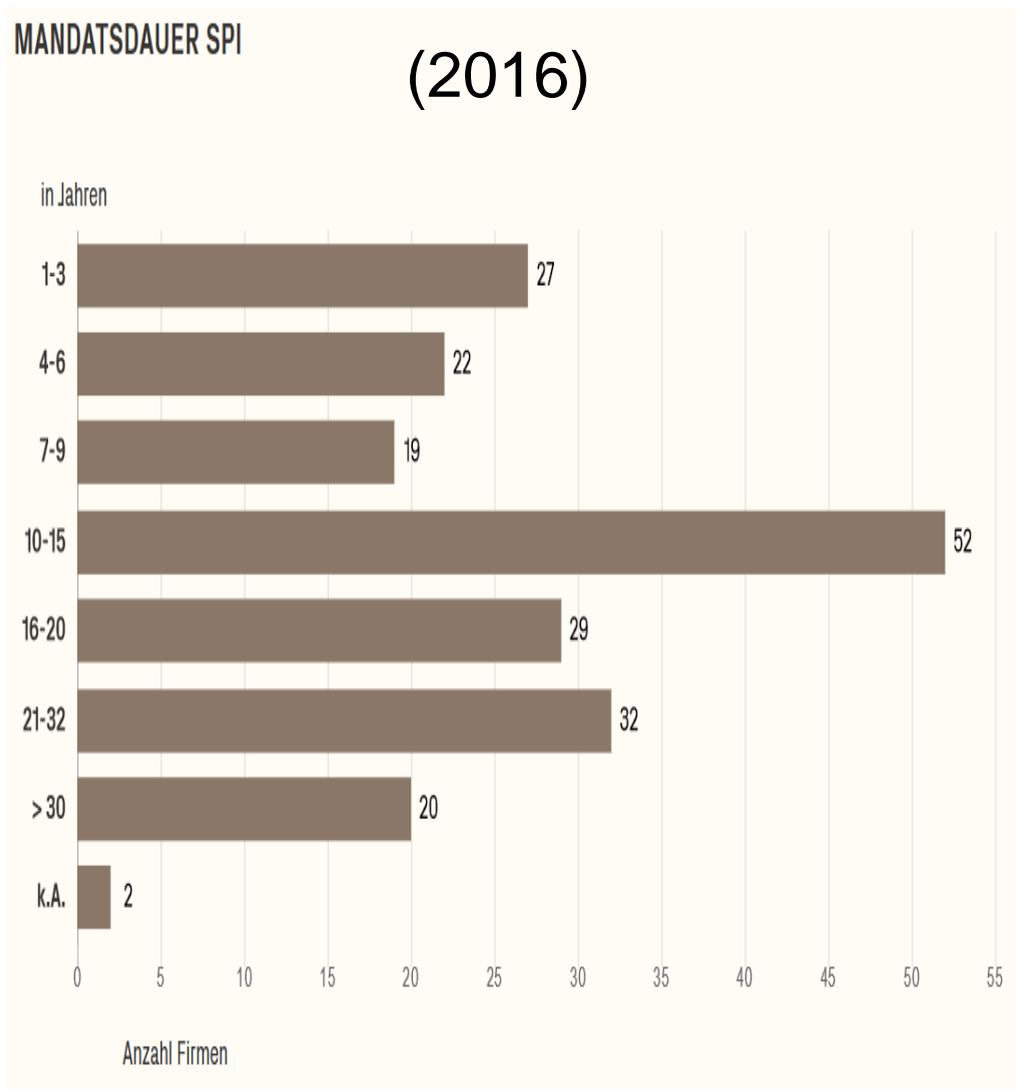
SCBP

(Verweis auf
Gesetz)

