

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.