

Rundschreiben 1/2014

über die interne Qualitätssicherung in Revisionsunternehmen (RS 1/2014)

vom 24. November 2014 (Stand am 1. Januar 2024)

Inhaltsverzeichnis

I.	Ausgangslage	Rz 1–2
II.	Revisionsunternehmen mit der Zulassung als Revisor	Rz 3–6
III.	Revisionsunternehmen mit der Zulassung als Revisionsexperte	Rz 7–9
IV.	Staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen	Rz 10
V.	Übergangsrecht	Rz 11–13 ^{bis}
VI.	Inkrafttreten	Rz 1414

I. Ausgangslage

- 1 Ein Revisionsunternehmen wird zur Erbringung von gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen zugelassen, wenn seine Führungsstruktur gewährleistet, dass die einzelnen Revisionsmandate genügend überwacht werden (Art. 6 Abs. 1 Bst. d RAG¹). Ein Revisionsunternehmen verfügt dann über eine genügende Führungsstruktur zur Überwachung der einzelnen Mandate, wenn es ein internes Qualitätssicherungssystem aufweist sowie die Angemessenheit und die Wirksamkeit der Grundsätze und Massnahmen der Qualitätssicherung überwacht (Art. 9 Abs. 1 RAV²).
- 2 Zweck dieses Rundschreibens ist es, die anwendbaren Standards für die interne Qualitätssicherung in Revisionsunternehmen zu präzisieren. Grundlage ist Artikel 6 Absatz 1 Buchstabe d RAG.

II. Revisionsunternehmen mit der Zulassung als Revisor

- 3 Die eingeschränkte Revision einer Jahresrechnung (Art. 729 ff. OR³) muss durch ein Revisionsunternehmen mit mindestens der Zulassung als Revisor durchgeführt werden (Art. 727c OR). Die interne Qualitätssicherung in Bezug auf die Prüfung der Jahresrechnung muss mindestens die Vorgaben der Anleitung von TREUHAND|SUISSE zur Qualitätssicherung bei kleinen und mittelgrossen Revisionsunternehmen in der aktuellen Fassung erfüllen.
- 4 Randziffer 3 gilt insbesondere auch für die eingeschränkte Revision, die auf Verlangen einer oder mehrerer Personen mit Minderheitsbeteiligung durchgeführt wird.
- 5 Die interne Qualitätssicherung in Bezug auf die übrigen gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen (Art. 2 Bst. a RAG), die von Gesetzes wegen von einem Revisionsunternehmen mit mindestens der Zulassung als Revisor durchgeführt werden müssen⁴, richtet sich nach den Vorgaben in Randziffer 7.
- 6 Randziffer 3 gilt auch dann, wenn das Revisionsunternehmen als Revisionsexperte zugelassen ist und keine Revisionsdienstleistungen im Sinne der Randziffern 5 und 7 bis 9 erbringt.

¹ Bundesgesetz vom 16. Dezember 2005 über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren (RAG; SR 221.302).

² Verordnung des Bundesrates vom 22. August 2007 über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren (RAV; SR 221.302.3).

³ Obligationenrecht (OR; SR 220).

⁴ Publikumsgesellschaften (Art. 727 Abs. 1 Ziff. 1 OR) müssen Prüfungen, die nach den gesetzlichen Vorschriften durch einen zugelassenen Revisor bzw. einen zugelassenen Revisionsexperten vorzunehmen sind, ebenfalls von einem staatlich beaufsichtigten Revisionsunternehmen durchführen lassen (Art. 727b Abs. 1 Satz 2 OR). Unternehmen oberhalb der gesetzlichen Schwellenwerte (Art. 727 Abs. 1 Ziff. 2 OR) müssen Prüfungen, die nach den gesetzlichen Vorschriften durch einen zugelassenen Revisor vorzunehmen sind, ebenfalls von einem Revisionsunternehmen mit mindestens der Zulassung als Revisionsexperte durchführen lassen (Art. 727b Abs. 1 Satz 2 und Abs. 2 Satz 2 OR).

