

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

Fachgebiete – Kompetenzen – Matrix

(ergänzend zur Wegleitung vom 29. Juni 2017 mit Gültigkeit ab 1. Februar 2018)

Verabschiedet von der Fach- und Prüfungskommission am 01.02.2018

Inhalt

1	Einleitung.....	6
2	Kompetenzprofil.....	6
3	Accounting & Finance.....	8
3.1	MANAGEMENT ACCOUNTING & CONTROLLING (MAC).....	8
3.1.1	Management Accounting als Kalkulations- & Analyseinstrument.....	8
3.1.2	Controlling.....	9
3.2	CORPORATE FINANCE (CF).....	9
3.2.1	Finanztheoretische Grundlagen.....	9
3.2.2	Funding / Finanzierung.....	10
3.2.3	Investments.....	11
3.2.4	Financial Risk Management.....	11
3.2.5	Working Capital Management.....	12
3.2.6	Pensionskassenmanagement.....	12
3.3	FINANZIELLES RECHNUNGSWESEN (FRW).....	13
3.3.1	Financial Accounting.....	13
3.3.2	Financial Reporting.....	13
4	Audit.....	15
4.1	Rechtliche Grundlagen und Ziele der Prüfung.....	15
4.2	Professional Ethics und Regeln des Berufsstandes.....	15
4.3	Prinzipien der Abschlussprüfung.....	15
4.4	Anwendung des Prüfungsansatzes auf ausgewählte Segmente und Prüffelder und Geschäftsprozesse der Jahresrechnung.....	16
4.5	Berichterstattung der Revisionsstelle und des Konzernprüfers.....	17
4.6	Übrige Pflichtprüfungen.....	17
4.7	Grundzüge des Internal Audit.....	18
4.8	Besonderheiten der Wirtschaftsprüfung.....	18
4.9	Alternative Prüfungsformen und differenzierte Aussageinhalte der Urteilsvermittlung.....	19
4.10	Datenanalyse.....	19
5	Tax & Legal.....	20
5.1	TAX.....	20
5.1.1	Grundlagen – Ermittlung des steuerbaren Gewinns.....	20
5.1.2	Steuerfolgen bei Gründungen von Kapitalgesellschaften, Beziehungen Kapitalgesellschaft und Anteilshaber.....	20

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

5.1.3	Steuern im Konzern	21
5.1.4	Liquidation, Kauf und Verkauf von Unternehmen	21
5.1.5	Sanierung, Rückkauf eigener Aktien, Umstrukturierung (Grundzüge).....	21
5.1.6	Unternehmen im internationalen Verhältnis.....	21
5.1.7	Mehrwertsteuer	22
5.2	LEGAL (ausgewählte Rechtsgebiete für den Wirtschaftsprüfer).....	22
5.2.1	Zivilgesetzbuch	22
5.2.2	Obligationenrecht und Gesellschaftsrecht.....	23
5.2.3	Weitere Rechtsgebiete (Grundzüge).....	23
6	Voraussetzungen Grundlagenfächer	24
6.1	A 1 Volkswirtschaftslehre	24
6.1.1	Volkswirtschaftliche Rahmenbedingungen	24
6.1.2	Wirtschaftspolitik und wirtschaftspolitische Ziele	24
6.1.3	1.13 Wirtschaftskreislauf.....	24
6.1.4	Mikroökonomie	24
6.1.5	Makroökonomie	24
6.2	A 2 Quantitative Methoden und Statistik	25
6.2.1	Grundlagen der Mathematik.....	25
6.2.2	Finanzmathematik.....	25
6.2.3	Grundlagen der Statistik.....	25
6.2.4	Grundlagen der Wahrscheinlichkeitsrechnung.....	25
6.2.5	Vertiefung der Mathematik.....	25
6.2.6	Vertiefung der Statistik.....	25
6.2.7	Vertiefung Wahrscheinlichkeit	25
6.3	A 3 Grundlagen des Finanziellen Rechnungswesens.....	26
6.3.1	Buchhaltungstheorie / Allgemeine Grundsätze / Rechtsgrundlagen.....	26
6.3.2	Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung und Rechnungslegung	26
6.3.3	Bewertungsgrundsätze gemäss OR.....	26
6.3.4	Kontenrahmen und Kontenpläne	26
6.3.5	Besondere Themen	26
6.3.6	Abschluss	26
6.3.7	Gestaltung der Jahresrechnung verschiedener Branchen und Institutionen	26
6.3.8	Gestaltung der Jahresrechnung verschiedener Rechtsformen	26

