
Software SQA: Erfolgreiche Zertifizierung nach PS 870

Die Revisionssoftware «Swiss Quality Audit» (SQA) der Swiss Quality & Peer Review AG gewährleistet den KMU eine dem Standard zur Eingeschränkten Revision (SER) entsprechende Durchführung von Abschlussprüfungen. Die Version 2018 wurde erfolgreich nach PS 870 zertifiziert.



Daniela Salkim

Die Swiss Quality & Peer Review AG (nachfolgend SQPR genannt), eine Tochtergesellschaft der beiden führenden Fachverbände veb.ch und TREUHANDISUISSE, hat das «Revisions-Sorglos-Paket» für kleine und mittelgrosse Revisionsunternehmen entwickelt und reagiert damit

auf die gesetzlichen Vorschriften und die erhöhten Qualitätsanforderungen an Revisionsgesellschaften. Die massgeschneiderte Software «Swiss Quality Audit» (SQA) stellt einen wichtigen Bestandteil des Pakets dar und erleichtert die Abwicklung von eingeschränkten Revisionen.

Ausgangslage und Prüfziel

Die SQPR hat den Anspruch, den hohen Qualitätsstandard des «Revisions-Sorglos-Pakets» (siehe auch www.sqpr.ch) aufrechtzuerhalten. Aus diesem Grund arbeitet man ausschliesslich mit Fachleuten zusammen. Im Jahr 2017 hat der Verwaltungsrat zusätzlich beschlossen, die Zertifizierung der Revisionssoftware SQA (Version 2018 Rev02) gemäss PS 870 «Prüfung von Softwareprodukten» in Auftrag zu geben. Der Auftrag wurde an eine namhafte und grosse Schweizer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erteilt.

Mit Know-how ins Projekt

Das Projektteam bestand aus dipl. Wirtschaftsprüfern und einem dipl. Wirtschaftsinformatiker. Das Team verfügte somit nebst profunden Kenntnissen der anwendbaren Prüfungsstandards auch über vertiefte praktische Erfahrungen mit weiteren, zertifizierten WP-Tools, die mit der Revisionssoftware SQA vergleichbar sind.

swiss quality
peer review 

 veb.ch TREUHAND | SUISSE

Fachliche Prüfungsgrundlagen

Die Prüfung basierte auftragsgemäss auf folgenden fachlichen Grundlagen:

- Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision (SER, Ausgabe 2015);
- Standard zur Qualitätssicherung QS 1 (Ausgabe 2013);
- Gesetzliche Bestimmungen zur Revisionsstelle im OR (Art. 727 ff. OR), insbesondere auch Anforderungen an die gesetzliche Aufbewahrung der Arbeitspapiere sowie weitere Datenschutzbestimmungen;
- Einschlägige Bestimmungen im Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und in der Revisionsaufsichtsverordnung (RAV).

Prüfungsdurchführung/-feststellungen

Die mit der Zertifizierung beauftragte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat die Prüfung unter Beachtung des PS 870 «Prüfung von Softwareprodukten» durchgeführt. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden konnte, ob die Revisionssoftware SQA bei sachgerechter Anwendung eine dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision (SER) entsprechende Abschlussprüfung ermöglicht.

Dies umfasste deren Beurteilung zur Angemessenheit der für die Abschlussprüfung notwendigen Programmfunktionen und Formularinhalte (Aufbauprüfung) sowie

deren sachgerechte Umsetzung und Wirksamkeit anhand von Testfällen (Funktionsprüfung). Zusätzlich wurden die Vollständigkeit und die Aktualität der Verfahrens- und Benutzerdokumentation beurteilt.

Die im Rahmen des Prüfungsvorgehens gemachten Feststellungen konnten mit den Verantwortlichen der Swiss Quality & Peer Review AG besprochen werden. Erfreulicherweise wurden keine Schwachstellen im Tool festgestellt, welche die SER-Konformität gefährden könnten.

Prüfungsergebnisse

Nach Abschluss der Prüfungsarbeiten kam die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft daher zusammenfassend zur Erkenntnis, dass die vorgenommene Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung der SQA-Software bildet.

Die bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse bestätigen, dass die Revisionssoftware SQA (Version 2018 Rev02) bei sachgerechter Anwendung eine dem Standard zur Eingeschränkten Revision (SER) entsprechende Abschlussprüfung ermöglicht.

Es sei hier noch erwähnt, dass es der SQPR zwar vertraglich erlaubt ist, die Tatsache der Prüfung und die Prüfungsergebnisse öffentlich bekanntzumachen, allerdings ohne jeglichen Hinweis auf den Namen der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Dieses Vorgehen hat sich in der Praxis etabliert. Auf Verlangen eines Interessenten oder Softwareanwenders darf aber mündlich darüber Auskunft erteilt werden, welche Gesellschaft die Zertifizierungsprüfung vorgenommen hat.

Schlussfolgerung

Mit der zertifizierten Revisionssoftware SQA können Revisionsaufträge nach den gesetzlichen Anforderungen optimal und effizient in Übereinstimmung mit dem SER erledigt werden. Die Software wurde von erfahrenen Wirtschaftsprüfern konzipiert und wird laufend an die Bedürfnisse der Praxis angepasst sowie qualitativ weiterentwickelt. Mit SQA sind keine aufwendigen Schulungen notwendig, da die Software wenig komplex ist und durch ihre Anwenderfreundlichkeit besticht.

Eine Demoversion steht auf der Website der Swiss Quality & Peer Review AG (www.sqpr.ch) zum Downloaden und Testen zur Verfügung. Die Lieferung erfolgt innerhalb von wenigen Arbeitstagen.

*Daniela Salkim, dipl. Wirtschaftsprüferin,
Vizedirektorin SQPR AG, Bern, www.sqpr.ch,
Leiterin Wirtschaftsprüfung, Audit Treuhand AG,
Horgen, www.audit-treuhand.ch,
daniela.salkim@audit-treuhand.ch*

ASA

Archiv für Schweizerisches Abgaberecht
Archives de droit fiscal suisse
Archivio di diritto fiscale svizzero

Jetzt
abonnieren.

Aktuelles Steuerwissen gehört zum unerlässlichen Rüstzeug jedes Finanzexperten.

ASA die Onlinezeitschrift – ist die führende Informationsplattform der Schweiz über Steuerfragen.

ASAONLINE.CH

www.weblaw.ch