

Rundschreiben 1/2014

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

vom 24. November 2014 (Stand am ~~15. Januar~~ Dezember 2024~~2026~~)

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.	<u>Übergangsrechtbestimmungen vom 24. November 2014</u> <u>Übergangsrecht</u>	Rz 11–13 ^{bis}
<u>V^{bis}</u> .	<u>Übergangsbestimmung zur Änderung vom 4. Dezember 2023</u>	<u>Rz 13^{bis}</u>
VI.	Inkrafttreten	Rz 14

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~~ Qualitätsmanagement 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 das interne Qualitätssicherung~~ Qualitätsmanagement 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 Das interne Qualitätssicherung~~ Qualitätsmanagement in Bezug auf die Prüfung der Jahresrechnung muss mindestens die Vorgaben der Anleitung von TREUHAND|SUISSE ~~zur zum Qualitätssicherung~~ Qualitätsmanagement bei kleinen und mittelgrossen Revisionsunternehmen (AQM) in der aktuellen Fassung erfüllen.
- 4 Randziffer 3 gilt insbesondere auch für:
 - a. die eingeschränkte Revision einer Jahresrechnung, die auf Verlangen einer oder mehrerer Personen mit Minderheitsbeteiligung durchgeführt wird (Widerruf Opting-out nach Art. 727a Abs. 4 OR);
 - a.b. die vor der Genehmigung durch die Generalversammlung durchzuführende eingeschränkte Revision der Jahresrechnung bei einer Gesellschaft ohne Revisionsstelle (Opting-out), wenn die Aktiven abzüglich der Verbindlichkeiten die Hälfte der Summe aus Aktienkapital, nicht an die Aktionäre zurückzahlbarer gesetzlicher Kapitalreserve und gesetzlicher Gewinnreserve nicht mehr gedeckt sind (Art. 725a Abs. 2 OR).
- 5 ~~Die interne Qualitätssicherung~~ Das Qualitätsmanagement 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.

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).

- 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.

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~~Das Qualitätsmanagement muss mindestens die Vorgaben des Schweizer Standards zur Qualitätssicherung (ISQC-CH 1)~~zum Qualitätsmanagement in Revisionsunternehmen (ISQM-CH 1)~~⁵ und zu den auftragsbegleitenden Qualitätssicherungen (ISQM-CH 2)⁶ ~~und~~ sowie ISA-CH 220⁷ 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;
 - ~~b~~^{bis}. die ordentliche Revision der Jahresrechnung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung, die auf Verlangen eines ausscheidenden Gesellschafters durchgeführt wird, dessen Abfindung noch nicht vollständig ausbezahlt ist (Art. 825a Abs. 4 OR);
 - c. die Prüfung der Jahresrechnung einer Vorsorgeeinrichtung auf dem Gebiet der beruflichen Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (Art. 52c Abs. 1 Bst. a BVG⁸);
 - d. die Prüfung der Jahresrechnung einer Krankenkasse (Art. 25 Abs. 1 Bst. a KVAG⁹);
 - e. die Prüfung einer Jahresrechnung einer Spielbank oder einer Veranstalterin von Grossspielen (Art. 49 Abs. 3 BGS¹⁰);
 - f. die Prüfung einer AHV-Ausgleichskasse oder Zweigstelle (Art. 68 und Art. 68a AHVG¹¹).
- 9 ~~Die~~Das interne Qualitätssicherung- Qualitätsmanagement in Bezug auf die übrigen gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen (Art. 2 Bst. a RAG), die von

⁶ ~~Auftragsbegleitende Qualitätssicherungen (ISQM-CH 2) Qualitätsmanagement für Praxen, die Abschlussprüfungen, Reviews von Abschlüssen, andere betriebswirtschaftliche Prüfungen oder Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen (ISQM-CH 1), 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).~~

⁷ Schweizer Standard zur Abschlussprüfung 220, Qualitätssicherung- Qualitätsmanagement bei ~~der einer~~ Abschlussprüfung (ISA-CH 220).

⁸ Bundesgesetz vom 25. Juni 1982 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenfürsorge (BVG; SR 831.40).

⁹ Bundesgesetz vom 26. September 2014 betreffend die Aufsicht über die soziale Krankenversicherung (Krankenversicherungsaufsichtsgesetz, KVAG; SR 832.12).

¹⁰ Bundesgesetz über die Geldspiele vom 29. September 2017 (Geldspielgesetz, BGS; SR 935.51).

