

## **Rundschreiben 1/2008**

über die Anerkennung von Prüfungsstandards (RS 1/2008)

vom 17. März 2008 (Stand am 1. August 2020)

---

### **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 6-7 |

## I. Ausgangslage

- 1 Die Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (RAB) bezeichnet die Prüfungsstandards, 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)<sup>1</sup>. Die RAB hat die anwendbaren Standards in der ASV-RAB<sup>2</sup> festgehalten.
- 2 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                                                                                                                                                                                               | in Kraft per | 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   | RS 1/2009 der RAB | -          |
| PS 265  | Mitteilung über Mängel im internen Kontrollsystem an die für die Überwachung Verantwortlichen und das Management                                                                                          | 15.12.2013   | -                 | -          |
| PS 290  | Pflichten der gesetzlichen Revisionsstelle bei Kapitalverlust und Überschuldung                                                                                                                           | 01.01.2010   | -                 | -          |
| PS 300  | Planung einer Abschlussprüfung                                                                                                                                                                            | 15.12.2013   | -                 | -          |

<sup>1</sup> Revisionsaufsichtsgesetz vom 16. Dezember 2005 (RAG; SR 221.302)

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

| QS / PS | Bezeichnung                                                                                                                                   | in Kraft per | Ergänzung         | Derogation |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|------------|
| 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  | Nahestehende 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   | RS 1/2015 der RAB | -          |
| PS 705  | Modifizierung des Prüfungsurteils im Vermerk des unabhängigen Abschlussprüfers                                                                | 15.12.2013   | -                 | -          |
| 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   | -                 | -          |

| QS / PS | Bezeichnung                                                                                                                                     | in Kraft per | Ergänzung | Derogation |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------|
| PS 720  | Die Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit sonstigen Informationen in Dokumenten, die den geprüften Abschluss enthalten             | 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 890  | Prüfung der Existenz des internen Kontrollsystems                                                                                               | 01.01.2008   | -         | -          |
| PS 950  | Betriebswirtschaftliche Prüfungen ausser Prüfungen oder prüferische Durchsichten von vergangenheitsorientierten Finanzinformationen             | 01.08.2020   |           |            |

### 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                                                                                                                             | in Kraft per | Ergänzung | Derogation |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------|
| ISQC 1     | Quality control for firms that perform audits and reviews of financial statements, 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   | -         | -          |
| 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 through understanding the entity and its environment                       | 15.12.2013   | -         | -          |

| ISQC / ISA | Bezeichnung                                                                                              | in Kraft per | Ergänzung | Derogation |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|------------|
| 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, including fair value 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   | -         | -          |
| 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   | -         | -          |

4<sup>bis</sup> 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.<sup>3</sup>
- 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.

---

<sup>3</sup> 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)