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

6.3.9	Analyse und Interpretation von Jahresabschlüssen.....	27
6.3.10	Buchungstechnik für besondere Geschäftsfälle.....	27
6.3.11	Ausgewählte Probleme der Buchführung und Rechnungslegung.....	27
6.3.12	Übersicht zu nationalen Rechnungslegungsstandards.....	27
6.3.13	Organisation des Rechnungswesens	27
6.4	A 4 Grundlagen des Management Accounting.....	28
6.4.1	Wesen und Zweck des Management Accounting	28
6.4.2	Inhalt der Kosten- und Erlösrechnung.....	28
6.4.3	Traditionelle Betriebsabrechnung.....	28
6.4.4	Kalkulation.....	28
6.4.5	Kosten- und Erlösrechnung als Entscheidungsinstrument.....	28
6.4.6	Planung und Kontrolle.....	28
6.4.7	Hinweise auf Entwicklungen im Management Accounting.....	28
6.5	A 5 Betriebswirtschaftslehre	29
6.5.1	5.1 Allgemeine Grundlagen	29
6.5.2	Führung	29
6.5.3	Organisation	29
6.5.4	Marketing	29
6.5.5	Produktion und Logistik.....	29
6.5.6	Personalmanagement	29
6.5.7	Strategisches Management.....	30
6.5.8	Besonderheiten einzelner Branchen und Institutionen	30
6.5.9	Internationalisierung und Globalisierung.....	30
6.5.10	Geschäftsethik.....	30
6.6	A 6 Grundlagen der Finanzierung.....	30
6.6.1	Grundlagen der Unternehmensfinanzierung	30
6.6.2	Finanzpolitische Grundsätze	30
6.6.3	Finanzplanung	30
6.6.4	Finanzierung mit Eigenkapital	31
6.6.5	Finanzierung mit Fremdkapital.....	31
6.6.6	Bewertung von Investitionsprojekten und Unternehmen	31
6.7	A 7 Wirtschafts- und Handelsrecht	31
6.7.1	Überblick über die Rechtsgebiete	31

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

6.7.2	Zivilrecht (ZGB)	31
6.7.3	Obligationenrecht (OR)	32
6.7.4	Schuldbetreibungs- und Konkursrecht (SchKG)	32
6.7.5	Weitere Rechtsthemen (Grundzüge)	32
6.8	A 8 Steuern	32
6.8.1	Grundlagen	32
6.8.2	Einkommens- und Vermögenssteuer von natürlichen Personen.....	32
6.8.3	Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen.....	33
6.8.4	Verfahrensrecht (DBG)	33
6.8.5	Steuerstrafrecht (DBG).....	33
6.8.6	Mehrwertsteuer (Grundlagen).....	33
6.8.7	Verrechnungssteuer	34
6.8.8	Stempelabgaben.....	34
6.8.9	Übrige Steuern.....	34
6.8.10	Interkantonaies Steuerrecht	34
6.9	A 9 Informationstechnologie	34
6.9.1	IT und Management	34
6.9.2	Stand der IT heute	34
6.9.3	Überblick über Struktur und Aufbau von IT-Anwendungen.....	35
6.9.4	Kommunikationssysteme	35
6.9.5	IT-Lebenszyklus und diesbezügliche Managementaufgaben	35

1 Einleitung

In diesem Dokument werden die in den **Modulen** der Wirtschaftsprüfer-Ausbildung (Accounting&Finance, Audit und Tax&Legal) vermittelten **Inhalte mit den Handlungskompetenzbereichen verknüpft**. Damit erhalten die Studierenden Leitplanken zu den schriftlichen und mündlichen Prüfungen. Grundsätzlich können im dualen Ausbildungssystem sämtliche im Kompetenzprofil aufgeführten Kompetenzen geprüft werden.

Die **Grundlagenfächer** definieren das bei Studienbeginn verlangte Vorwissen. Für die Grundlagenfächer wird **keine Verknüpfung mit den Kompetenzen** vorgenommen. Sämtliche Inhalte der Grundlagenfächer werden bei allen schriftlichen und mündlichen Prüfungen vorausgesetzt.