¹¹ Bundesgesetz vom 20. Dezember 1946 über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHVG; SR 831.10).

Gesetzes wegen von einem Revisionsunternehmen mit mindestens der Zulassung als Revisionsexperte durchgeführt werden müssen¹², richtet sich nach den Vorgaben in Randziffer 7.

IV. Staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen

- 10 Die Anforderungen an ~~die das interne Qualitätssicherung~~ Qualitätsmanagement staatlich beaufsichtigter Revisionsunternehmen richtet sich nach Artikel 5 ASV-RAB¹³ und den anerkannten Standards gemäss RS 1/2008¹⁴.

V. Übergangsrechtbestimmungen vom 24. November 2014

- 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.

V^{bis}. Übergangsbestimmung zur Änderung vom 4. Dezember 2023

- 13^{bis} 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.¹⁵

¹² 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).

¹³ Verordnung der Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde vom 17. März 2008 über die Beaufsichtigung von Revisionsunternehmen (ASV-RAB; SR 221.302.33).

¹⁴ Rundschreiben 1/2008 vom 17. März 2008 über die Anerkennung von Standards zur Prüfung und Qualitätssicherung (RS 1/2008).

¹⁵ 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).
- Änderung vom 19. Juni 2026 (in Kraft per 15. Dezember 2026).

Anhang: Tabellarische Übersicht zur Qualitätssicherung bei gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen

Eingeschränkte Revision	Gesetzesartikel	Mindestzulassung	Mindestvorgaben für die <u>das interne Qualitätssicherung Qualitätsmanagement</u> ¹⁶
Aktiengesellschaft	Art. 727a OR	Revisor	AQM Anleitung Treuhand Suisse
Kommanditaktiengesellschaft	Art. 764 Abs. 2 OR i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	AQM Anleitung Treuhand Suisse
Gesellschaft mit beschränkter Haftung	Art. 818 Abs. 1 OR i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	AQM Anleitung Treuhand Suisse
Genossenschaft	Art. 906 OR i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	AQM Anleitung Treuhand Suisse
Verein	Art. 69b Abs. 2 und 3 ZGB ¹⁷ i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	AQM Anleitung Treuhand Suisse
Stiftung	Art. 83b Abs. 3 ZGB i.V.m. Art. 727a OR	Revisor	AQM Anleitung Treuhand Suisse

Ordentliche Revision	Gesetzesartikel	Mindestzulassung	Mindestvorgaben für die <u>das interne Qualitätssicherung Qualitätsmanagement</u>
Aktiengesellschaft	Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQC-CH 1 / ISQM-CH / ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISA-CH 220
Kommanditaktiengesellschaft	Art. 764 Abs. 2 OR i.V.m. Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Gesellschaft mit beschränkter Haftung	Art. 818 Abs. 1 OR i.V.m. Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Genossenschaft	Art. 906 OR i.V.m. Art. 727 OR	Revisionsexperte	ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Verein	Art. 69b Abs. 1 und 3 ZGB i.V.m. Art. 727a OR	Revisionsexperte	ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Stiftung	Art. 83b Abs. 3 ZGB i.V.m. Art. 727a OR	Revisionsexperte	ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISQC-CH 1 / ISA-CH 220
Publikumsgesellschaft ¹⁸	Art. 727b Abs. 1 OR	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen	ISQM-CH 1 / ISQM-CH 2 / ISQC-CH 1 / ISA-CH 220 ¹⁹

¹⁶ ~~Vgl. die Übergangsfrist bis 1. September 2017 (Rz 11).~~

¹⁷ Zivilgesetzbuch (ZGB; SR 210).

¹⁸ Art. 727 Abs. 1 Ziff. 1 OR.

¹⁹ Vgl. dazu Rundschreiben 1/2014 (Rz 10).