Ethos

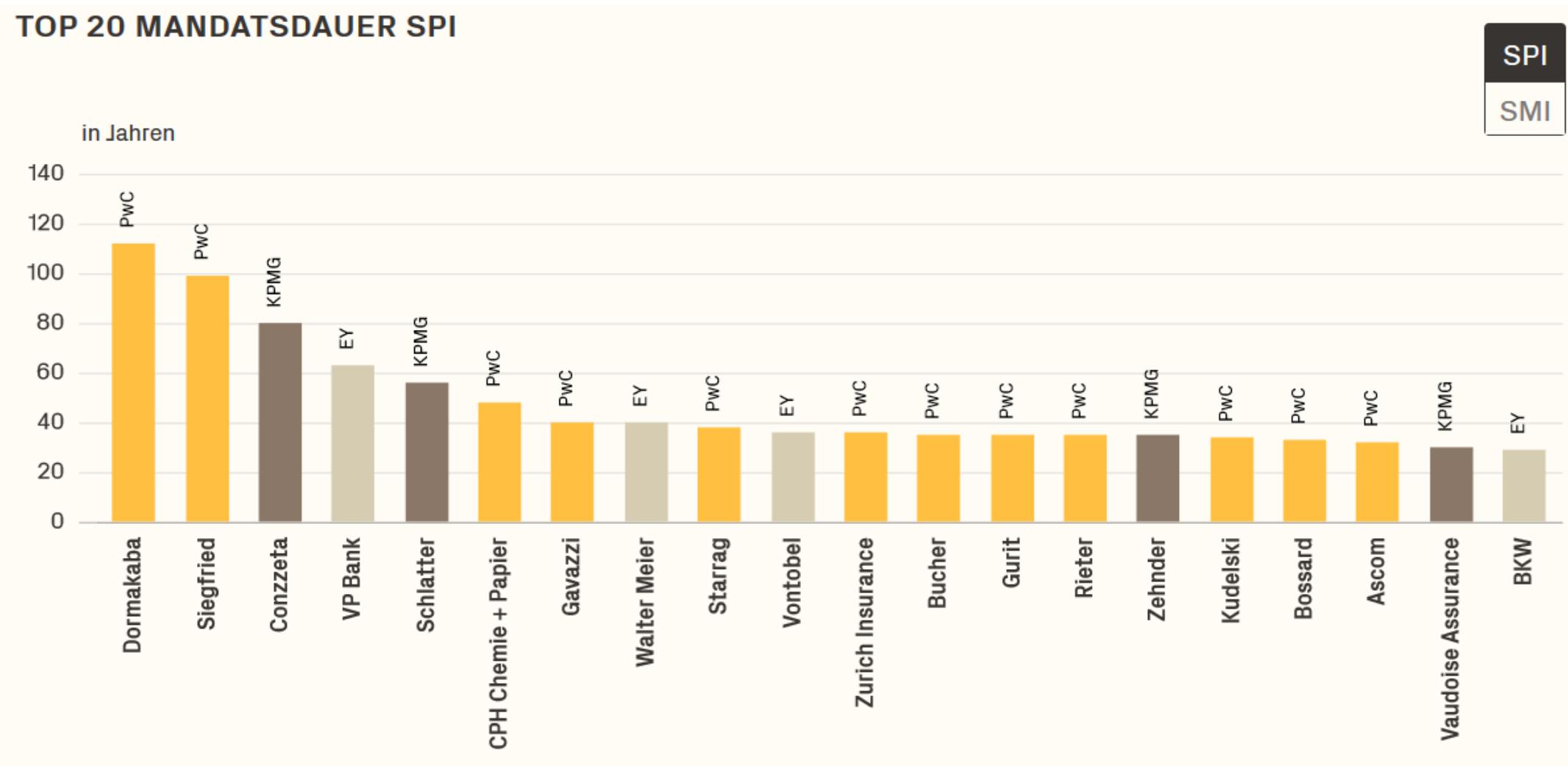
Keine Wahl
> 20 Jahre

3. Mandatsdauer (2): Statistik CH I



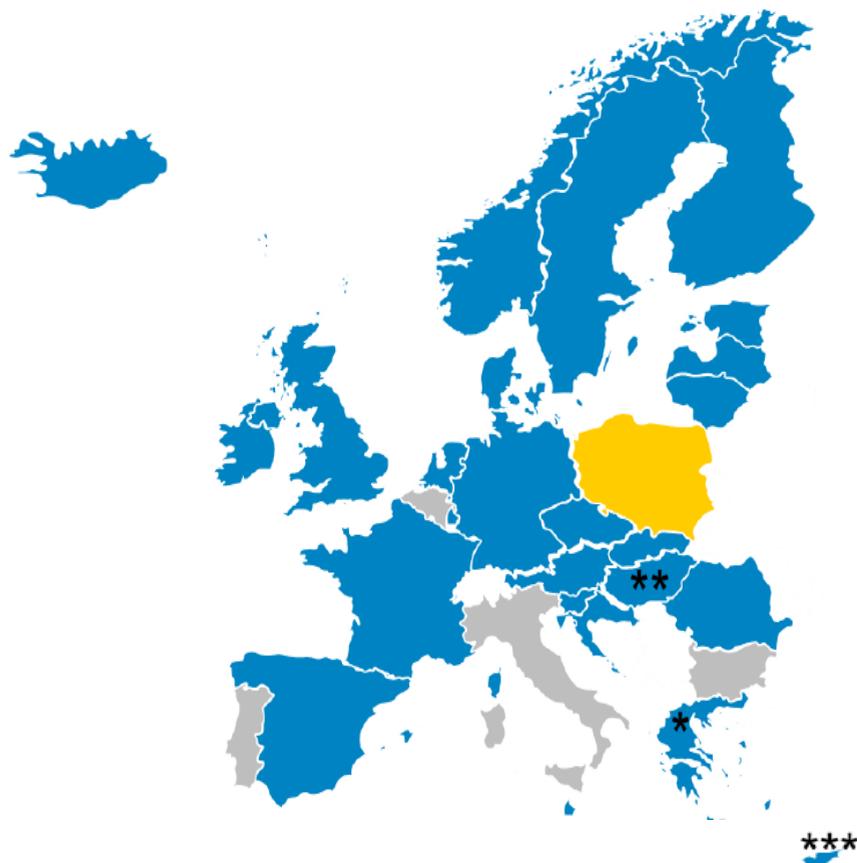
Quelle: Swiss Audit Monitor 2017 und 2019