III. Revisionsunternehmen mit der Zulassung als Revisionsexperte

- 7 Die ordentliche Revision einer Jahresrechnung (Art. 728 ff. OR) muss durch ein Revisionsunternehmen mit mindestens der Zulassung als Revisionsexperte durchgeführt werden (Art. 727b Abs. 2 OR). Die interne Qualitätssicherung muss mindestens die Vorgaben des Schweizer Standards zur Qualitätssicherung (ISQC-CH 1)⁵ und ISA-CH 220⁶ in der aktuellen Fassung erfüllen.
- 8 Randziffer 7 gilt insbesondere auch für:
- a. die ordentliche Revision, die auf Verlangen einer oder mehrerer Personen mit Minderheitsbeteiligung durchgeführt wird;
 - b. die ordentliche Revision, die gemäss Statuten oder auf Beschluss des obersten Organs oder einer Aufsichtsbehörde durchgeführt wird;
 - c. die Prüfung der Jahresrechnung einer Vorsorgeeinrichtung auf dem Gebiet der beruflichen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (Art. 52c Abs. 1 Bst. a BVG⁷);
 - d. die Prüfung der Jahresrechnung einer Krankenkasse (Art. 25 Abs. 1 Bst. a KVAG⁸);
 - e. die Prüfung einer Jahresrechnung einer Spielbank oder einer Veranstalterin von Grossspielen (Art. 49 Abs. 3 BGS⁹);
 - e.f. die Prüfung einer AHV-Ausgleichskasse oder Zweigstelle (Art. 68 und Art. 68a AHVG¹⁰).
- 9 Die interne Qualitätssicherung in Bezug auf die übrigen gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen (Art. 2 Bst. a RAG), die von Gesetzes wegen von einem Revisionsunternehmen mit mindestens der Zulassung als Revisionsexperte durchgeführt werden müssen¹¹, richtet sich nach den Vorgaben in Randziffer 7.

⁵ International Standard on Quality Control 1, Qualitätssicherung für Praxen [Revisionsunternehmen], die Abschlussprüfungen und Reviews von Abschlüssen sowie andere betriebswirtschaftliche Prüfungen und Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen (ISQC-CH 1).

⁶ Schweizer Standard zur Abschlussprüfung 220, Qualitätssicherung bei der Abschlussprüfung (ISA-CH 220).

⁷ Bundesgesetz vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenfürsorge (BVG; SR 831.40).

⁸ Bundesgesetz vom 26. September 2014 betreffend die Aufsicht über die soziale Krankenversicherung (Krankenversicherungsaufsichtsgesetz, KVAG; SR 832.12).

⁹ Bundesgesetz über die Geldspiele vom 29. September 2017 (Geldspielgesetz, BGS; SR 935.51).

¹⁰ Bundesgesetz vom 20. Dezember 1946 über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHVG; SR 831.10).

¹¹ Publikumsgesellschaften (Art. 727 Abs. 1 Ziff. 1 OR) müssen Prüfungen, die nach den gesetzlichen Vorschriften durch einen zugelassenen Revisionsexperten vorzunehmen sind, ebenfalls von einem staatlich beaufsichtigten Revisionsunternehmen durchführen lassen (Art. 727b Abs. 1 Satz 2 OR).

IV. Staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen

- 10 Die Anforderungen an die interne Qualitätssicherung staatlich beaufsichtigter Revisionsunternehmen richtet sich nach Artikel 5 ASV-RAB¹² und den anerkannten Standards gemäss RS 1/2008¹³.

V. Übergangsrecht

- 11 Revisionsunternehmen, die nur Revisionsdienstleistungen nach Randziffer 3 durchführen und in denen nur eine Person über die notwendige Zulassung verfügt, müssen ab dem 1. September 2017 ein internes Qualitätssicherungssystem nach den Mindestvorgaben gemäss Randziffer 3 betreiben.
- 12 Revisionsunternehmen, die gesetzlich vorgeschriebene Revisionsdienstleistungen nach den Randziffern 5 und 9, aber keine solchen nach Randziffer 7 durchführen, müssen bis 1. September 2016 ein internes System zur Qualitätssicherung nach den Anforderungen von QS 1 und PS 220 einrichten.
- 13 Revisionsunternehmen, die Revisionsdienstleistungen nach Randziffer 8 Buchstabe c durchführen, müssen bis 31. Dezember 2015 ein internes System zur Qualitätssicherung nach den Anforderungen von QS 1 und PS 220 einrichten.