2 Kompetenzprofil

Handlungskompetenzbereiche	
A	Sicherstellen der finanziellen Führung A1 Budget erstellen A2 Leistungsabrechnungen verhandeln A3 Finanzielles Controlling pro Mandat A4 Budgetkontrolle innerhalb des Portfolios sicherstellen
B	Führen von Mitarbeitenden B1 Rekrutierungsprozess führen B2 Neue Mitarbeitende einführen B3 Personal betreuen / coachen B4 Wissenstransfer sicherstellen B5 Personaleinsatz planen B6 Personal beurteilen und entwickeln B7 Teams führen
C	Akquirieren und Betreuen der Kunden, Qualitätssicherung C1 Qualitätskontrolle in den Mandaten sicherstellen C2 Berufsstandards sicherstellen C3 Mandate leiten C4 Kunden des bestehenden Kundenportfolios pflegen C5 Mandat für Neukunden offerieren C6 Vertragsverhandlungen führen C7 Kundengespräche führen C8 Präsentationen vornehmen und Fachartikel schreiben C9 Erwartungshaltung der Kunden managen C10 Unternehmen nach aussen vertreten
D	Planen, durchführen und abschliessen von Abschlussprüfungen D1 Bevorstehende Revision mit Kunden planen D2 Risikobeurteilung vornehmen D3 Einsatz von Sachverständigen (IT, Pensionskasse, Bewertungen, etc.) planen D4 Team zusammenstellen D5 Prüfungsstrategie entwickeln D6 Teilbereichsprüfer organisieren und instruieren D7 Prüfungsdurchführung überwachen D8 Teilbereichsprüfer führen D9 Sachverständige (IT, PK, Bewertungen, etc.) führen und überwachen

Handlungskompetenzbereiche	
	D10 Prüfungshandlungen vornehmen D11 Laufend mit dem Kunden kommunizieren D12: Ergebnisse der Prüfung abschliessend würdigen D13: Mündliche und schriftliche Berichterstattung an die verschiedenen Anspruchsgruppen D14: Als Unternehmensorgan an der Generalversammlung teilnehmen D15: Situativ gesetzliche Handlungspflichten wahrnehmen
E	Planen, durchführen und abschliessen von speziellen Prüfungen und verwandte Dienstleistungen E1 Besondere Vorgänge prüfen E2 Vereinbarte Prüfungshandlungen durchführen E3 Comfort Letter erteilen E4 Nicht-finanzielle Informationen prüfen E5 Due-Dilligence Prüfung vornehmen E6 Sonderbilanzen prüfen
F	Planen, durchführen und abschliessen von Beratungen F1 Laufende Beratungsleistungen erbringen. F2 Fachberatung in Finanzthemen und finanzverwandten Themen erbringen
G	Gestalten der eigenen Rolle G1 Produkte- und Prozessinnovation vorantreiben und mitgestalten G2 Intern informieren und kommunizieren G3 Kommunikation mit externen Anspruchsgruppen G4 Umgang mit Behörden pflegen G5 Netzwerk pflegen G6 Expertentätigkeit (z.B. in Ausbildung und Prüfung, in externen Fachgruppen mitwirken) wahrnehmen G7 Arbeitstechnik weiterentwickeln G8 Professionelle Rollengestaltung

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

3 Accounting & Finance

3.1 MANAGEMENT ACCOUNTING & CONTROLLING (MAC)

3.1.1 Management Accounting als Kalkulations- & Analyseinstrument

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Kalkulationssysteme	
Voll- und Teilkostenrechnung; Mischsysteme und Proportionalisierung fixer Kosten	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Standard- und Normalkostenrechnung	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Grenzplankostenrechnung	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Prozesskostenrechnung (Activity Based Costing, ABC)	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13, F1, F2, G1
Allokation von Kosten und Erlösen	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Break Even-Analyse im Ein- und Mehrproduktfall sowie auf Kostenträgerebene	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Kostenverhalten und -typen	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Kostenrechnung gemäss Obligationenrecht, Swiss GAAP FER und IFRS	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Analysesysteme	
Abweichungsanalysen; Deckungsdifferenz, Verbrauchs- und Beschäftigungsabweichung; Leistungs- und Materialmengenabweichung und andere Abweichungen	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Verkaufspreisfestlegung und -prüfung, Preisuntergrenzen, Make or Buy-Entscheidung, Vor- und Nachkalkulation von Aufträgen und Projekten	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13
Sortiments- und Leistungszusammensetzung	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Kapazitätsgrenzen und Einfluss auf Angebots- resp. Produktauswahl	A1, A2, A3, A4, D10, D11, D12, D13, F1, F2

3.1.2 Controlling

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Planung und Budgetierung	
Strategische und operative Planung	A1, A2, F1, F2
Arten und Funktionen des kurz- und langfristigen Budgets	A1, A2, F1, F2
Finanzplanung und Forecasting; Budgetabweichung und -analyse	A1, A3, A4, F1, F2
Beyond Budgeting, Zero Based Budgeting	A1, A3, A4, F1, F2
Aufbau und Validierung von operativen Controllingssystemen	A1, A3, A4, F1, F2
Controlling unter IFRS	
Einkreis- und Zweikreistechnik, Controlling und Segment Reporting	D10, D11, D12, D13
Überleitungsrechnung Controlling/Accounting (Deckungsbeitrag versus EBIT)	D10, D11, D12, D13

