

**Aufgabe 1**

Die Samsite AG untersteht der Pflicht zu einer eingeschränkten Revision. Zeigen Sie dem Verwaltungsrat drei Voraussetzungen auf, welche zu einem sogenannten Opting-up führen.

Lösung

1. Gesellschafter mit einer qualifizierten Beteiligung von über 10% am Gesellschaftskapital verlangen eine ordentliche Revision.
2. Die Statuten sehen eine ordentliche Revision vor.
3. Die Generalversammlung beschliesst eine ordentliche Revision.

Aufgabe 2

Nennen Sie zwei Voraussetzungen, damit die Samsite AG auf eine eingeschränkte Revision verzichten kann (Opting-out).

Lösung

1. Weniger als 10 Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt
2. Zustimmung sämtlicher Aktionäre

Aufgabe 3

Die Revisionsstelle hat bei einer eingeschränkten Revision verschiedene gesetzliche Pflichten zu erfüllen. Nennen Sie sieben dieser gesetzlichen Pflichten.

Lösung

1. Prüfung der Jahresrechnung gemäss Art. 729a Abs. 1 Ziff. 1 OR
2. Prüfung des Antrags des Verwaltungsrats über die Verwendung des Bilanzgewinns gemäss Art. 729a Abs. 1 Ziff. 2 OR
3. Erstellung eines Berichts zuhanden der Generalversammlung mit negativ formulierter Prüfungsaussage gemäss Art. 729b Abs. 1 OR
4. Auskunftserteilung an der Generalversammlung gemäss Art. 697 Abs. 1 OR
5. Benachrichtigung des Richters bei offensichtlicher Überschuldung, wenn der Verwaltungsrat die Anzeige unterlässt gemäss Art. 729c OR
6. Nötigenfalls Einberufung der Generalversammlung gemäss Art. 699 Abs. 1 OR
7. Dokumentation der Revisionsdienstleistungen gemäss Art. 730c OR nötig
8. Einhaltung der Schweigepflicht gemäss Art. 730b Abs. 2 OR
9. Wahrung der Unabhängigkeit gemäss Art. 729b Abs. 1 OR
10. Einhaltung der Zulassungsvoraussetzungen gemäss Art. 727c OR

Aufgabe 4

Die Revisionsstelle hat bei einer ordentlichen Revision noch verschiedene zusätzliche gesetzliche Pflichten zu erfüllen. Nennen Sie zwei dieser gesetzlichen Pflichten.

Lösung

1. Prüfung, ob Jahresrechnung oder Konzernrechnung den gesetzlichen Bestimmungen und dem gewählten Regelwerk entsprechen; Art. 728a Abs. 1 Ziff. 1 OR
2. Prüfung der Existenz des Internen Kontrollsystems; Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 und Abs. 2 OR
3. Erstellen eines umfassenden Berichts an den Verwaltungsrat; Art. 728b Abs. 1 OR
4. Anzeige von wesentlichen Rechtsverstössen beim Verwaltungsrat; Art. 728c Abs. 1 und 2 OR
5. Teilnahme an der Generalversammlung; Art. 731 Abs. 2 OR
6. Einhaltung weitergehender Unabhängigkeitsvorschriften; Art. 728 OR
7. Einhaltung weitergehender Zulassungsvoraussetzungen; Art. 4 und Art. 6 RAG
8. Einhaltung der Rotationspflicht nach sieben Jahren; Art. 730a Abs. 2 OR

Aufgabe 5

Beurteilen Sie, welche Zulassung für die folgenden Prüfungen notwendig ist: Prüfung der Kapitalherabsetzung bei einer AG, Prüfung des Genossenschaftsverzeichnisses von Genossenschaften ohne Revisionsstelle, Prüfung der vorzeitigen Verteilung bei Liquidationen, Prüfung einer bedingten Kapitalerhöhung, Prüfung von Vorsorgeeinrichtungen, Prüfung der Aufwertung bei einem Kapitalverlust einer AG. Unterscheiden Sie zwischen der Zulassung als Revisionsexperte und der Zulassung als Revisor.

Lösung

Aussage	Revisions experte	Revisor
Prüfung der Kapitalherabsetzung bei einer AG	×	
Prüfung des Genossenschaftsverzeichnisses von Genossenschaften ohne Revisionsstelle		×
Prüfung der vorzeitigen Verteilung bei Liquidationen	×	
Prüfung einer bedingten Kapitalerhöhung	×	
Prüfung von Vorsorgeeinrichtungen	×	
Prüfung der Aufwertung bei einem Kapitalverlust einer AG		×

→ Ihr Weiterbildungsinstitut:

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
 Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
 Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu