

PRÜFUNGSFÄCHER, PRÜFUNGSTHEMEN UND VORBEREITUNGSMATERIAL

(Stand: 29. Februar 2016)

a) REVISIONSAUFSICHT IN DER SCHWEIZ

Prüfungsthemen

- Organisation der RAB
- Rechtliche Grundlagen
- Zulassung
- Spezielle Pflichten für staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmen
- Überprüfung (Inspektion) durch die RAB
- Sanktionen

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Bundesgesetz über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren vom 16. Dezember 2005 (SR 221.302)– (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
 - ii. Verordnung über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren vom 22. August 2007 (SR 221.302.3) – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
 - iii. Verordnung der Eidgenössischen Revisionsaufsichtsbehörde über die Beaufsichtigung von Revisionsunternehmen vom 17. März 2008 (SR 221.302.33) – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
- **Referenzwerke**
 - i. Rundschreiben 1/2007 über die Angaben im Gesuch um Zulassung und die einzureichenden Unterlagen – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
 - ii. Rundschreiben 1/2008 betreffend die Anerkennung von Prüfungsstandards – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
 - iii. Rundschreiben 1/2009 über den umfassenden Bericht an den Verwaltungsrat – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
 - iv. Rundschreiben 1/2010 über die Berichterstattung der staatlich beaufsichtigten Revisionsunternehmen an die Aufsichtsbehörde. (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
 - v. Rundschreiben 1/2014 über die interne Qualitätssicherung in Revisionsunternehmen (RS 1/2014) (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)

- vi. Rundschreiben 01/2015 über die Angaben zu den für die Prüfung bedeutsamen Sachverhalten im Revisionsbericht an die Generalversammlung – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: Zulassung / Regularien)
- vii. Tätigkeitberichte – (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: die RAB / Tätigkeitberichte)
- viii. FAQ (siehe www.rab-asr.ch – Sektion: die RAB / Zulassung)

b) SCHWEIZER REVISIONSRECHT, umfassend

i. Ordentliche und eingeschränkte Revision

Prüfungsthemen

- Revisionsanforderungen und verschiedene in der Schweiz verfügbare Optionen
 - i. Arten der Revision in Abhängigkeit der jeweiligen Umstände (z.B. Unternehmensgrösse)
 - ii. Optionen bei Gesellschaften, die standardmässig der eingeschränkten Revision unterliegen
- Unterschiede zwischen ordentlicher und eingeschränkter Revision
 - i. Umfang der Revision
 - ii. Berichterstattung
 - iii. Von der Revisorin/dem Revisor zu erfüllende Anforderungen
- Revisionsmethoden und Anforderungen an die Berichterstattung im Rahmen der eingeschränkten Revision
- Anforderungen an das Interne Kontrollsystem (IKS) im Rahmen der ordentlichen Revision
 - i. Elemente des IKS
 - ii. Anforderungen, dank derer die Revisorin/der Revisor die Existenz eines IKS bestätigen kann
 - iii. Pflichten der Revisorin/des Revisors hinsichtlich der Revision des IKS in der Schweiz

Vorbereitungsmaterial:

- **Gesetze**
 - i. Obligationenrecht: Art. 727 bis 731 (SR 220)
 - ii. Bundesgesetz vom 16. Dezember 2005 über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren (SR 221.302)
 - iii. Verordnung vom 22. August 2007 über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren (SR 221.302.3)
- **Referenzwerke**
 - i. Schweizer Prüfungsstandards (PS), herausgegeben von der EXPERTsuisse (erhältlich über die Webseite EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch/shop)
 - ii. Standard zur Eingeschränkten Revision (erhältlich über die Webseite EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch/shop)
 - iii. Fragen und Antworten zum neuen Revisionsrecht (erhältlich über die Webseite EXPERTsuisse – www.expertsuisse.ch)
 - iv. HWP Band 2, herausgegeben von EXPERTsuisse 2009 (ISBN 978-3-908159-64-3)
 - v. HWP Band „Ordentliche Revision, Ausgabe 2016, herausgegeben von EXPERTsuisse, 2016 (ISBN 978-3-906076-16-4)
 - vi. Schweizerisches Privatrecht VIII/10, Die Revision, 2014 (ISBN 978-3-7190-3180-0)
 - vii. Droit suisse de la révision, Pascal Montavon / Jean-Marc Wichser, Lausanne 2009 (ISBN 224-0-0024-2355-3)