3.2 CORPORATE FINANCE (CF)

3.2.1 Finanztheoretische Grundlagen

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Diskontierte Cash flows als Grundlage für Bewertungen	
Zinsstrukturkurve (Spot Rates, Swap Rates, Yield)	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Diskontierung von Zahlungsströmen	A3, D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Bewertung von Anleihen und Fixed Income Produkten	
Wertbestimmung und Renditeberechnungen für Bonds	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Einflussfaktoren auf die Bondbewertung	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Berechnung, Analyse und Anwendung der Duration	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Emission von Bonds	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Risiko und Rendite, Portfolio-Theorie	
Messung des Risikos	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Diversifikation und systematische Risiken	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Portfolio-Theorie	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
CAPM Capital Asset Pricing Model und ähnliche Modelle	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Konzept, Anwendung und Beurteilung von VaR Modellen	D10, D11, D12, D13, F1, F2

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Kapitalkosten	
Methoden Berechnung der Kapitalkosten	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Eigenkapitalkosten, Fremdkapitalkosten, WACC	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Bestimmung der Diskontierungssätze für Bewertungen	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2

3.2.2 Funding / Finanzierung

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Kapitalstrukturpolitik	
Finanzierungspolitik im Spannungsfeld vielfältiger Ziele	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Erklärungsansätze für die Kapitalstruktur	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Optimierung der Kapitalstruktur	D2, D10, D11, D12, D13, F1, F2
Eigenkapitalpolitik	
Eigenkapitalfinanzierung im Lebenszyklus: Seed Capital, Venture Capital, Private Equity, IPO, Going Private	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Emissionspolitik (IPO, Kapitalerhöhungen)	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Ausschüttungspolitik (Dividenden, Nennwertrückzahlungen, Aktienrückkäufe)	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Unternehmen an der Börse (Publizitätsvorschriften und andere Regelungen)	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Fremdkapitalpolitik	
Formen der Fremdfinanzierungen (inkl. Mezzanine Finance, Leasing, Factoring)	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Bankkredite und Kreditpolitik der Banken	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Debt Capacity und Risk adjusted Pricing	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Stellenwert von Covenants und Sicherheiten	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Wertpapierfinanzierungen	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Strukturierte Finanzierungen	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

3.2.3 Investments

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Bewertung von Investitionsprojekten	
Dynamische Investitionsrechnungen	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Spezialprobleme (Sunk Costs, Inflation, Steuern, Relevante Daten, Risiken)	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Real Options	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
DCF Bewertungen von Investitionsprojekten	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Bewertung von Unternehmen	
Aktienanalyse und -bewertung (Gewinnmodell, Dividendenwachstumsmodell, Finanzkennzahlen)	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Marktorientierte Unternehmensbewertung mit Multiples und Comparables	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
DCF Bewertungen von Unternehmen	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Praktische Anwendungen bei Mergers & Acquisitions	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Asset Management	
Asset Allocation und Investitionsentscheide	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Anlagestrategien (Aktiven – Passiven, Core–Satellite, Value–Growth etc.)	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Messung von Performance und Risiko von Kapitalanlagen (inkl. Tracking Error, Sharpe-Ratio, Information Ratio, Treynor Ratio, Jensen's Alpha etc.)	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Anlagerichtlinien von Pensionskassen (LPP/BVG)	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

3.2.4 Financial Risk Management

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Finanzielle Risiken als Teil des Unternehmensrisikos	
Marktrisiken	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Kreditrisiken	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Liquiditätsrisiken	D2, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Optionen und Strukturierte Produkte	

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Funktionsweise und Bewertung von Optionen	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Anwendung von Optionsstrategien bei Investments	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Strukturierte Produkte und ihre Risiken	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Interest Rate and FX Management	
Absicherung von Währungsrisiken	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Absicherung von Zinsänderungsrisiken	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Forwards and Futures	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Caps, Floors, Collars	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Swaps	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

3.2.5 Working Capital Management

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Messgrössen	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Strategien zur Optimierung	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Bedeutung im Rahmen einer wertorientierten Unternehmensführung	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

3.2.6 Pensionskassenmanagement

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Kapitalaufbau	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Kapitalabbau	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Umwandlungssatz	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Deckungsgrad	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Dynamische/statische Methoden der Kostenprojektierung	D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

