# Fragebogen zu Dienstleistungen zugelassener Prüfgesellschaften

Dienstleistungen von Prüfgesellschaften (inkl. verbundene Gesellschaften im In- und Ausland) für natürliche und juristische Personen, die einem Finanzmarktgesetz nach Art. 1 Abs. 1 FINMAG unterstehen (Institut) und bei welchen geplant ist, die Tätigkeit als zugelassene Prüfgesellschaft auszuüben.

Prüfmandat:

Dieser Fragebogen ist bei der Annahme eines Mandates von der Prüfgesellschaft auszufüllen und der Meldung des beaufsichtigten Instituts betreffend die Wahl einer Prüfgesellschaft beizulegen.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. Grundsatzfrage**Haben Sie oder eine mit Ihnen verbundene Gesellschaft im In- und Ausland für das Institut (inkl. nahestehende Einheiten), für welches sie als zugelassene Prüfgesellschaft mandatiert werden, in den vergangenen drei Jahren bzw. während der Bewilligungsphase Dienstleistungen erbracht? | Ja[ ]  | Nein[ ]  |

Falls die Grundsatzfrage mit „ja“ beantwortet wurde, kreuzen Sie bitte im Folgenden die Art der Dienstleistungen an, welche erbracht wurden. Die Fragen 12 und 13 sind in jedem Fall zu beantworten.

|  |  |
| --- | --- |
| **2. Ausübung einer Funktion**2.1 als Aktionär2.2 in der Verwaltung2.3 in der Geschäftsleitung2.4 als Kontroll- und Überwachungsinstanz2.5 als Entscheidungsinstanz2.6 weitere Tätigkeiten (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **3. Erbringung von Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Buchhaltung sowie den Zwischen- und Jahresabschlüssen**3.1 Bewertungen im Zusammenhang mit dem Rechnungswesen3.2 Ausarbeitung und Erstellung von Buchhaltungsgrundlagen3.3 Berechnung von Wertberichtigungen und Rückstellungen3.4 Führung der Buchhaltung3.5 Erstellung von Buchhaltungsbelegen3.6 Erstellung von Abschlussbuchungen3.7 Erstellung des Abschlusses3.8 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **4. Tätigkeit als interne Revision**4.1 Vollmandat4.2 Teilmandat4.3 weitere Mandate (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ]  |
| **5. Vertretung der Interessen bei**5.1 der Einreichung von Gesuchen5.2 rechtlichen Verfahren5.3 Schiedsverfahren5.4 weiteren Verfahren (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **6. Erbringung von Dienstleistungen im Bereich Personalwesen** 6.1 Suche von Mitgliedern der Geschäftsleitung6.2 Suche von Kadermitarbeitern6.3 Suche von übrigen Mitarbeitern6.4 Personalmanagement6.5 zur Verfügung stellen von eigenem Personal6.6 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **7. Schätzungsmandat**7.1 für Bonitätsprüfungen7.2 für Gutachten bezüglich Anlagevermögen7.3 für weitere Aktiven (bitte präzisieren)7.4 für Verpflichtungen gegenüber der Pensionskasse7.5 für weitere Verpflichtungen (bitte präzisieren)7.6 für weitere Schätzungen in Zusammenhang mit der Rechnungs- und/oder der quantitativen Aufsichtsprüfung (bitte präzisieren)7.7 für weitere Schätzungen ohne Bezug zur Rechnungs- und/oder quantitativen Aufsichtsprüfung (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **8. Versicherungstechnische Dienstleistungen**8.1 versicherungsmathematische Berechnungen8.2 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) | [ ] [ ]  |
| **9. Dienstleistungen im Finanzbereich**9.1 Vermittlung von Kunden9.2 Ausarbeitung von Anlageentscheiden9.3 Durchführung von Bankgeschäften und –transaktionen9.4 Aufbewahrung von Vermögenswerten des Kunden9.5 Vermögensverwaltung9.6 direkte oder indirekte Beteiligungen9.7 Liquidationen9.8 Sanierungen9.9 finanzielle Neuordnungen9.10 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **10. Beratungsmandate**10.1 Unternehmensberatung10.2 Informatikberatung10.3 Rechtsberatung10.4 Steuerberatung10.5 Beratung im Zusammenhang mit einer Fusion10.6 Beratung im Zusammenhang mit einer Akquisition10.7 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **11. Spezialmandate**11.1 Durchführung von ausserordentlichen Mandaten11.2 Mandat als Beobachter11.3 Mandat als Sachwalter11.4 Mandat als Untersuchungsbeauftragter11.5 weitere Mandate (bitte präzisieren) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **12. Weitere Dienstleistungen und Beziehungen**12.1 Hat die Prüfgesellschaft noch weitere Dienstleistungen erbracht, die bisher nicht erwähnt worden sind? (bitte präzisieren)12.2 Unterhält die Prüfgesellschaft oder ihr Personal Beziehungen oder Verbindungen zu dem Institut, die nicht im Einklang mit den Richtlinien zur Unabhängigkeit der Treuhand-Kammer stehen? Wir bitten Sie, uns für alle erwähnten Sachverhalte Details genau darzulegen. | Ja[ ] [ ]  | Nein[ ] [ ]  |

Für jede erbrachte Dienstleistung ist anzugeben:

1. Art und kurze Beschreibung der Dienstleistung
2. Honorar
3. Zeitperioden der Dienstleistung
4. Verantwortliche Person (bei der Prüfgesellschaft oder der verbundenen Gesellschaft)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **13. Schlussfrage**Besteht Ihrer Meinung nach bei Annahme des Prüfmandats ein Interessenkonflikt oder gibt es Elemente, welche die Anforderungen an die Unabhängigkeit gemäss Art. 11*l* Revisionsaufsichtsverordnung (RAV) und Unvereinbarkeit gemäss Art. 7 Finanzmarktprüfverordnung (FINMA-PV) beeinträchtigen könnten?Sofern „Ja“, bitte begründen Sie Ihre Stellungnahme. | Ja[ ]  | Nein[ ]  |

Rechtsgrundlagen:

1. Art. 29 FINMAG
2. Art. 7 und 13 FINMA-PV
3. Art. 11*l* RAV

Ort/Datum Unterschriften Prüfgesellschaft