ii. Die verschiedenen Revisionsberichte

Prüfungsthemen

- Rechtlicher und reglementarischer Rahmen
 - i. Obligationenrecht (OR)
 - ii. Schweizer Prüfungsstandards (PS), Ausgabe 2013
 - iii. Standard zur Eingeschränkten Revision, Ausgabe 2015
 - iv. EXPERTsuisse
- PS 700
- PS 290
- Grundsätze der Rechnungslegung
 - i. Bewertung
 - ii. Aufwertung
 - iii. Stille Reserven
- Sonstige Berichte
 - i. Liste der verschiedenen vom Gesetzgeber geforderten Berichte (siehe Abschnitt iii unten)
 - ii. Umfassender Bericht (PS 260)

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Obligationenrecht (SR 220)
- **Referenzwerke**
 - i. Schweizer Prüfungsstandards (mit Schwerpunkt auf PS 700, 290 und 890)
 - ii. Unterlagen EXPERTsuisse
 - 1. Richtlinien zur Unabhängigkeit
 - 2. Prüfungshinweise 20 (PH 20)
 - 3. Prüfungshinweise 30 (PH 30)
 - 4. Prüfungshinweise 50 (PH 50)
 - 4. Fragen und Antworten zum neuen Revisionsrecht
 - 5. Fragen und Antworten zum Transparenzgesetz
 - 6. HWP 2014, Band 1, Teil II, Sektionen II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8 et II.10; Teil IV; HWP 2009, Band 2, Sektionen II.5 et II.7
 - iii. Rundschreiben der RAB 1/2009 über den umfassenden Bericht an den Verwaltungsrat

iii. Sonstige revisionsrelevante Überprüfungen und Nachweise

Prüfungsthemen

- Sacheinlagen: Überprüfung der im Gründungsbericht angegebenen Sacheinlagen zwecks Zeichnung von Aktien zum Zeitpunkt der Gründung
- Kapitalerhöhung: Überprüfung des Berichts des Verwaltungsrats zur Kapitalerhöhung
- Kapitalherabsetzung: Überprüfung des Berichts des Verwaltungsrats zur Kapitalherabsetzung
- Liquidation: Revision der in Liquidation befindlichen Gesellschaft im Vorfeld der Endausschüttung der Vermögenswerte
- Fusion: Revision im Falle von Fusionen
- Sitzverlegung: Verlegung des Sitzes einer ausländischen Gesellschaft in die Schweiz
- Sonderprüfung: Sonderprüfung durch eine(n) unabhängige(n) Revisor(in) (nicht durch ein statutarisch festgelegtes Revisionsorgan)

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Obligationenrecht: 635, 635a, 650, 651, 653, 697a-f, 732-735, 745 Abs.3, 788, 874 al. 2, (SR 220)
 - ii. Bundesgesetz vom 3. Oktober 2003 über Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung (SR 221.301)
 - iii. Bundesgesetz vom 18. Dezember 1987 über das internationale Privatrecht (SR 291): Art. 161 und 162
 - iv. Handelsregisterverordnung vom 17. Oktober 2007 (SR 221.411): Art.126
- **Referenzwerke**
 - i. Schweizer Handbuch der Wirtschaftsprüfung, 2009, Band 3, Teile I bis V und VII; Band 1, Teil 1.5
 - ii. Schweizer Prüfungsstandards (PS 800 und 805)

c) SCHWEIZER VERTRAGSRECHT

Prüfungsthemen

- Vertragsgrundlagen, Prinzip der Vertragsfreiheit, Verträge als Quelle rechtsgültiger Ansprüche
- Allgemeiner Vertragsabschluss (Voraussetzungen für die Gültigkeit; Formvorschriften; kein Erfordernis einer Gegenleistung; zur Vertragsannullierung führende Umstände wie Unmöglichkeit oder Illegalität)
- Vertragsabschluss (Konsens; Angebot und Annahme)
- Auslegung; für den Konsens relevante Faktoren (Auslegung im Allgemeinen, «Dissens» im Unterschied zu «Irrtum»; Irrtum; absichtliche Täuschung, Zwang; Konsumentenschutz; nachträgliche Unmöglichkeit; subjektive Unmöglichkeit/höhere Gewalt)
- Vertragsverletzung (Realerfüllung; Schadenersatz als Standardmassnahme zur Wiedergutmachung eines entstandenen Schadens; Folgen des Verzugs, befreiende Wirkung bei Vertragsverletzung)
- Ausservertragliche (deliktische) Verpflichtungen und ungerechtfertigte Bereicherung
- Verjährung
- Auftrag

