



Rundschreiben 1/2008

über die Anerkennung von Prüfungsstandards (RS 1/08)

vom 17. März 2008 (in der Fassung vom 1. April 2010)

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-RAB² 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 Anerkennung, Ergänzung und Derogation bestehender Prüfungsstandards

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

PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 120	Konzeptioneller Rahmen der Schweizer Prüfungsstandards (PS)	01.01.2010 ³	-	-
PS 200	Ziel und allgemeine Grundsätze der Abschlussprüfung	01.01.2010 ³	-	-
PS 210	Auftragsbedingungen des Abschlussprüfers	01.01.2010 ³	-	-
PS 220	Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüfung	01.01.2010 ³	-	-
PS 230	Dokumentation der Abschlussprüfung	01.01.2010 ³	-	-
PS 240	Deliktische Handlungen und Fehler – Verantwortung des Abschlussprüfers	01.01.2010 ³	-	-
PS 250	Gesetzliche und andere Vorschriften – Berücksichtigung bei der Abschlussprüfung	01.01.2010 ³	-	-
PS 260	Kommunikation über die Abschlussprüfung mit den Verantwortlichen für die Leitung und Überwachung	01.01.2010	Rundschreiben 1/2009 der RAB über den umfassenden Revisionsbericht an den Verwaltungsrat vom 19. Juni 2009	-
PS 290	Pflichten der gesetzlichen Revisionsstelle bei Kapitalverlust und Überschuldung	01.01.2010 ³		-
PS 300	Planung	01.01.2005	-	-
PS 310	Kenntnisse der Tätigkeit und des Umfelds des Unternehmens	01.01.2005	-	-
PS 320	Wesentlichkeit bei der Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 400	Risikobeurteilung und interne Kontrolle	01.01.2005	-	-

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)

³ Für Prüfungen von Jahres- und Konzernrechnungen für Perioden, welche vor dem 1. Januar 2010 begonnen haben, gilt der Prüfungsstandard in seiner Fassung vom 1. Januar 2005.

PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 401	Prüfung im Umfeld der Informations- und Kommunikationstechnologie	01.01.2005	-	-
PS 402	Unternehmen, die Dienstleistungsorganisationen in Anspruch nehmen – Auswirkung auf die Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 500	Prüfungsnachweise	01.01.2005	-	-
PS 501	Prüfungsnachweise – Zusätzliche Überlegungen zu bestimmten Positionen	01.01.2005	-	-
PS 505	Bestätigungen Dritter	01.01.2005	-	-
PS 510	Erstprüfungen – Eröffnungsbestände	01.01.2005	-	-
PS 520	Analytische Prüfungshandlungen	01.01.2005	-	-
PS 530	Stichproben- und andere Auswahlverfahren bei der Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 540	Prüfung von Schätzungen im Abschluss	01.01.2005	-	-
PS 545	Prüfung von Fair Values (Bewertungen und Angaben)	01.01.2005	-	-
PS 550	Nahe stehende Parteien	01.01.2005	-	-
PS 560	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	01.01.2010 ³	-	-
PS 570	Unternehmensfortführung (Going Concern)	01.01.2010 ³	-	-
PS 580	Erklärungen der Unternehmensleitung	01.01.2010 ³	-	-
PS 600	Verwendung der Arbeiten eines anderen Wirtschaftsprüfers	01.01.2005	-	-
PS 610	Interne Revision – Auswirkung auf die Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 620	Verwendung der Arbeiten eines Experten	01.01.2010 ³	-	-
PS 700	Bericht des Abschlussprüfers	01.01.2010	-	-
PS 710	Vergleichsinformationen	01.01.2005	-	-
PS 720	Andere Informationen in Dokumenten, die den geprüften Abschluss enthalten	01.01.2005	-	-
PS 800	Berichte über Spezialprüfungen	01.01.2010 ³	-	-
PS 810	Prüfung zukunftsorientierter Finanzinformation	01.01.2005		
PS 890	Prüfung der Existenz des internen Kontrollsystems	01.01.2008	-	-

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

4 Anerkennung, Ergänzung und Derogation bestehender Prüfungsstandards

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 ⁴	-	-

⁴ Das Qualitätssicherungssystem muss per 15. Dezember 2009 implementiert sein.

ISQC/ISA	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
ISA 200	Overall objectives of the independent auditor and the conduct of an audit in accordance with international standards on auditing	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 210	Agreeing the terms of audit engagements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 220	Quality control for an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 230	Audit documentation	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 240	The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 250	Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12.2009 ⁵	Rundschreiben 1/2009 der RAB über den umfassenden Revisionsbericht an den Verwaltungsrat vom 19. Juni 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 ⁵	-	-
ISA 315	Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 320	Materiality in planning and performing an audit	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 330	The auditor's responses to assessed risks	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 402	Audit considerations relating to an entity using a service organization	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 450	Evaluation of misstatements identified during the audit	15.12.2009		
ISA 500	Audit evidence	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 501	Audit evidence - specific considerations for selected items	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 505	External confirmations	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 510	Initial audit engagements - opening balances	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 520	Analytical procedures	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 530	Audit sampling	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 540	Audit accounting estimates, including fair value accounting estimates, and related disclosures	15.12.2009 ⁶	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 580	Written representations	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 600	Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors)	15.12.2009 ⁵	-	-

⁵ Für Prüfungen von Jahres- und Konzernrechnungen für Perioden, welche vor dem 15. Dezember 2009 begonnen haben, gilt die Fassung vom 1. Januar 2007.

⁶ Für Prüfungen von Jahres- und Konzernrechnungen für Perioden, welche vor dem 15. Dezember 2009 begonnen haben, gelten ISA 540 sowie ISA 545 in der Fassung vom 1. Januar 2007. Danach gilt nur noch ISA 540 in der Fassung vom 15.12.2009.

ISQC/ISA	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 620	Using the work of an auditor's expert	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 700	Forming an opinion and reporting on financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent auditor's report	15.12.2009 ⁷	-	-
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 ⁵	-	-
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information in documents containing audited financial statements	15.12.2009 ⁵	-	-
ISA 800	Special considerations - audit of financial statements prepared in accordance with special purpose frameworks	15.12.2009 ⁵	-	-
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 Gleichwertige Prüfungsstandards

- a. 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 Rz 4 anerkannten Prüfungsstandards anerkannt.
- b. 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.⁸

⁷ Für Prüfungen von Jahres- und Konzernrechnungen für Perioden, welche vor dem 15. Dezember 2009 begonnen haben, gilt ISA 701 in der Fassung vom 1. Januar 2007. Danach gilt ISA 705.

⁸ Geändert am 1. April 2010.