

2024

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

Inhaltsverzeichnis: 14 Fallstudien zu Themen

Revision / Treuhand / Aufsicht / Verantwortlichkeit

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

Workshop I

Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Die drei Kurz-Klassiker / Rücktritt bei überschuldeter Gesellschaft / Abberufung Revisionsstelle ohne wichtigen Grund?

Fall 1 Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario A - Die drei Kurz-Klassiker / 1 Regungsloser Verwaltungsrat / 2 Proaktiver Verwaltungsrat mit Bilanzdeponierung / 3a und 3b Blitzsanierung

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt auch für die einfacheren Kurz-Klassiker / 3 exemplarische Fälle aus der Praxis

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten
Praxisfälle

Fall 2 Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario B – 4 Rücktritt bei überschuldeter Gesellschaft kurz vor der Prüfung der Jahresrechnung

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt insbesondere, wenn die Revisionsstelle zurücktreten will bei überschuldeten Kunden / 1 exemplarischer Fall aus der Praxis

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Aus-

übung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten

Praxisfälle

Fall 3 Abberufung der Revisionsstelle ohne wichtigen Grund?

Nach dem neuen Art. 730 Abs. 4 OR kann die Generalversammlung die Revisionsstelle nur aus wichtigen Gründen abberufen / Was sind wichtige Gründe? / Konsequenzen bei Abwahl ohne wichtigen Grund / Ein erster Anwendungsfall aus der Praxis

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Bereich der Bestellung und Abberufung als Organ der Prüfgesellschaft

Praxisfall

Workshop II

Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Die zwei anspruchsvollen Klassiker – erfolglose und erfolgreiche Sanierung

Fall 1 Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario C – 5 Offensichtliche Überschuldung mit anspruchsvoller und erfolgreicher Sanierung / Rolle der Revisionsstelle / Rücktritt der Revisionsstelle

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt insbesondere bei überschuldeten Kunden welche eine komplexe Sanierung durchführen

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten

Praxisfall

Fall 2 Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario D – 6 Offensichtliche Überschuldung mit anspruchsvoller und erfolgloser Sanierung / Verwaltungsrat deponiert Bilanz

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für

Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt insbesondere bei überschuldeten Kunden, welche eine komplexe Sanierung versuchen

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten

Praxisfall

Workshop III

Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Der «vom Worst Case zum Best Case» Klassiker und der VR-Phantasielklassiker / Plötzliche Abberufung der kritischen Revisionsstelle / Zwei Verantwortlichkeitsklagen

Fall 1 Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario E – 7 Offensichtliche Überschuldung / Offensichtliche Pflichtverletzung der Revisionsstelle / Trotzdem keine Konsequenzen

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt insbesondere bei überschuldeten Kunden / Schadenersatzzahlungen sind trotzdem in der Praxis selten / Trotz schlechter Ausgangslage geht es gut aus - man kommt mit einem blauen Auge davon, trotz offensichtlichen Pflichtverletzungen

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten

Praxisfall

Fall 2 Plötzliche Abberufung der kritischen Revisionsstelle / Vermeidung von Hinweisen und Einschränkungen / Einberufung der Generalversammlung durch die Revisionsstelle

Kritische Revisionsstellen können dem Management zu unbequem werden / Kann man die Revisionsstelle durch Abberufung durch den Verwaltungsrat an ihren Meldepflichten hindern? / Wie kann die Revisionsstelle die Hinweise/Einschränkungen trotzdem platzieren? / Wie adressiert man Hinweise in

wichtigen Fällen an die Generalversammlung?

Lernziel: Besprechung der Grundlagen der Hinweispflichten der Revisionsstelle in erschweren Fällen und Beurteilung der Pflicht der Revisionsstelle zur ersatzweisen Einberufung einer Generalversammlung

Praxisfall

Fall 3 **Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario F – 8 Offensichtliche Überschuldung mit unrealistischen Sanierungsphantasien / Verwaltungsrat uneinsichtig / Anzeige beim Richter**

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt insbesondere bei überschuldeten Kunden mit einem Verwaltungsrat mit unrealistischen Sanierungsvorstellungen

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten

Praxisfall

Fall 4 **Zivilgericht Basel-Stadt / Verantwortlichkeitsklage gegen Verwaltungsrat / Ungenügende Substantiierung / Schadensberechnung / Kurzfall**

Abtretungsgläubiger nach Art. 260 SchKG klagt auf Schadenersatz / Schaden nicht substantiiert / hypothetische Konkureröffnung nicht substantiiert

Lernziel: Besprechung Zivilgerichtsentscheid (rechtskräftig) zu den Voraussetzungen zur Substantiierung eine Verantwortlichkeitsklage

Gerichtsurteil

Fall 5 **Bundesgerichtsentscheid / Verantwortlichkeitsklage gegen Verwaltungsrat / Ungenügende Schadensberechnung / Kurzfall**

Abtretungsgläubiger nach Art. 260 SchKG klagt auf Schadenersatz / Schaden nicht substantiiert / hypothetische Konkureröffnung nicht substantiiert

Lernziel: Besprechung Bundesgerichtsentscheid zu den Voraussetzungen zur

Workshop IV

Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Offensichtliche Überschuldung ohne Sanierungsaussichten / Branchenstatistiken

Fall 1 Schwerpunkt: Alle klassischen Fälle von Art. 725b OR / Szenario G – 9 Offensichtliche Überschuldung ohne Sanierungsaussichten / Revisionsstelle als Dividendenpumpe für den Konkurs?

Prüfkunden mit finanziellen Problemen beinhalten die grössten Risiken für Revisionsstellen / Diese Gesellschaften erfordern maximale Aufmerksamkeit / Das gilt insbesondere bei überschuldeten Kunden ohne Sanierungsaussichten / Was tun wenn der Konkurs erhebliche Werte vernichtet? Welche Risiken soll die Revisionsstelle tragen?

Lernziel: Besprechung von Fragen zum gesetzlichen Verhalten bei Ausübung der Funktion als Revisionsstelle, insbesondere im wichtigen Spannungsfeld von Prüfkunden in finanziellen Nöten

Praxisfälle

Fall 2 15 Jahre Eingeschränkte Revision / Stand und Entwicklung des Revisionsproduktes / Verbandsmitgliedschaft / Interessante Statistiken zur Revisionsbranche

Ständiger Rückgang der Bedeutung der Eingeschränkten Revision / Zukunftsaussichten Eingeschränkte Revision / Schätzung inaktive Zulassungsträger / Statistiken Sanktionen der RAB 2008-2023

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

Praxisfall / Theorie

Schlussdiskussion / Fragen

Dieses Inhaltsverzeichnis wurde im Januar bis April 2024 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 Selbststudium.