3. Mandatsdauer (3): Statistik CH II



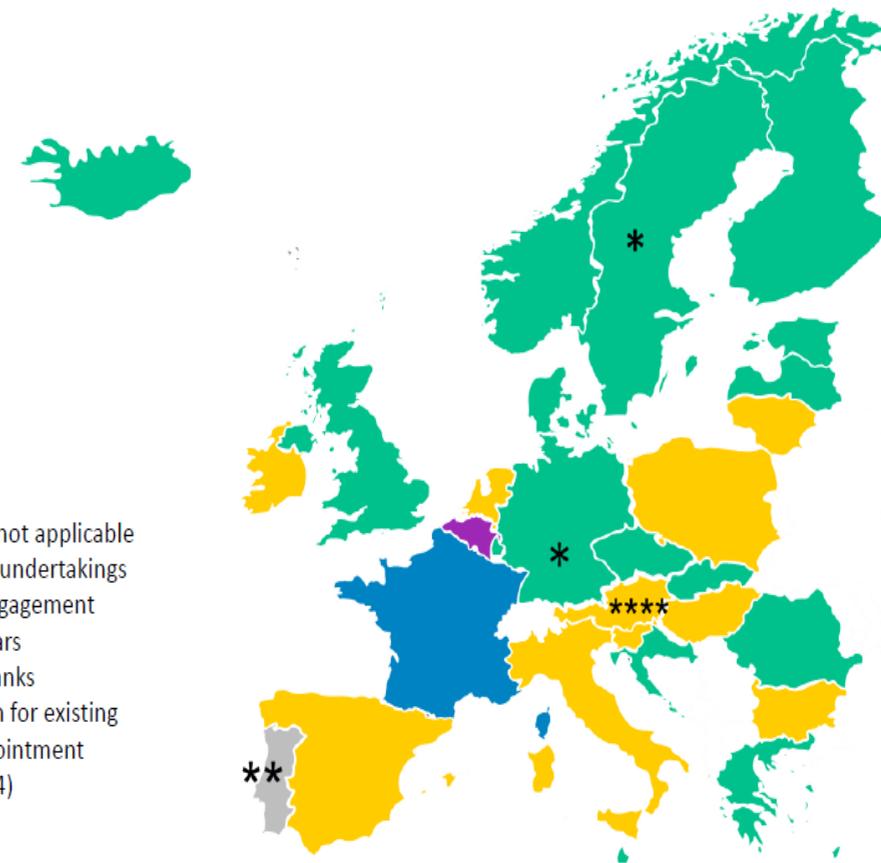
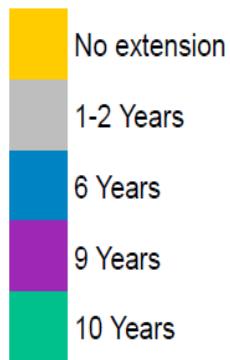
3. Mandatsdauer (4): Europa I