3.3 FINANZIELLES RECHNUNGSWESEN (FRW)

3.3.1 Financial Accounting

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Einführung in die Accounting-Analyse	
Framework zur Abschlussanalyse	C4, C5, E5, F1, F2
Strategie- und Accounting-Analyse	C4, C5, E5, F1, F2
Nationale und internationale Regelwerke zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER, IFRS, US GAAP) sowie Rechnungslegung nach schweizerischem Obligationenrecht (OR)	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D12
Accounting-Analyse	
Ertragsrealisation	D1, D2, D5, D10, D12
Korrektur von Fehlern aus Vorperioden	D1, D2, D5, D10, D12
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	D1, D2, D5, D10, D12
Zusätzliche Elemente der Berichterstattung (z.B. Segmentberichterstattung)	D1, D2, D5, D10, D12
Kennzahlenanalyse	A1, A3, E5, F1, F2
Geldflussrechnung	A1, A3, E5
Unternehmensbewertung	
Grundlagen	E5, F1, F2
Wesen, Zweck und Funktionen der Unternehmensbewertung	E5, F1, F2
Substanzwertverfahren	E5, F1, F2
Ertragswertverfahren	E5, F1, F2
Herleitung von Free Cash Flows	E5, F1, F2
DCF-Verfahren	E5, F1, F2
Kombinative Ansätze	E5, F1, F2
Unternehmensbewertung mit Multiples und Comparables	E5, F1, F2
Praktischer Ablauf (inkl. Probleme) der Unternehmensbewertung	E5, F1, F2

3.3.2 Financial Reporting

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
IFRS-Rahmenkonzept	
IFRS-Rahmenkonzept	D1, D2, D10, D12
Qualitative Anforderungen an Jahresabschlüsse	D1, D2, D10, D12
Abschlussposten der Jahresrechnung	D1, D2, D10, D12
Erstanwendung der IFRS	D1, D2, D10, D12
Ansatz und Bewertung des Umlaufvermögens	
Warenvorräte	D1, D2, D10, D12
Übriges Umlaufvermögen	D1, D2, D10, D12
Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens	

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Sachanlagen	D1, D2, D10, D12
Finanzanlagen	D1, D2, D10, D12
Immaterielles Anlagevermögen	D1, D2, D10, D12
Behandlung von Leasinggeschäften	D1, D2, D10, D12
Wertbeeinträchtigungen (Impairments)	D1, D2, D10, D12
Finanzinstrumente	D1, D2, D10, D12
Verbindlichkeiten und Vorsorgeverpflichtungen	D1, D2, D10, D12
Eigenkapital	
Bestandteile des Eigenkapitals	D1, D2, D10, D12
Behandlung eigener Aktien	D1, D2, D10, D12
Aktienbasierte Vergütungsformen (Share Based Payments)	D1, D2, D10, D12
Technik der Konsolidierung	
Grundlagen	D1, D2, D10, D12
Grundsatz der Einheitlichkeit	D1, D2, D10, D12
Konsolidierung mit 100%-Beteiligung	D1, D2, D10, D12
Konsolidierung ohne 100%-Beteiligung	D1, D2, D10, D12
Erst- und Folgekonsolidierung	D1, D2, D10, D12
Elimination von Zwischengewinnen	D1, D2, D10, D12
Goodwill Accounting	D1, D2, D10, D12
Quotenkonsolidierung und Equity Accounting	D1, D2, D10, D12
Latente Steuern	
Grundlagen	D1, D2, D10, D12
Konzepte	D1, D2, D10, D12
Fremdwährungsumrechnung	
Methoden	D1, D2, D10, D12
Funktionalwährungskonzept	D1, D2, D10, D12
Mehrstufige Konzerne	D1, D2, D10, D12
Veränderung der Beteiligungsquote (Übergangskonsolidierung)	D1, D2, D10, D12
Behandlung in den Regelwerken	D1, D2, D10, D12
Übergangsarten	D1, D2, D10, D12
Ergänzende Elemente der Konzernrechnung	
Dekonsolidierung	D1, D2, D10, D12
Segmentberichterstattung	D1, D2, D10, D12
Eigenkapitalnachweis	D1, D2, D10, D12
Ausgewählte weitere Elemente	C8, D1, D2, D10, D12

4 Audit

4.1 Rechtliche Grundlagen und Ziele der Prüfung

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Stellung und Aufgaben der Revisionsstelle nach schweizerischem Recht	C1-10,D1-15
Prüfungsgegenstand und Prüfpflichten bei ordentlicher und eingeschränkter Revision	C1-10,D1-15
Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren (RAG)	C1-10,D1-15
Verantwortlichkeit der Revisionsstelle	C1-10,D1-15

