

2021

AKTUELLE RECHTSFRAGEN FÜR DIE KMU REVISIONSSTELLE  
WEITERBILDUNG – **INTENSIV** REVISIONSRECHT SCHWEIZ

**Inhaltsverzeichnis: 31 Fallstudien zu Themen  
Revision / Treuhand / Aufsicht / Verantwortlichkeit**

4 Workshops à ca. 90 Min. – Ref: Rico A. Camponovo - Nicolas Cottier

**Workshop I** Schwerpunkt 1 / Hinweispflichten Revisionsstelle

---

**Fall 1**     **Schwerpunkt 1 Einleitung / Hinweispflichten der Revisionsstelle / 4 Bundesgerichtsentscheide zur Hinweispflicht**

Fehlende Hinweise der Revisionsstelle Fall 1/2: Hinweis Selbstkontrahieren des Prüfkunden mit Nahestehenden / Fall 3: Hinweis Reduktion eines rangrücktrittsbelasteten Darlehens bei Prüfkunden mit Doppelmandat / Fall 4: Hinweis unzulässiger Alternative zum Rangrücktritt in Form einer Garantie

Lernziel: Besprechung 4 Bundesgerichtsentscheide  
**Gerichtsentscheide / Theorie**

---

**Fall 2**     **Schwerpunkt 1 / Hinweispflichten der Revisionsstelle / Rechtliche Grundlagen bei beiden Revisionsarten / Praktische Anwendung**

In welchem Zeitpunkt ist der Hinweis zu erstatten / In welcher Form ergeht der Hinweis / An wen wird der Hinweis adressiert / Eskalationsstufen: unwesentlich – wesentlich – wichtiger Fall

Lernziel: Besprechung der Grundlagen der Hinweispflichten der RST  
**Theorie**

---

**Fall 3**     **Schwerpunkt 1 / Hinweispflichten der Revisionsstelle / Hinweise bei Spezialprüfungen**

Unterschiede bei Spezialprüfung durch Revisionsstelle oder beauftragten

Zulassungsträger / Prüfung Zwischenbilanz nach Art. 725 OR und Bevorzugung Aktionär / Umwandlungsprüfung und Verletzung Art. 680 OR / Adressat des Hinweises

Lernziel: Besprechung der Hinweispflichten bei Spezialprüfungen / Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle  
**Praxisfall / Theorie**

---

**Fall 4      Schwerpunkt 1 / Hinweispflichten der Revisionsstelle / Dauer der Hinweispflicht**

Wann genügt ein einmaliger Hinweis auf eine Gesetzesverletzung / Wann muss der Hinweis im nächsten Jahr und eventuell später wiederholt werden

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere bei Hinweispflichten  
**Theorie**

---

**Workshop II Schwerpunkt 2 / Rücktritt RST / 3 Aufsichtsfälle**

---

**Fall 1      Schwerpunkt 2 / Rücktritt der Revisionsstelle / Einleitung mit einem Gerichtsentscheid / Rechtzeitiger Rücktritt / Zulassungsentzug 3 Jahre mit Reduktion auf 2 Jahre**

Mehrjähriger Rückstand bei der Abschlusserstellung / Rückstand bei Revisionsberichten / Pflichtverletzung der Revisionsstelle

Lernziel: Besprechung von Beispielen aus Aufsichtsrecht und Aufsichtspraxis / Einleitung zum Thema Rücktritt  
**Aufsichtsfall**

---

**Fall 2      Schwerpunkt 2 / Rücktritt der Revisionsstelle / Vorgehen der Revisionsstelle bei Verspätungen der Abschlusserstellung / Zeitpunkt des Rücktrittes**

Checkliste für den optimalen Rücktrittszeitpunkt / Begründung des Rücktritts / Löschung im Handelsregister / Rücktritt zur Unzeit / Rücktritt bei überschuldeten Kunden / Abwahl generell und im Neuen Aktienrecht

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Aus-

übung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere beim Rücktritt  
**Gerichtsentscheid / Aufsichtsfall**

---

**Fall 3    Reduktion Sanktionen RAB / Erteilung Verweis / verspätete Einreichung des Nachschauberichts / Tendenzwende unverhältnismässige Entscheide RAB?**

Erfahrungen mit RAB aus der Praxis / Statistiken Sanktionen 2008-2020 / Geringste Mängel genügen für Verweis / Ende der Sanktionsflut? / 3 BGEs mit Reduktionen von 2J Zulassungszug auf Verweis haben nicht genügt

Lernziel: Besprechung Beispiele aus Aufsichtsrecht und Aufsichtspraxis  
**Gerichtsentscheid / Aufsichtsfall**

---

**Fall 4    Sanktionen RAB / Erteilung Verweis / interne Kontrolle der Weiterbildung / Kurzfall**

Kalenderjahr als Grundlage der Berechnung / Detaillierungsgrad Selbststudium / Sanktionsverpflichtung für Mitarbeiter