^{13bis} Revisionsunternehmen, die Revisionsdienstleistungen nach Randziffer 8 Buchstabe f durchführen, müssen ihr internes System zur Qualitätssicherung bis 31. Dezember 2024 den Anforderungen von ISQC-CH 1 und ISA-CH 220 anpassen.

VI. Inkrafttreten

- 14 Dieses Rundschreiben tritt am 1. Januar 2015 in Kraft.¹⁴

¹² Verordnung der Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde vom 17. März 2008 über die Beaufsichtigung von Revisionsunternehmen (ASV-RAB; SR 221.302.33).

¹³ Rundschreiben 1/2008 vom 17. März 2008 über die Anerkennung von Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung (RS 1/2008).

¹⁴ Dieses Rundschreiben wurde wie folgt geändert:

- Änderung vom 17. August 2016 (in Kraft per 1. September 2016).
- Änderung vom 23. August 2017 (in Kraft per 1. Oktober 2017).
- Änderung vom 12. Oktober 2021 (in Kraft per 15. Oktober 2021).
- Änderung vom 14. Dezember 2022 (in Kraft per 15. Dezember 2022).
- Änderung vom 4. Dezember 2023 (in Kraft per 1. Januar 2024).

Anhang: Tabellarische Übersicht zur Qualitätssicherung bei gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen

Eingeschränkte Revision	Gesetzesartikel	Mindestzulassung	Mindestvorgaben für die interne Qualitätssicherung ¹⁵
Aktiengesellschaft	Art. 727a OR	Revisor	Anleitung Treuhand Suisse
Kommanditaktien-gesellschaft	Art. 764 Abs. 2 OR i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	Anleitung Treuhand Suisse
Gesellschaft mit be-schränkter Haftung	Art. 818 Abs. 1 OR i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	Anleitung Treuhand Suisse
Genossenschaft	Art. 906 OR i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	Anleitung Treuhand Suisse
Verein	Art. 69b Abs. 2 und 3 ZGB ¹⁶ i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	Anleitung Treuhand Suisse
Stiftung	Art. 83b Abs. 3 ZGB i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	Anleitung Treuhand Suisse

Ordentliche Revision	Gesetzesartikel	Mindestzulassung	Mindestvorgaben für die interne Qualitätssicherung
Aktiengesellschaft	Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Kommanditaktien-gesellschaft	Art. 764 Abs. 2 OR i.V.m. Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Gesellschaft mit be-schränkter Haftung	Art. 818 Abs. 1 OR i.V.m. Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Genossenschaft	Art. 906 OR i.V.m. Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Verein	Art. 69b Abs. 1 und 3 ZGB i.V.m. Art. 727a OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Stiftung	Art. 83b Abs. 3 ZGB i.V.m. Art. 727a OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Publikumsgesell-schaft ¹⁷	Art. 727b Abs. 1 OR	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220 ¹⁸

¹⁵ Vgl. die Übergangsfrist bis 1. September 2017 (Rz 11).

¹⁶ Zivilgesetzbuch (ZGB; SR 210).

¹⁷ Art. 727 Abs. 1 Ziff. 1 OR.

¹⁸ Vgl. dazu Rundschreiben 1/2014 (Rz 10).

Prüfung Jahresrechnung nach Spezialgesetzen	Gesetzesartikel	Mindestzulassung (Grundzulassung)	Mindestvorgaben für die interne Qualitätssicherung
Pfandbriefzentrale	Art. 38a PfG ¹⁹	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Vorsorgeeinrichtung	Art. 52c Abs. 1 Bst. a BVG	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
<u>AHV-Ausgleichskassen und Zweigstellen</u>	<u>Art. 68 und 68a AHVG</u>	<u>Revisionsexperte</u>	<u>ISQC-CH 1 / ISA-CH 220</u>
Anlagestiftung	Art. 9 f. ASV ²¹	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Krankenkasse	Art. 25 Abs. 1 Bst. a und Abs. 2 KVAG	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Spielbank und Veranstalterin von Grossspielen	Art. 49 Abs. 3 BGS	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Anlagefonds	Art. 126 Abs. 1 Bst. a und Abs. 5 KAG ²²	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
SICAV	Art. 126 Abs. 1 Bst. b und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Kommanditgesellschaft für kollektive Kapitalanlagen	Art. 126 Abs. 1 Bst. c und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
SICAF	Art. 126 Abs. 1 Bst. d und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Fondsleitung	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG ²³	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Verwalter von Kollektivvermögen	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Vertreter ausländischer kollektiver Kapitalanlagen	Art. 126 Abs. 1 Bst. f und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Bank	Art. 18 BankG ²⁴	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Wertpapierhäuser	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Finanzmarktinfrastuktur und Finanzgruppe	Art. 84 FinfraG ²⁵	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Finanzkonglomerat	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220