4.2 Professional Ethics und Regeln des Berufsstandes

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Berufswesen	C1-10,E1-6,F1-6,G1-8
Fachkunde und Sorgfaltspflicht	C1-10,D1-15
Ethische Grundsätze	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Risk Management aus der Sicht des Prüfers (Mandatsannahme, Qualitätssicherung, Berichterstattung)	C1-10,D1-15,G1-8
Unabhängigkeit (OR, RAG, Richtlinien der EXPERTSuisse, IFAC, u.a)	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6
Schweizerische Prüfungsstandards (PS) und International Standards on Auditing (ISA), Grundzüge der US-GAAS	C1-10,D1-15
Anforderungen der Regulatoren (Revisionsaufsichtsgesetz, SWX, SEC, Sarbanes-Oxley Act, PCAOB, u.a.)	C1-10,D1-15,G1-8
Corporate Governance (Swiss Code of Best Practice)	C1-10,D1-15,E1-6,G1-8
Rolle des Audit Committees	C1-10,D1-15,E1-6,G1-8

4.3 Prinzipien der Abschlussprüfung

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Grundlagen der Prüfung unter besonderer Berücksichtigung der PS/ISA	C1-10,D1-15,E1-6,G1-8
Eingeschränkte Revision	C1-10,D1-15,E1-6,G1-8
Risikoorientierter Prüfungsansatz	

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
<ul style="list-style-type: none"> Phasen der Prüfung im Überblick 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Prüfungsvorbereitung und –planung 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Prüfziele und Risikobeurteilung 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Durchführung und Abschluss der Prüfung 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Einzelne Prüfungstechniken und -methoden, Prüfungsumfang 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Dokumentation der Prüfung 	C1-10,D1-15
Die Prüfung von Geschäftsprozessen als integrierter Ansatz für die Prüfung des Internen Kontrollsystems (IKS) sowie Prüfung der Existenz des IKS	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Analyse der Geschäftsprozesse, der damit zusammenhängenden Risiken und der möglichen Kontrollen; Evaluieren der zentralen Kontrollen; Bestimmen der notwendigen Kontrollhäufigkeiten; Testen der durchgeführten Management-Kontrollen 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Organisation und Management zur Überwachung der Zuverlässigkeit der Geschäftsprozesse und der IT Prozesse (Kontrollziele) 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Systeme, Anwendungen und Schnittstellen zur Unterstützung der Geschäftsprozesse 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Die IT- Prozesse zur Sicherstellung der Verfügbarkeit, Vertraulichkeit und Integrität von Systemen, Anwendungen, Daten und Schnittstellen 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Kontrollmodelle als Rahmen für interne Kontrollen (COSO u.a.) 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> Prüfung der Existenz des IKS bei der ordentlichen Revision 	C1-10,D1-15
Grundzüge des IT-Audit	C1-10,D1-15

4.4 Anwendung des Prüfungsansatzes auf ausgewählte Segmente und Prüffelder und Geschäftsprozesse der Jahresrechnung

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Diskussion vorbereiteter Fallbeispiele im Rahmen von Geschäftsprozessen unter Einschluss sämtlicher Prüfungsaspekte inkl. Aspekte des IKS und der IT	C1-10,D1-15

4.5 Berichterstattung der Revisionsstelle und des Konzernprüfers

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Berichte der Revisionsstelle zur ordentlichen Revision (Einzelabschluss)	C1-10,D1-15
Berichte der Revisionsstelle zur ordentlichen Revision (Konzernabschluss)	C1-10,D1-15
Berichte der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision	C1-10,D1-15
Besondere Probleme in der Berichterstattung	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> • Kapitalverlust oder Überschuldung 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> • Objektive Unüberprüfbarkeit und Going Concern 	C1-10,D1-15
<ul style="list-style-type: none"> • Übrige (Einlagerückgewähr, verdeckte Gewinnausschüttung etc.) 	C1-10,D1-15

4.6 Übrige Pflichtprüfungen

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Gründungsprüfungen	C1-10,D1-15,E1-6
Kapitalerhöhungsprüfungen	C1-10,D1-15,E1-6
Prüfungen im Rahmen des Fusionsgesetzes (FusG)	C1-10,D1-15,E1-6
Sitzverlegung einer ausländischen Gesellschaft in die Schweiz	C1-10,D1-15,E1-6
Sonderprüfungen	C1-10,D1-15,E1-6
Kapitalherabsetzungsprüfungen	C1-10,D1-15,E1-6
Prüfungen von Gesellschaften in Liquidation, Prüfung einer vorzeitigen Verteilung des Vermögens	C1-10,D1-15,E1-6
Prüfungen von Übernahmeangeboten gemäss BEHG (Börsengesetz)	C1-10,D1-15,E1-6
Übrige Prüffälle	C1-10,D1-15,E1-6

