

Rundschreiben 1/2008

über die Anerkennung von Standards zur Prüfung und
Qualitätssicherung (RS 1/2008)

vom 17. März 2008 (Stand am 15. Dezember ~~2022~~2023)

Inhaltsverzeichnis

I.	Ausgangslage	Rz 1–2
II.	Schweizer Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung (Art. 2 und 5 ASV-RAB)	Rz 3
III.	Ausländische Prüfungsstandards (Art. 3 und 5 ASV-RAB)	Rz 4–5
IV.	Inkrafttreten	Rz 6–7

I. Ausgangslage

- 1 Die Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (RAB) bezeichnet die Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung, die bei der Erbringung von Revisionsdienstleistungen durch staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen an Gesellschaften des öffentlichen Interesses eingehalten werden müssen (Art. 16a i.V.m. Art. 2 Bst. a Ziff. 1 RAG)¹. Die RAB hat die anwendbaren Standards in der ASV-RAB² festgehalten.
- 2 Dieses Rundschreiben konkretisiert die anwendbaren Standards gemäss Art. 2 ff. ASV-RAB.

II. Schweizer Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung (Art. 2 und 5 ASV-RAB)

- 3 Folgende Schweizer Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung müssen bei der Revision von Jahres- und Konzernrechnungen sowie bei Spezialprüfungen eingehalten werden:

Standard	Bezeichnung	in Kraft per	Ergänzung	Derogation
ISQC-CH 1	Qualitätssicherung für Praxen, die Abschlussprüfungen und Reviews von Abschlüssen sowie andere betriebswirtschaftliche Prüfungen und Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 200	Übergeordnete Ziele des unabhängigen Prüfers und Grundsätze einer Prüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH)	15.12.2022	-	-
ISA-CH 210	Vereinbarung der Auftragsbedingungen für Prüfungsaufträge	15.12.2022	-	-
ISA-CH 220	Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung	15.12.2022	-	-
ISA-CH 230	Prüfungsdokumentation	15.12.2022	-	-
ISA-CH 240	Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers bei dolosen Handlungen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 250	Berücksichtigung von Gesetzen und anderen Rechtsvorschriften bei einer Abschlussprüfung	15.12.2022	-	-
ISA-CH 260	Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen	15.12.2022	RS 1/2009	-
ISA-CH 265	Mitteilung von Mängeln im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management	15.12.2022	-	-
ISA-CH 300	Planung einer Abschlussprüfung	15.12.2022	-	-

¹ Revisionsaufsichtsgesetz vom 16. Dezember 2005 (RAG; SR 221.302).

² Verordnung der Eidgenössischen Revisionsaufsichtsbehörde über die Beaufsichtigung von Revisionsunternehmen vom 17. März 2008 (ASV-RAB; SR 221.302.33)

Standard	Bezeichnung	in Kraft per	Ergänzung	Derogation
ISA-CH 315	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aus dem Verständnis von der Einheit und ihrem Umfeld	15.12.2022	-	-
ISA-CH 320	Wesentlichkeit bei der Planung und Durchführung einer Abschlussprüfung	15.12.2022	-	-
ISA-CH 330	Reaktionen des Abschlussprüfers auf beurteilte Risiken	15.12.2022	-	-
ISA-CH 402	Überlegungen bei der Abschlussprüfung von Einheiten, die Dienstleister in Anspruch nehmen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 450	Die Beurteilung der während der Abschlussprüfung identifizierten falschen Darstellungen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 500	Prüfungsnachweise	15.12.2022	-	-
ISA-CH 501	Prüfungsnachweise - Besondere Überlegungen zu ausgewählten Sachverhalten	15.12.2022	-	-
ISA-CH 505	Externe Bestätigungen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 510	Eröffnungsbilanzwerte bei Erstprüfungsaufträgen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 520	Analytische Prüfungshandlungen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 530	Stichprobenprüfungen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 540	Prüfung geschätzter Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängender Abschlussangaben	15.12.2022	-	-
ISA-CH 550	Nahestehende Personen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 560	Nachträgliche Ereignisse	15.12.2022	-	-
ISA-CH 570	Fortführung der Geschäftstätigkeit	15.12.2022	-	-
ISA-CH 580	Schriftliche Erklärungen	15.12.2022	-	-
ISA-CH 600	Besondere Überlegungen zu Konzernabschlussprüfungen (einschliesslich der Tätigkeit von Teilbereichsprüfern)	15.12.2022	-	-
ISA-CH 610	Nutzung der Tätigkeit interner Revisoren	15.12.2022	-	-
ISA-CH 620	Nutzung der Tätigkeit eines Sachverständigen des Abschlussprüfers	15.12.2022	-	-
ISA-CH 700	Bildung eines Prüfurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss	15.12.2022	-	-
ISA-CH 701	Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	15.12.2022	-	-
ISA-CH 705	Modifizierungen des Prüfungsurteils im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	15.12.2022	-	-