Prüfung Jahresrechnung nach Spezialgesetzen	Gesetzesartikel	Mindestzulassung (Grundzulassung)	Mindestvorgaben für die das interne Qualitätssicherung/Qualitätsmanagement
Pfandbriefzentrale	Art. 38a PfG ²⁰	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Vorsorgeeinrichtung	Art. 52c Abs. 1 Bst. a BVG	Revisionsexperte	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
AHV-Ausgleichskassen und Zweigstellen	Art. 68 und 68a AHVG	Revisionsexperte	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Anlagestiftung	Art. 9 f. ASV ²²	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Krankenkasse	Art. 25 Abs. 1 Bst. a und Abs. 2 KVAG	Revisionsexperte	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Spielbank und Veranstalterin von Grossspielen	Art. 49 Abs. 3 BGS	Revisionsexperte	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Anlagefonds	Art. 126 Abs. 1 Bst. a und Abs. 5 KAG ²³	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
SICAV	Art. 126 Abs. 1 Bst. b und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Kommanditgesellschaft für kollektive Kapitalanlagen	Art. 126 Abs. 1 Bst. c und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
SICAF	Art. 126 Abs. 1 Bst. d und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Fondsleitung	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG ²⁴	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Verwalter von Kollektivvermögen	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Vertreter ausländischer kollektiver Kapitalanlagen	Art. 126 Abs. 1 Bst. f und Abs. 5 KAG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Bank	Art. 18 BankG ²⁵	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220

²⁰ Pfandbriefgesetz vom 25. Juni 1930 (PfG; SR 211.423.4).

²¹ Zusätzliche Anforderungen nach Art. 9a RAG und Art. 11a ff. RAV.

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

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

²⁴ Bundesgesetz über die Finanzinstitute (FINIG; SR 954.1).

²⁵ Bundesgesetz vom 8. November 1934 über die Banken und Sparkassen (BankG; SR 952.0).

Wertpapierhäuser	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Finanzmarktinfrastruktur und Finanzgruppe	Art. 84 FinfraG ²⁶	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Finanzkonglomerat	Art. 63 Abs. 1 Bst. b FINIG	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Versicherungsunternehmen	Art. 28 VAG ²⁷	Staatlich beaufsichtigtes Revisionsunternehmen ²¹	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220

Spezialprüfungen	Gesetzesartikel (nicht abschliessend)	Mindestzulassung ²⁸	Mindestvorgaben für die <u>das interne Qualitätssicherung</u> <u>Qualitätsmanagement</u>
Prüfung mit mindestens der Zulassung als Revisor	Art. 635a OR Art. 652d OR Art. 652f Abs. 1 OR Art. 670 Abs. 2 OR Art. 725a Abs. 2 OR Art. 725b Abs. 2 OR Art. 725c Abs. 2 OR Art. 907 OR Art. 81 Abs. 1 FusG ²⁹ Art. 85 Abs. 2 FusG Art. 13d Abs. 1 Bst. a GIG ³⁰	Revisor	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220
Prüfung mit mindestens der Zulassung als Revisionsexperte	Art. 653f Abs. 1 OR Art. 653i Abs. 1 OR Art. 653m Abs. 1 OR Art. 653p Abs. 1 OR Art. 728a Abs. 1 Ziff. 4 OR Art. 745 Abs. 3 OR Art. 795b OR Art. 825a Abs. 2 OR Art. 964k Abs. 3 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	Revisionsexperte	ISQM-CH 1, ISQM-CH 2, ISQC-CH 4 / ISA-CH 220

²⁶ Bundesgesetz vom 19. Juni 2015 über Finanzmarktinfrastrukturen und das Marktverhalten im Effekten- und Derivatehandel (FinfraG; SR 958.1).

²⁷ Bundesgesetz vom 17. Dezember 2004 über die Aufsicht über Versicherungsunternehmen (VAG; SR 961.01).

²⁸ Vgl. den gesetzlichen Grundsatz der einheitlichen Zulassung (vorne Fussnoten 4 und 12).

²⁹ Bundesgesetz über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung vom 3. Oktober 2003 (FusG; SR 221.301).

³⁰ Bundesgesetz über die Gleichstellung von Frau und Mann vom 24. März 1995 (GIG; SR 151.1).

Spezialprüfungen	Gesetzesartikel (nicht abschliessend)	Mindestzulassung ²⁸	Mindestvorgaben für die <u>das interne</u> <u>Qualitätssicherung</u> <u>Quali-</u> <u>tätsmanagement</u>
	Art. 100 Abs. 2 FusG Art. 162 Abs. 3 IPRG ³¹ Art. 163d Abs. 1 IPRG Art. 164 Abs. 1 IPRG Art. 164 Abs. 2 Bst. b IPRG Art. 16 Abs. 2 VSoTr ³² Art. 68 Abs. 1 AHVG		

³¹ Bundesgesetz über das internationale Privatrecht vom 18. Dezember 1987 (IPRG; SR 291).

³² Verordnung über Sorgfaltspflichten und Transparenz bezüglich Mineralien und Metallen aus Konfliktgebieten und Kinderarbeit (VSoTr; SR 221.433).