Initial duration of engagement



* 5 years for SIFIs
 ** 8 years for banks
 *** 9 years for banks

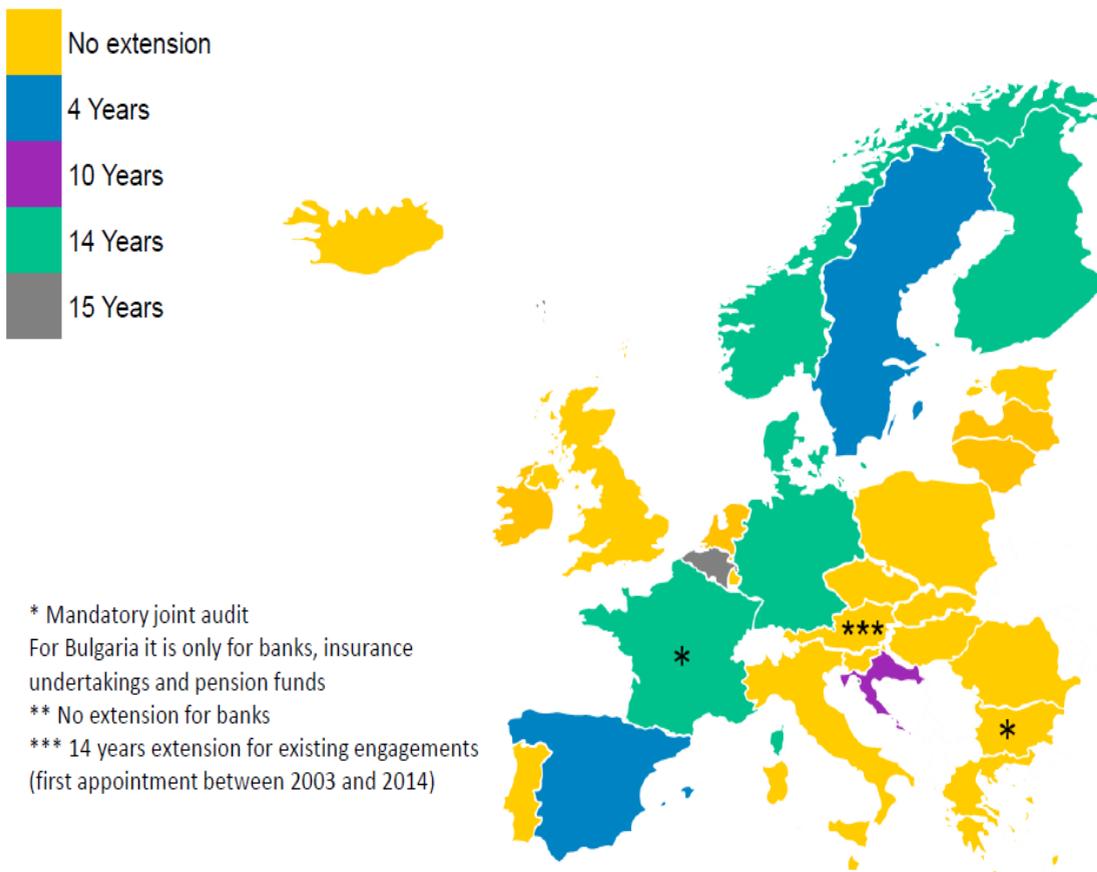
Tender extension



*Extension of duration not applicable to banks and insurance undertakings
 ** Initial duration of engagement extendable up to 10 years
 *** No extension for banks
 **** 10 years extension for existing engagements (first appointment between 2003 and 2014)

3. Mandatsdauer (5): Europa II

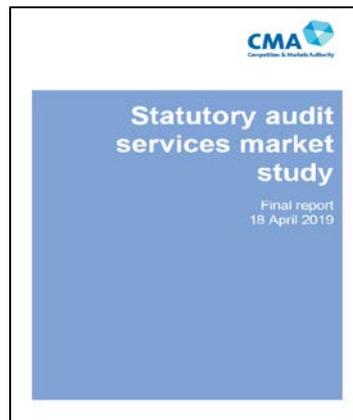
Allowed joint audit extension



3. Mandatsdauer (6): Zukunft?



7 + 3 years
(incl. non-audit services)



Joint Audit



South Africa
Applicability All public interest entities. The scope of this definition in South Africa is broader than in the EU.
 (As per 1 April 2023)

Rotation period Ten years.

Impact of becoming a PIE Audit tenure is counted historically up to the point of the entity becoming a PIE (e.g. if audit tenure is ten years or more at the point of its becoming a PIE, rotation will be required immediately).

Reappointment After audit firm rotation, five financial years must pass before the same audit firm can be appointed again.

Transitional provisions Limited transitional provisions (primarily related to joint audits).

Quelle: PwC South Africa, Understanding mandatory audit firm rotation in South Africa, p. 3



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!
Fragen?



Anhang: Mehr Informationen zur RAB

- Allgemeine Informationen, FAQs: www.rab-asr.ch
- Spezifische Fragen: info@rab-asr.ch
- Gesuch um Zulassung (elektronisch): www.rab-asr.ch
- Verfügt das Revisionsunternehmen über die richtige Zulassung?: www.rab-asr.ch → Register