¹⁹ Pfandbriefgesetz vom 25. Juni 1930 (PfG; SR 211.423.4).

²⁰ Zusätzliche Anforderungen nach Art. 9a RAG und Art. 11a ff. RAV.

²¹ Verordnung des Bundesrates vom 10. und 22. Juni 2011 über die Anlagestiftungen (ASV; SR 831.403.2).

²² Bundesgesetz vom 23. Juni 2006 über die kollektiven Kapitalanlagen (KAG; SR 951.31).

²³ Bundesgesetz über die Finanzinstitute (FINIG, SR 954.1)

²⁴ Bundesgesetz vom 8. November 1934 über die Banken und Sparkassen (BankG; SR 952.0).

²⁵ Bundesgesetz vom 19. Juni 2015 über Finanzmarktinfrastrukturen und das Marktverhalten im Effekten- und Derivatehandel (FinfraG; SR 958.1).

Prüfung Jahresrechnung nach Spezialgesetzen	Gesetzesartikel	Mindestzulassung (<u>Grundzulassung</u>)	Mindestvorgaben für die interne Qualitätssicherung
Versicherungsunternehmen	Art. 28 VAG ²⁶	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²⁰	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220

Spezialprüfungen	Gesetzesartikel (nicht abschliessend)	Mindestzulassung ²⁷	Mindestvorgaben für die interne Qualitätssicherung
Prüfung mit mindestens der Zulassung als Revisor	Art. 635a OR Art. 652d OR Art. 652f Abs. 1 OR Art. 670 Abs. 2 OR Art. 725 Abs. 2 OR Art. 907 OR Art. 81 Abs. 1 FusG ²⁸ Art. 85 Abs. 2 FusG Art. 13d Abs. 1 Bst. a GIG ²⁹	Revisor	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Prüfung mit mindestens der Zulassung als Revisionsexperte	Art. 653f Abs. 1 OR Art. 653i Abs. 1 OR Art. 745 Abs. 3 OR Art. 795b OR Art. 825a Abs. 2 OR Art. 6 Abs. 2 FusG Art. 15 Abs. 1 FusG Art. 25 Abs. 2 FusG Art. 40 FusG Art. 62 Abs. 1 FusG Art. 92 Abs. 1 FusG Art. 97 Abs. 3 FusG Art. 100 Abs. 2 FusG Art. 162 Abs. 3 IPRG ³⁰ Art. 163d Abs. 1 IPRG Art. 164 Abs. 1 IPRG Art. 164 Abs. 2 Bst. b IPRG Art. 16 Abs. 2 VSoTr ³¹ <u>Art. 68 Abs. 1 AHVG</u>	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISA-CH 220

²⁶ Bundesgesetz vom 17. Dezember 2004 über die Aufsicht über Versicherungsunternehmen (VAG; SR 961.01).

²⁷ Vgl. den gesetzlichen Grundsatz der einheitlichen Zulassung (vorne Fussnoten 4 und 11).

²⁸ Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung vom 3. Oktober 2003 (FusG, SR 221.301).

²⁹ Bundesgesetz über die Gleichstellung von Frau und Mann vom 24. März 1995 (GIG, SR 151.1).

³⁰ Bundesgesetz über das internationale Privatrecht vom 18. Dezember 1987 (IPRG, SR 291).

³¹ Verordnung über Sorgfaltspflichten und Transparenz bezüglich Mineralien und Metallen aus Konfliktgebieten und Kinderarbeit (VSoTr, SR 221.433).