Standard	Bezeichnung	in Kraft per	Ergänzung	Derogation
ISA-CH 706	Absätze im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers zur Hervorhebung eines Sachverhalts und zu sonstigen Sachverhalten	15.12.2022	-	-
ISA-CH 710	Vergleichsinformationen - Vergleichsangaben und Vergleichsabschlüsse	15.12.2022	-	-
ISA-CH 720	Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen	15.12.2022	-	-
PS-CH 290	Drohende Zahlungsunfähigkeit, Kapitalverlust und Überschuldung	01.01.2023	-	-
PS-CH 700	Ordentliche Revision: Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Vermerks zum Abschluss	15.12.2022	-	-
PS-CH 890	Prüfung der Existenz des Internen Kontrollsystems in der Finanzberichterstattung	15.12.2022	-	-
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 880	Prüfung von öffentlichen Kaufangeboten	01.01.2017	-	-
PS 950	Betriebswirtschaftliche Prüfungen oder Reviews ausser Prüfungen von vergangenheitsorientierten Finanzinformationen	01.08.2020	-	-
PS 980	Grundsätze zur Prüfung von Compliance Management Systemen	01.01.2019	-	-

III. Ausländische Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung (Art. 3 und 5 ASV-RAB)

- 4 Folgende Prüfungsstandards des International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) werden als Standards zur Prüfung gemäss Art. 3 Abs. 1 ASV-RAB bzw. als Standards zur Qualitätssicherung nach Art. 5 Abs. 2 ASV-RAB anerkannt:

ISQM / ISA	Bezeichnung	in Kraft per	Ergänzung	Derogation
ISQM 1	Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements	15.12.2022	-	-
ISQM 2	Engagement Quality Reviews	15.12.2022	-	-
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 management for an audit of financial statements	15.12.2022	-	-
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	-	-
ISA 250	Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements	15.12.2017	-	-
ISA 260	Communication with those charged with governance	15.12.2016	-	-
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	15.12.2021	-	-
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	Auditing accounting estimates and related disclosures	15.12.2019	-	-
ISA 550	Related parties	15.12.2009	-	-
ISA 560	Subsequent events	15.12.2009	-	-
ISA 570	Going concern	15.12.2016	-	-
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 2 <u>023</u>	-	-
ISA 610	Using the work of internal auditors	15.12.2014	-	-
ISA 620	Using the work of an auditor's expert	15.12.2009	-	-
ISA 700	Forming an opinion and reporting on financial statements	15.12.2016	-	-

ISA 701	Communicating key audit matters in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 705	Modifications to the opinion in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 706	Emphasis of matter paragraphs and other matter paragraphs in the independent auditor's report	15.12.2016	-	-
ISA 710	Comparative information - corresponding figures and comparative financial statements	15.12.2009	-	-
ISA 720	The auditor's responsibilities relating to other information	15.12.2016	-	-

^{4bis} Die unter Randziffer 4 aufgeführten Prüfungsstandards umfassen auch sämtliche durch das IAASB verabschiedeten und in Kraft getretenen Folgeänderungen (sog. conforming amendments).

- 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
- 7 Die Anwendung von Prüfungsstandards, die bereits verabschiedet wurden, aber noch nicht in Kraft sind, ist zulässig, wenn dies weder vom Standard Setter noch von der RAB ausdrücklich ausgeschlossen wird.

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)
- Änderung vom 10. November 2014 (in Kraft per 1. Januar 2015)
- Änderung vom 28. November 2016 (in Kraft per 15. Dezember 2016; PS 880 in der Fassung vom 14. September 2016 tritt per 1. Januar 2017 in Kraft)
- Änderung vom 14. Dezember 2017 (in Kraft per 15. Dezember 2017)
- Änderung vom 26. Juni 2020 (in Kraft per 1. August 2020)
- Änderung vom 13. Dezember 2022 (in Kraft per 15. Dezember 2022, ausser der jeweilige anerkannte Standard definiert den 1. Januar 2023 als Datum des Inkrafttretens)
- Änderung vom 13. Dezember 2023 (in Kraft per 15. Dezember 2023)