



Rundschreiben 1/2008

über die Anerkennung von Prüfungsstandards

vom 18. März 2008

Inhaltsverzeichnis

I.	Ausgangslage	Rz 1-2
II.	Schweizer Prüfungsstandards	Rz 3
III.	Ausländische Prüfungsstandards	Rz 4-5
IV.	Prüfungsstandards der Aufsichtsbehörde	Rz 6
IV.	Inkrafttreten	Rz 7

I. Ausgangslage

- 1 Der Bundesrat hat die Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (RAB) beauftragt, festzulegen, welche Prüfungsstandards bei der Erbringung von Revisionsdienstleistungen durch staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen eingehalten werden müssen (Art. 28 Abs. 2 RAV)¹. Die RAB hat die anwendbaren Standards in der Aufsichtsverordnung (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 Anerkennung, Ergänzung und Derogation bestehender Prüfungsstandards
 - a. Folgende Schweizer Prüfungsstandards müssen bei der Prüfung von Jahres- und Konzernrechnungen eingehalten werden:

PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 120	Konzeptioneller Rahmen der PS	01.01.2005	-	-
PS 200	Ziel und allgemeine Grundsätze der Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 210	Auftragsbedingungen des Abschlussprüfers	01.01.2005	-	-
PS 220	Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüfung	01.01.2005	-	-
PS 230	Dokumentation der Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 240	Deliktische Handlungen und Fehler – Verantwortung des Abschlussprüfers	01.01.2005	-	-
PS 250	Gesetzliche und andere Vorschriften – Berücksichtigung bei der Abschlussprüfung	01.01.2005	-	-
PS 260	Kommunikation über die Abschlussprüfung mit den Verantwortlichen für die Leitung und Überwachung	01.01.2005	-	-
PS 290	Pflichten der gesetzlichen Revisionsstelle bei Kapitalverlust und Überschuldung	01.01.2005	-	-
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	-	-
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	01.01.2005	-	-
PS 570	Unternehmensfortführung (Going Concern)	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 18. März 2008 (ASV-RAB; SR 221.302.33)

PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 580	Erklärungen der Unternehmensleitung	01.01.2005	-	-
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	01.01.2005	-	-
PS 700	Bericht des Abschlussprüfers	01.01.2005	-	-
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	01.01.2005	-	-
PS 890	Prüfung der Existenz des internen Kontrollsystems	01.01.2008		
PS 910	Review (prüferische Durchsicht) von Abschlüssen	01.01.2005		

b. Folgende Schweizer Prüfungsstandards müssen bei Spezialprüfungen eingehalten werden:

PS	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
PS 800	Berichte über Spezialprüfungen	01.01.2005	-	-

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	01.01.2007	-	-
Framework	International Framework for Assurance Engagements	01.01.2007	-	-
ISA 200	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 210	Terms of Audit Engagements	01.01.2007	-	-
ISA 220	Quality Control for Audits of Historical Financial Information	01.01.2007	-	-
ISA 230	Audit Documentation	01.01.2007	-	-
ISA 240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 260	Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance	01.01.2007	-	-
ISA 300	Planning an Audit of Financial Statements	01.01.2007	-	-
ISA 315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement	01.01.2007	-	-
ISA 320	Audit Materiality	01.01.2007	-	-
ISA 330	The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks	01.01.2007	-	-
ISA 402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations	01.01.2007	-	-
ISA 500	Audit Evidence	01.01.2007	-	-
ISA 501	Audit Evidence - Additional Considerations for Specific Items	01.01.2007	-	-
ISA 505	External Confirmations	01.01.2007	-	-
ISA 510	Initial Engagements - Opening Balances	01.01.2007	-	-
ISA 520	Analytical Procedures	01.01.2007	-	-
ISA 530	Audit Sampling and Other Means of Testing	01.01.2007	-	-

ISQC/ISA	Bezeichnung	Fassung	Ergänzung	Derogation
ISA 540	Audit of Accounting Estimates	01.01.2007	-	-
ISA 545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures	01.01.2007	-	-
ISA 550	Related Parties	01.01.2007	-	-
ISA 560	Subsequent Events	01.01.2007	-	-
ISA 570	Going Concern	01.01.2007	-	-
ISA 580	Management Representations	01.01.2007	-	-
ISA 600	Using the Work of Another Auditor	01.01.2007	-	-
ISA 610	Considering the Work of Internal Auditing	01.01.2007	-	-
ISA 620	Using the Work of an Expert	01.01.2007	-	-
ISA 700	The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements	01.01.2007		-
ISA 701	Modifications to the Independent Auditor's Report	01.01.2007		-
ISA 710	Comparatives	01.01.2007		-
ISA 720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	01.01.2007		-
ISA 800	The Independent Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	01.01.2007	-	-
ISRE 2400	Engagements to Review Financial Statements	01.01.2007		
ISRE 2410	Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	01.01.2007		

5 Gleichwertige Prüfungsstandards

- a. Für die Prüfung von Jahres- und Konzernrechnungen, die in Übereinstimmung mit den 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 Prüfung 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. Prüfungsstandards der Aufsichtsbehörde

6 Prüfungsstandards der Aufsichtsbehörde

Keine.

V. Inkrafttreten

7 Dieses Rundschreiben tritt am 1. April 2008 in Kraft.