

2022

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

**Inhaltsverzeichnis: 35 Fallstudien zu Themen
Revision / Treuhand / Aufsicht / Verantwortlichkeit**

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

Workshop I Schwerpunkt 1 / Spannungsfeld Konflikte mit dem
Prüfkunden / Unabhängigkeit / Interessenkonflikte

Fall 1-5 Schwerpunkt 1 / Spannungsfeld Konflikte mit dem
Prüfkunden / Unabhängigkeit / Interessenkonflikte /
Rücktritt und andere Lösungen

Ergänzung zur Schwerpunkt 1 von 2021 zum Thema Rücktritt / Spezielle
Rücktrittsgründe / 5 Fälle zu Konfliktsituationen mit dem Kunden

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Aus-
übung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im Spannungsfeld
Konflikte mit dem Prüfkunden / Unabhängigkeit / Interessenkonflikte
Praxisfälle / Theorie

Workshop II Schwerpunkt 2 Insichgeschäfte / 8 Gerichts- und
Praxisfälle / Neues Gesetz Konfliktmineralien

Fall 1-8 Schwerpunkt 2 Verbotene Insichgeschäfte des Kunden /
Selbstkontrahieren führt zur Ungültigkeit von Verträ-
gen / Hinweise als Schutz für die Revisionsstelle

Revisionsstellen sind infolge Ihrer Einsicht in Verträge besonders exponiert
und müssen zur Rechtslage besonders gut informiert sein / Hinweispflichten

Lernziel: Besprechung von 6 Gerichtsfällen und 2 Praxisfällen und verste-
hen, welche Risiken Insichgeschäfte für Revisionsstellen haben
Gerichtsentseide / Praxisfall

Fall 9 Mineralien und Metalle aus Konfliktgebieten / Neue Prüfungsgebiete für Revisionsexperten / Kurzinfo

Per 1.1.2022 trat der indirekte Gegenvorschlag zur Konzernverantwortungsinitiative in Kraft / Erste Anwendung auf das Geschäftsjahr 2023 / Neue Hinweispflichten für Revisionsstellen

Lernziel: Besprechung neuer Gesetzen zur Ausübung der Funktion als Revisionsstelle

Gesetzeserneuerung / Theorie

Fall 10 Prüfkunde verkauft Beteiligung / Sonderbuchungen im letzten Abschluss / Risiken der Revisionsstelle

Handänderungen an Prüfkunden oder Verkäufe von wesentlichen Aktiven führen oft zu Konflikten zwischen Verkäufer und Käufer / In diese Konflikte wird häufig die Revisionsstelle miteinbezogen

Lernziel: Besprechung eines Praxisfalles und verstehen, welche Risiken Verkäufe für Revisionsstellen haben

Praxisfall

Fall 11 Neues Aktienrecht und Statutenänderungen / Kurzinfo

Per 1.1.2023 tritt das neue Aktienrecht in Kraft / Proaktive Information an die Prüf- und Treuhandkunden

Lernziel: Besprechung neuer Gesetze zur Ausübung der Funktion als Revisionsstelle

Gesetzeserneuerung / Theorie

Workshop III 5 Gerichtsentscheide / 5 Praxisfälle / Herausforderung Rangrücktritt / Kriminalfall / Theorie

Fall 1-4 Herausforderung Rangrücktritt mit Abänderungen des Mustertextes und Spezialfragen

Revisionsstellen sind mit Rangrücktrittsfragen vertraut und bei Verwendung des Musters EXPERTsuisse ergeben sich meistens keine Probleme / Eigenkreationen und Änderungen am Muster können erhöhte Risiken für Revisionsstellen bedeuten / In der Praxis ergeben sich auch immer Spezialfragen

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere bei Rangrücktritten / **3 Praxisfälle und ein Praxisfall Handelsregister**

Fall 5 Verstoss gegen Art. 680 OR / Weshalb wird der Q&A EXPERTsuisse nicht überarbeitet / Darlehen an den Aktionär sind wieder weitgehend erlaubt / Kurzfall

Bundesgericht hat in der Verantwortlichkeitsklage Swissair im Jahr 2019 die (eigene) restriktive Praxis wieder aufgehoben / Revisionskunden verlangen Verzicht auf Hinweis auf Art. 680 Abs. 2 OR

Lernziel: Besprechung Bundesgerichtsentscheid 2019 zu den Pflichten des VR und der Revisionsstelle (besprochen Seminar 2020) und Vergleich mit Bundesgerichtsentscheid von 2014 (besprochen Seminar 2015)
Gerichtsentscheid / Theorie

Fall 6 Art. 725 Abs. 1 OR mit Hinweis im Revisionsbericht / Kurzfall

Die Berechnung von Art. 725 Abs. 1 OR kann kompliziert werden und treibt oft bunte Blüten / Im Kontrast dazu steht, dass der Artikel in der Praxis ein Leerlauf ist / Seine Hauptaufgabe ist offenbar die Revisoren in Rechenkunst zu trainieren / Im neuen Aktienrecht wird's nicht besser

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere bei Art. 725 Abs. 1 OR
Praxisfall / Theorie