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Zivilgesetzbuch, Art. 55, Art. 60 - 89c (SR 210)
 - ii. Obligationenrecht, Art. 530 bis 963b (SR 220)
- **Referenzwerke**
 - i. Le droit des obligations, Pierre Tercier, Pascal Pichonnaz 5. Auflage, Zürich 2012 (ISBN 978-3-7255-6640-2)
 - ii. Schweizerisches Obligationenrecht, Allgemeiner Teil, Ingeborg Schwenzer, 6. Auflage, Bern 2012 (ISBN 978-3-7272-8676-6)
 - iii. Commentaire romand, Code des obligations I, Luc Thévenoz et Franz Werro, 2. Auflage, Basel 2012 (ISBN 978-3-7190-2579-3)
 - iv. Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Marc Amstutz, Zürich 2016 (ISBN 978-3-7255-7302-8)
 - v. Basler Kommentar OR I; Art. 1-529 OR, Heinrich Honsell/Nedim Peter Vogt/Wolfgang Wiegand, 6. Auflage, Basel 2015 (ISBN 978-3-7190-3171-8)
 - vi. Les contrats spéciaux, Pierre Tercier/Laurent Bieri, Blaise Carron, 5. Auflage, Zürich 2016 (ISBN 978-3-7255-6891-8)
 - vii. Law of Contracts, by Eugen Bucher, in: Dessemontet/Ansary (editors), Introduction to Swiss Law, 3. Auflage, The Hague/Zürich 2004, Seiten 107-144 (ISBN 3-7255-4739-4)

d) SCHWEIZER GESELLSCHAFTSRECHT

Prüfungsthemen

- Das Handelsregister – allgemein geltende Grundsätze
- Allgemein für juristische Personen geltende Regeln (Art. 55 ZGB)
Personengesellschaften (einfache Gesellschaft,
Kollektivgesellschaft, Kommanditgesellschaft)
- Aktiengesellschaft (darunter insbesondere deren Gründung,
Organisation, Kapital, Jahresberichterstattung,
Gewinnverwendung, Kapitalschutz, Kapitalerhöhung und -
herabsetzung, Schutz von Minderheitsrechten, Haftung der
Organe)
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung
- Genossenschaft (auf die wesentlichen Grundsätze beschränkt)
- Vereine
- Stiftungen
- Fusion, Spaltung, Umwandlung und Vermögensübertragung
(Fusionsgesetz)

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Zivilgesetzbuch, Art. 55, Art. 60 – 89c (RS 210)
 - ii. Obligationenrecht, Art. 530 bis 963b (SR 220)
 - iii. Handelsregisterverordnung vom 17. Oktober 2007 (SR 221.411)
 - iv. Bundesgesetz vom 3. Oktober 2003 über Fusion, Spaltung,
Umwandlung und Vermögensübertragung (SR 221.301)
 - v. Bundesgesetz vom 24. März 1995 über die Börse und den
Effektenhandel (SR 954.1)
 - vi. Bundesgesetz vom 19. Juni 2015 über die Finanzmarktinfrastrukturen
und das Marktverhalten im Effekten- und Derivatehandel (SR 958.1)
- **Allgemeines Gesellschaftsrecht**
 - i. Droit suisse des sociétés, Arthur Meier-Hayoz, Peter Forstmoser, Peter
Iordanov, Bern 2015 (ISBN 978-3-7272-2397-6)
 - ii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-1186 Obligationenrecht, Heinrich
Honsell / Nedim Peter Vogt / Rolf Watter (Hrsg.), Basel 2007 (ISBN
978-3-7190-2527-4)
 - iii. Basler Kommentar OR II; Art. 530-964 Obligationenrecht, Heinrich
Honsell / Nedim Peter Vogt / Rolf Watter, 5. Auflage, Basel 2016 (ISBN
978-3-7190-3172-5)
 - iv. Commentaire Romand, Code des obligations II, art. 530-1186, Pierre
Tercier, Marc Amstutz, Rita Trigo Trindade, Basel 2016 (ISBN 978-3-
7190-3169-5)
 - v. Schweizerisches Gesellschaftsrecht, Arthur Meier-Hayoz / Peter
Forstmoser, 11. Auflage, Bern 2012 (ISBN 978-3-7272-8680-3)
 - vi. Gesellschaftsrecht, Lukas Handschin, 2. Auflage, Bern 2012 (ISBN
978-3-03751-459-7)