Lernziel: Besprechung Beispiele aus Aufsichtsrecht und Aufsichtspraxis  
**Aufsichtsfall**

---

**Fall 5    «Ruling» bei der RAB / Kurzfall**

Fragen zur Unabhängigkeit / Macht eine Klärung im Voraus Sinn? / Konkretes Beispiel eines versuchten Rulings

Besprechung von Beispielen aus Aufsichtsrecht und Aufsichtspraxis  
**Aufsichtsfall**

---

**Workshop III 3 Gerichtsentscheide / 5 Praxisfälle / Theorie**

---

**Fall 1    Bundesgericht Verantwortlichkeitsklage gegen Revisionsstelle / Eingeschränkte Revision / Ungenügende Substantiierung / Schadensberechnung / Kurzfall**

Abtretungsgläubiger nach Art. 260 SchKG klagt auf Schadenersatz / Schaden nicht substantiiert / Verschleppungsschaden von 2007 –2015! / hypothetische Konkureröffnung nicht erwähnt geschweige denn substantiiert

Lernziel: Besprechung BGE zu den Voraussetzungen zur Substantiierung  
eine Verantwortlichkeitsklage  
**Gerichtsentcheid**

---

**Fall 2      Kantonsgericht / Einsichtsrechte des Gläubigers in Jahresrechnung und Revisionsbericht / Kurzfall**

Ausstehende Forderungen / Gefährdete Forderung / Gläubigerrechte nach Art 958e Abs. 2 OR / Einsichtnahme durch Konkurrenten

Lernziel: Besprechung Entscheid KG zu den Voraussetzungen zur Einsichtnahme in Jahresrechnung und Revisionsbericht  
**Gerichtsentcheid / Theorie**

---

**Fall 3      Bundesverwaltungsgericht / Einsichtsrechte in die Akten der RAB / Kurzfall**

Gläubiger will zur Vorbereitung einer Verantwortlichkeitsklage gegen eine Revisionsstelle in Verfahrensakten RAB Einsicht nehmen / Abweisung

Lernziel: Besprechung Entscheid BVG zu den Voraussetzungen zur Einsichtnahme in Akten RAB  
**Gerichtsentcheid**

---

**Fall 4      Eingeschränkte Revision / Unabhängigkeit / Kurzfall**

Einsatz durch Partner oder einfachen Mitarbeiter der Revisionsstelle im Verwaltungsrat einer Drittfirma (nicht Prüfkunde) / Weiterer Verwaltungsrat der Drittfirma ist CEO eines Prüfkunden / Vereinbarkeit mit Unabhängigkeit

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST  
**Praxisfall / Theorie**

---

**Fall 5      Eingeschränkte Revision / Unabhängigkeit / Kurzfall**

Verwaltungsrat einer Restaurantbetreiberin RB ist auch Verwaltungsrat in einer Revisionsstelle R / RB mietet ein Restaurant bei einem Prüfkunden der R / Vereinbarkeit mit Unabhängigkeit

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST  
**Praxisfall**

---

**Fall 6    Eingeschränkte Revision / Unabhängigkeit / Kurzfall**

Bauprojekt Mehrfamilienhaus Immo AG mit 3 Aktionären A AG, B AG und C AG / C AG wird geprüft von R AG / B AG gehört 100% privat dem Partner P der R AG / Vereinbarkeit mit Unabhängigkeit

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST  
**Praxisfall**

---

**Fall 7    Ordentliche Revision Muttergesellschaft / Eingeschränkte Revision Tochtergesellschaft / Doppelmandate / Unabhängigkeit**

Revisionsstelle prüft die ganze Kundengruppe / Bei den Tochtergesellschaften werden Doppelmandate geführt / Vereinbarkeit mit Unabhängigkeit

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST  
**Praxisfall**

---

**Fall 8    Doppelmandate und Spezialprüfungen / Unabhängigkeit**

Welche Spezialprüfungen sind bei Eingeschränkter Revision und Doppelmandaten erlaubt / Neue Publikationen

Lernziel: Besprechung Literatur und verstehen der Pflichten der RST  
**Theorie**

---

**Fall 9    Eingeschränkte Revision / Vertretung des Aktionärs an der Generalversammlung / Unabhängigkeit / Kurzfall**

Revisionsstelle übt an der Generalversammlung des Prüfkunden das Amt als Stimmzähler, Tagespräsident und Protokollführer aus / Vereinbarkeit mit Unabhängigkeit

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST  
**Praxisfall**

## **Workshop IV 4 Gerichtsentscheide / 6 Praxisfälle**

---

### **Fall 1      Gerichtsentscheid / Opting up zur Ordentlichen Revision / Abschluss nach anerkanntem Standard / Lagebericht erforderlich?**

Fristen Minderheitsaktionäre Opting Up Begehren und für Abschluss nach anerkanntem Standard / Anfechtung oder Nichtigkeit GV-Beschluss / Frist für Zustellung Revisionsbericht mit Ordentlicher Revision