4.7 Grundzüge des Internal Audit

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Bedeutung und Funktion (inkl. Rolle des SVIR)	C1-10,D1-15,G1-8
Berufsstandards des Institute of Internal Auditors (IIA)	C1-10,D1-15,G1-8
Aufgaben (insbesondere zu Internem Kontrollsystem und Risk Management)	C1-10,D1-15,G1-8
Organisatorisches und fachliches Konzept	C1-10,D1-15,G1-8
Zusammenarbeit mit der externen Revision und Abgrenzung der Tätigkeiten	C1-10,D1-15,G1-8

4.8 Besonderheiten der Wirtschaftsprüfung

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Einzelne Branchen (Grundzüge)	
<ul style="list-style-type: none"> • Banken, Effektenhändler und Finanzintermediäre (inkl. Geldwäscherei) 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Kollektive Kapitalanlagen 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Versicherungsgesellschaften 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Öffentliche Institutionen 	C1-10,D1-15,E1-6
Berufliche Vorsorge (Personalvorsorgeeinrichtungen)	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Rechtsgrundlagen und Organisationsformen 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Rechnungswesen und Rechnungslegung 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Prüfung und Berichterstattung 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Vermögensanlagen 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Finanzierung und Leistungen 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Finanzielle Lage / Deckungslücken 	C1-10,D1-15,E1-6
Übrige Sozialversicherungen (Grundzüge)	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • AHV/IV/EO und der Arbeitslosenversicherung 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> • Beitragserhebung beim Arbeitgeber 	C1-10,D1-15,E1-6

4.9 Alternative Prüfungsformen und differenzierte Aussageinhalte der Urteilsvermittlung

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Erstellung Abschluss (Compilation), Prüferische Durchsicht (Review),	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> Vereinbarte Prüfungshandlungen (Agreed-upon procedures) 	C1-10,D1-15,E1-6
<ul style="list-style-type: none"> Prognose- und Planungsrechnungen z.B. des Geschäfts- oder der Zwischenberichte 	C1-10,D1-15,E1-6
Weitere Assurance Services: Besonderheiten beim Anbieten von neuen Zusicherungsleistungen, Prüfung nicht finanzieller Elemente	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Abgrenzung zu Advisory-Services (Beratung)	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Wirtschaftskriminalität (Forensic Accounting Services)	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Neueste Tendenzen in der Wirtschaftsprüfung	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8

4.10 Datenanalyse

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Ablauf einer Datenanalyse (Prozessverständnis): Datenaufbereitung, Datenanalyse, Datenvisualisierung	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Datenqualität und Datenintegrität	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Datenflüsse: Aufbereitung von Informationen	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Einfluss der Digitalisierung auf der Kundenseite	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8
Einfluss der Digitalisierung auf Audit	C1-10,D1-15,E1-6,F1-6,G1-8

5 Tax & Legal

5.1 TAX

5.1.1 Grundlagen – Ermittlung des steuerbaren Gewinns

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Verhältnis zwischen Handelsrecht und Steuerrecht (Massgeblichkeitsprinzip)	D10, D11, D13
Steuerrechtliche Bewertung von Aktiven und Passiven	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Abweichungen von der Handelsbilanz	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Wertkorrekturen	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Kauf und Verkauf von Liegenschaften	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Ersatzbeschaffung - Verlustverrechnung	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Grundzüge der nationalen und internationalen Steuerauscheidung	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

5.1.2 Steuerfolgen bei Gründungen von Kapitalgesellschaften, Beziehungen Kapitalgesellschaft und Anteilsinhaber

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Gründung einer Kapitalgesellschaft	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Sacheinlagegründung	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Kapitalerhöhung	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Steuerliche Auswirkungen des verdeckten Eigenkapitals	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Beteiligungsrechtliche Beziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Anteilsinhaber	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Verdeckte Gewinnausschüttungen (geldwerte Leistungen)	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

5.1.3 Steuern im Konzern

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Beteiligungsabzug auf Gewinnausschüttungen und auf Kapitalgewinnen von Beteiligungen	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Holding- sowie Basis- und Domizilgesellschaften	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Verwaltungsgesellschaften mit und ohne Geschäftstätigkeit in der Schweiz	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Verrechnungspreise (Grundprinzipien)	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2
Vorteilszuwendungen, Dreieckstheorie und Direktbegünstigungstheorie	C4, C5, D1, D2, D5, D10, D11, D12, D13, E1, F1, F2