- **Aktienrecht**
 - i. Swiss Company Limited by Shares, Marc Bauen / Robert Bernet, Zurich 2007 (ISBN 978-2-8027-2440-7)
 - ii. La société anonyme suisse, Marc Bauen / Robert Bernet / Nicolas Rouiller, Zürich 2007 (ISBN 978-3-7255-5313-6)
 - iii. Schweizer Aktienrecht, Peter Böckli, 4. Auflage, Zürich 2009 (ISBN 978-3-7255-5846-9)
 - iv. Aktienrecht, Hans Caspar von der Crone, Bern 2014 (ISBN 978-3-7272-0804-1)

- **GmbH-Recht**
 - i. Droit suisse de la SARL, Pascal Montavon, Lausanne, 2008 (ISBN/ISSN 2270000521920)
 - ii. Kurzkommentar zum neuen GmbH-Recht, Martin F. Nussbaum / Reto Sanwald / Markus Scheidegger, Bern 2007 (ISBN 978-3-85621-181-3)
 - iii. Das Recht der schweizerischen Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH), Florian S. Jörg, Oliver Arter, Bern 2015 (ISBN 978-3-7272-3143-8)

- **Fusions-, Spaltungs-, Umwandlungs- und Vermögensübertragungsrecht**
 - i. Commentaire LFus, Henri Peter / Rita Trigo Trindade (éd.), Zürich 2005 (ISBN 3-7255-4717-3)
 - ii. Basler Kommentar, Fusionsgesetz, Rolf Watter, Nedim Peter Vogt, Rudolf Tschäni, Daniel Daeniker, 2 Auflage, Basel 2014 (ISDN 978-3-7190-3159-6)
 - iii. Fusionsgesetz, Baker, McKenzie (Autor), Bern 2015 (ISBN 978-3-7272-2567-3)
 - iv. Fusions et acquisitions – Questions actuelles, Pierre Marty, Lausanne 2009 (ISBN 978-2-940363-18-6)

e) SCHWEIZER UND INTERNATIONALES UNTERNEHMENSSTEUERRECHT

Prüfungsthemen

- Steuerpflicht von Personengesellschaften und juristischen Personen (Kapitalgesellschaften, Genossenschaften, Vereine und Stiftungen)
- Ermittlung des steuerbaren Gewinns nach Schweizer Steuerrecht (Selbsterwerbende und juristische Personen), Gemeinsamkeiten und Unterschiede zum Rechnungslegungsrecht
- Ausschüttungen an Inhaberinnen und Inhaber von Anteilen (darunter verdeckte Gewinnausschüttungen)
- Besteuerung geschäftlicher Transaktionen: Verkauf von Aktien, Übertragung von Aktiven und Passiven, Fusion, Spaltung, Aufteilung, konzerninterne Übertragung, Sanierung
- Verrechnungssteuer, insbesondere Abführung von Steuern, Anspruch auf Rückerstattung
- Emissions- und Umsatzabgaben
- Grundsätze der Anwendbarkeit von Doppelbesteuerungsabkommen, welche die Schweiz abgeschlossen hat