Lernziel: Besprechung Gerichtsentscheid zu den Pflichten des Verwaltungsrats und der Revisionsstelle

**Gerichtsentscheid**

---

### **Fall 2      Obergericht / Bestrafung für Unterlassen Buchführung (Art. 166 StGB) / Kurzfall**

Entsorgung sämtlicher Buchhaltungsunterlagen nach Konkurseröffnung

Lernziel: Besprechung von Straffällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen für Geschäftsführer bzw. Verwaltungsrat und Revisionsstelle

**Gerichtsentscheid**

---

### **Fall 3      Gerichtsentscheid / Bestrafung Verwaltungsrat für Unterlassen Buchführung / Kurzfall**

Vermögensstand bei der Konkurseröffnung nicht ersichtlich / kein nennenswertes Vermögen bei Konkurseröffnung (Art. 166 StGB)

Lernziel: Besprechung von Straffällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen für Geschäftsführer bzw. VR und Revisionsstelle

**Gerichtsentscheid**

---

### **Fall 4      Eingeschränkte Revision / Prüfung Dividendenantrag / Fälligkeit der Dividende wird vom Verwaltungsrat bestimmt / Kurzfall**

Revisionsstelle bestätigt Gewinnverwendungsantrag / Generalversammlung

beschliesst Dividende / VR kann Fälligkeit festlegen / Pflichten der Revisionsstelle bei Auszahlung Monate später

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST

**Praxisfall**

---

**Fall 5**    **13 Jahre Eingeschränkte Revision / Stand und Entwicklung des Revisionsproduktes / Verbandsmitgliedschaft / Interessante Statistiken zur Revisionsbranche**

DAZU NEWSLETTER 28

Ständiger Rückgang der Bedeutung der Eingeschränkten Revision / Zukunftsaussichten Eingeschränkte Revision nach der SECO Studie / Schätzung inaktive Zulassungsträger /

Lernziel: Besprechung aktueller Fragen im KMU Bereich / Besprechung der Probleme der Eingeschränkten Revision

**Praxisfall / Theorie**

---

**Fall 6**    **Eingeschränkte Revision / Kapitalerhöhung Umwandlung frei verfügbares Eigenkapital / HReg / Kurzfall**

Revisionsstelle führt Kapitalerhöhungsprüfung durch / Review nach PS 910

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST

**Praxisfall / Theorie**

---

**Fall 7**    **Eingeschränkte Revision / Aufwertung nach Art. 670 OR / Gesellschaft mit Rangrücktritt / Gesellschaft mit Unterbilanz / 2 Kurzfälle**

Die Aufwertung nach OR 670 dient der Beseitigung einer Unterbilanz nach Art. 725 Abs. 1 OR / Ist diese Aufwertung auch bei «gewöhnlicher» Unterbilanz möglich? / Gilt das auch wenn die Revisionsstelle überschuldet ist aber ausreichende Rangrücktritte erhalten hat?

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST

**Praxisfall / Theorie**

---

## **Fall 8    Eingeschränkte Revision / Wahl Revisionsstelle für einmalige Prüfung Jahresrechnung / Zulässigkeit / Eintragung im Handelsregister / Kurzfall**

Darf die GV eine Revisionsstelle für eine einmalige Eingeschränkte Revision wählen? / Muss RST im Handelsregister eingetragen werden?

Lernziel: Besprechung Praxisfall und verstehen der Pflichten der RST  
**Praxisfall / Theorie**

---

## **Fall 9    Verwaltungsgericht / Stiftung / Widerruf der Befreiung von der Wahl einer RST / Kurzfall**

Unter welchen Bedingungen darf die Aufsichtsbehörde die Befreiung von der Wahl einer Revisionsstelle widerrufen

Lernziel: Besprechung von Gerichtsfällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen Stiftungsräte und Revisionsstellen  
**Gerichtsentcheid**

---

## **Fall 10   Bundesverwaltungsgericht / Sanktion gegen Leitender Revisor / 3 Jahre Zulassungszug / Doppelmandate / Dokumentation / Kurzfall**

Dokumentation der Anforderungen des SER bei der Revision / Doppelmandate mit Beratung zu Mehrwertsteuerabrechnungen und Steuererklärungen /

Lernziel: Besprechung Entscheid BVG und verstehen der Pflichten des leitenden Revisors  
**Aufsichtsfall**

---

## **Schlussdiskussion / Fragen**

Dieses Inhaltsverzeichnis wurde im Januar bis März 2021 vorbereitet und kann im Jahresverlauf aus aktuellem Anlass weiteren Veränderungen unterliegen. Das Programm ist traditionell zeitlich sehr intensiv, um den Teilnehmern möglichst viel Information zu geben. Die Workshops verlaufen dennoch interaktiv, diskutieren und nachhaken erwünscht. Auch bei intensiver Beteiligung werden aber mindestens 2/3 der Fälle präsentiert. Die nicht präsentierten Fälle dienen dem interessierten Selbststudium.