Fall 7 Firmenbestattungen / Kriminalfall / Kurzfall

Mehrfache Anstiftung zur Misswirtschaft im Sinne von Art. 165 Ziff. 1 StGB / Vermittlung von überschuldeten Firmen an sog. Firmenbestatter zwecks Aushöhlung und Ausbeutung bis zum Konkurs

Lernziel: Besprechung von Straffällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen für Verwaltungsrat und Revisionsstelle
Gerichtsentscheid

Fall 8 Aushöhlung GmbH / Gläubigerschädigung durch Vermögensminderung / Kurzfall

Geschäftsführung einer GmbH verkauft Aktiven zwecks Aushöhlung gegen eine Leistung mit offen-sichtlich geringerem Wert an Ehepartner

Lernziel: Besprechung von Straffällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen für Verwaltungsrat und Revisionsstelle
Gerichtssentscheid

Fall 9 Strafbarkeit für Misswirtschaft oder Unterlassung der Buchführung / Kurzfall

Liegt der Tatbestand der Misswirtschaft oder der Unterlassung der Buchführung vor kann man nicht bestraft werden, wenn die Gesellschaft nach aOR 731b Abs. 1 Ziff. 3 (in der bis 31.12.2020 gültigen Fassung) aufgelöst wurde

Lernziel: Besprechung von Straffällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen für Verwaltungsrat und Revisionsstelle (Kantonsgericht Appenzell I. Rh., Urteil vom 6. Juli 2021, K 2-2021, in Zeitschrift für kantonale Rechtsprechung CAN 2022 Nr. 13 S. 48)
Gerichtssentscheid

Fall 10 Strafbarkeit für Urkundenfälschung und Erschleichung einer falschen Beurkundung durch Vortäuschung einer Verrechnungsliberierung / Kurzfall

Gruppeninterne Verkäufe von wertlosen Marken zwecks Liberierung des Aktienkapitals durch Verrechnung bei der Käuferin / Täuschung der Revisionsstelle und des Handelsregisters

Lernziel: Besprechung von Straffällen und Verstehen der entsprechenden Pflichten und Konsequenzen für Verwaltungsrat und Revisionsstelle
Gerichtssentscheid

Workshop IV 1 Gerichtssentscheid / 5 Praxisfälle / Aktenedition und -Aufbewahrung / Strafverfahren gegen Revisor / Branchenstatistiken / Rotation

Fall 1-2 Aktenedition der Revisionsstelle in Zivilverfahren und Strafverfahren

Die Revisionsstelle kann in aufwendige Editionsverfahren verwickelt wer-

den, welche sie u.U. entschädigungslos abwickeln muss / Editionen in Strafverfahren sind besonders heikel / wichtige Verhaltensanweisungen bei Editionsverfügungen

Lernziel: Editionsverfahren gegen Revisionsstellen / Wie kann die Revisionsstelle damit optimal umgehen

Praxisfall / Theorie

Fall 3 Archivierung der Revisionsakten / Archivierung für Treuhänder / Gesetzliche Vorschriften / Praktische Hinweise / Grundlagen für die Reglementierung der Archivierung und Vernichtung

Die Archivierung der Revisionsakten ist ein gerne vernachlässigtes Problem / Vorschläge für ein effizientes Archivierungssystem

Lernziel: Archivierungsvorschriften für Revisionsstellen optimal umsetzen

Praxisfall / Theorie

Fall 4 Strafverfahren bezüglich mehrfacher Urkundenfälschung gegen einen Revisoren / Kampf mit Phantomen / Dokumentation der Prüfung als wichtiges Kriterium

Strafanzeigen gegen Revisoren kommen immer wieder vor / Staatsanwaltschaft und Gerichte urteilen ohne ausreichende Branchenkenntnis

Lernziel: Kenntnis der Risiken nach Strafanzeigen und Bedeutung der Dokumentation auch kleiner Prüfungshandlungen

Gerichtsentscheid

Fall 5 Opting-out wird wieder erschwert / Kurzinfo

Opting Out kann nur noch für künftige Geschäftsjahre beschlossen werden

Lernziel: Besprechung neuer Gesetze zur Ausübung der Funktion als Revisionsstelle

Gesetzeserneuerung / Theorie

Fall 6 13 Jahre Eingeschränkte Revision / Stand und Entwicklung des Revisionsproduktes / Verbandsmitgliedschaft / Interessante Statistiken zur Revisionsbranche

Ständiger Rückgang der Bedeutung der Eingeschränkten Revision / Zukunftsaussichten Eingeschränkte Revision nach der SECO Studie / Schätzung inaktive Zulassungsträger / Statistiken Sanktionen der RAB 2008-2020

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

Praxisfall / Theorie

Fall 7 Rotation / Berechnung 7 Jahresfrist / Gruppenbetrachtung

Rotationspflicht im Konzern wird verschärft / RAB diktiert die Vorschriften

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insb. bei Ordentlicher Revision

Praxisfall / Theorie

Schlussdiskussion / Fragen

Dieses Inhaltsverzeichnis wurde im Januar bis Mai 2022 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.