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer (DBG, SR 642.11)
 - ii. Bundesgesetz vom 14. Dezember 1990 über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG, SR 642.14)
 - iii. Bundesgesetz vom 13. Oktober 1965 über die Verrechnungssteuer (VStG, SR 642.21)
 - iv. Bundesgesetz vom 27. Juni 1973 über die Stempelabgaben (StG, SR 641.10)
 - v. Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, von der OEDC am 15 Juli 2014 überarbeitet (OECD-MA)
 - vi. Abkommen vom 26. Oktober 2004 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind (ZBstA, SR 0.641.926.81)
- **Referenzwerke**
 - i. Commentaire Romand, Impôt fédéral direct, Yves Noël, Florence Aubry Girardin, 2. Auflage, Basel 2016 (ISBN 978-3-7190-3174-9)
 - ii. Switzerland in international tax law, Xavier Oberson /Howard R. Hull, 4. Auflage, IBFD, Amsterdam, 2011 (ISBN 978-90-8722-098-3)
 - iii. Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG), Martin Zweifel, Michael Beusch, 3. Auflage, Basel 2016 (ISBN 978-3-7190-3267-8)

f) DIE SCHWEIZER MEHRWERTSTEUER

Prüfungsthemen

- Schweizer Staatsgebiet
- Funktionsweise der Mehrwertsteuer
- Steuersatz
- Steuersubjekt
- Steuerobjekt – steuerpflichtige, von der Steuer ausgenommene und steuerbefreite Geschäfte
- Option für die Versteuerung der von der Steuer ausgenommenen Leistungen
- Lieferung eines Gegenstands / Erbringung einer Dienstleistung
- Vorsteuerabzug
- Eigenverbrauch / Einlageentsteuerung
- Kürzung des Vorsteuerabzugs
- Entgelte
- Rechnungsstellung
- Bezugsteuer
- Abtretung und Verpfändung der Steuerforderung
- Export (Lieferung eines Gegenstands und Leistungserbringung)
- Mehrwertsteuer auf Einfuhren
- M&A – Meldeverfahren
- Gruppenbesteuerung
- Aufbewahrung von Belegen
- Abgabeperiode und Abrechnungsperiode
- Mehrwertsteuerkontrolle

Vorbereitungsmaterial

- **Gesetze**
 - i. Bundesgesetz vom 12. Juni 2009 über die Mehrwertsteuer (SR 641.20)
 - ii. Mehrwertsteuerverordnung vom 27. November 2009 (SR 641.201)
- **Referenzwerke**
 - i. Vom alten zum neuen Mehrwertsteuergesetz; Einführung in die neue Mehrwertsteuerordnung, Ivo Baumgartner / Diego Clavadetscher / Martin Kocher, Langenthal 2010 (ISBN 978-3-905817-22-5)
 - ii. La TVA en pratique, Per Prod'hom, Lausanne 2010 (ISBN 978-2-8399-0649-4)
 - iii. Allgemeine Informationen über die MWST auf der Homepage der ESTV unter folgender Adresse:
<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/themen/was-ist-die-mehrwertsteuer.html>
 - iv. Publikationen zum Mehrwertsteuergesetz auf der Homepage der ESTV unter folgender Adresse:
<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/dokumentation/publikationen.html>

g) SCHWEIZER SOZIALVERSICHERUNGSRECHT

Prüfungsthemen

- Allgemeine Grundsätze
- Internationale und Schweizer Unterstellungsregelungen
- 3-Säulen-System
- Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (Beiträge und Leistungen)
- Erwerbsersatzordnung (Beiträge und Leistungen)
- Unfallversicherung (Beiträge und Leistungen)
- Arbeitslosenversicherung (Beiträge und Leistungen)
- Krankenversicherung (Beiträge und Leistungen)
- Familienzulagen (Beiträge und Leistungen)
- Berufliche Vorsorge (Beiträge und Leistungen, internationale Aspekte)
- Selbstvorsorge

Vorbereitungsmaterial

- Soziale Sicherheit in der Schweiz:
<http://www.bsv.admin.ch/themen/ueberblick/00003/index.html?lang=de>
- Droit suisse de la sécurité sociale, Frésard-Fellay Ghislaine/Bettina Kahil-Wolff, Stéphanie Perrenoud Stämpfli, Berne 2015 (ISBN 978-3-7272-2395-2)
- Sozialversicherungsrecht 2015, Thomas Gächter (Autor), Zurich 2015 (ISBN 978-3-7255-7260-1)