5.1.4 Liquidation, Kauf und Verkauf von Unternehmen

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Formelle Liquidation	D10, D12, D13, E1, F1, F2
Verkauf einer Kapitalgesellschaft (Transponierung, Indirekte Teilliquidation, Verkauf an ausländische Aktionäre, Mantelhandel)	D10, D12, D13, E1, F1, F2

5.1.5 Sanierung, Rückkauf eigener Aktien, Umstrukturierung (Grundzüge)

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Forderungsverzicht im Konzern	D10, D12, D13, E1, F1, F2
Sanierung einer Kapitalgesellschaft	D10, D12, D13, E1, F1, F2
Rückkauf eigene Aktien (Direkte Teilliquidation)	D10, D12, D13, E1, F1, F2
Umstrukturierung insbesondere Umwandlung, Fusion und Spaltungen	D10, D12, D13, E1, F1, F2

5.1.6 Unternehmen im internationalen Verhältnis

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Doppelbesteuerungsabkommen (DBA, insbes. OECD - Musterabkommen)	D1, D2, D3, D5, D6, D10, D12, E1, F1, F2
Funktionsweise und Methoden der DBA (insbes. Zinsen, Lizenzen und Dividenden)	D1, D2, D3, D5, D6, D10, D12, E1, F1, F2
Pauschale Steueranrechnung	D1, D2, D3, D5, D6, D10, D12, E1, F1, F2
Missbräuchliche Beanspruchung von DBA (insbes. Missbrauchsbeschluss 1962)	D1, D2, D3, D5, D6, D10, D12, E1, F1, F2

5.1.7 Mehrwertsteuer

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Grundzüge und Systematik des MWST-Systems	
Steuerobjekt	D2,D11,F1,F2
Steuersubjekt	D2,D11,F1,F2
Steuerbemessung	D2,D11,F1,F2
Steuersätze und Überwälzung der Steuer	D2,D11,F1,F2
Vorsteuerabzug und Korrektur sowie Kürzung des Vorsteuerabzuges	D2,D11,E1,F1,F2
Eigenverbrauch und Einlageentsteuerung	D2,D11,E1,F1,F2
Gruppenbesteuerung	D11,E1,F1,F2
Meldeverfahren bei Umstrukturierungen	D11,E1,F1,F2
Pauschale Abrechnungsmethoden	D11,E1,F1,F2
Lieferungen von Gegenständen über die Grenze und Steuerbefreiung	D2,D11,E1,F1,F2
Werklieferungen	D2,D11,E1,F1,F2
Dienstleistungen über die Grenze	D2,D11,E1,F1,F2
Bezugsteuer	D2,D11,E1,F1,F2
Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	D2,D11
MWST und Buchführung	D11,C1,C2,C9,D2,D15
Verfahren und Strafbestimmungen	D1,D2, D3,C6,C7,C9,D6,D11,D14, D15,E1,G3,G4
Rückerstattung ausländischer Umsatzsteuer	C9,C10,D11,F1,F2,G3,G4
Grundzüge zum EU-MWST-Recht	C9,D2,D11,F1,F2,G3,G4

5.2 LEGAL (ausgewählte Rechtsgebiete für den Wirtschaftsprüfer)

5.2.1 Zivilgesetzbuch

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Einleitungsartikel	D2, E4
Personenrecht (insbesondere Rechts - und Handlungsfähigkeit, Erwachsenenschutzrecht)	D2, E1, E4, F2
Vereine und Stiftungen	D2, D14, D15
Ehegüterrecht (insbesondere Güterstände, güterrechtliche Auseinandersetzung, Verwaltung und Verfügung)	E1, E4, F2
Erbrecht (insbesondere Pflichtteile, Testament, Erbvertrag, Verfügungsinhalt, erbrechtliche Klagen)	E1, E4, F2
Sachenrecht (insbesondere Grundeigentum, Fahrniseigentum, Besitz, Pfandrechte, Retentionsrecht)	D2, E1, E4, F2

5.2.2 Obligationenrecht und Gesellschaftsrecht

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Allgemeine Grundlagen (insbesondere Vertragsabschluss, -erfüllung und -auflösung, unerlaubte Handlung, ungerechtfertigte Bereicherung, Geschäftsführung ohne Auftrag, culpa in contrahendo)	A2, C5, C6
Innominatverträge (insbesondere Aktionärsbindungsvertrag, Lizenzvertrag, Leasing)	E1, E4, F2
Besondere Vertragsverhältnisse (insbesondere Verträge auf Arbeitsleistung, Arbeitsvertrag, Auftrag, Agentur, Werkvertrag)	B1, B3, B5, F2
Besondere Vertragsverhältnisse (insbesondere Kauf, Schenkung, Miete, Darlehen, Kreditsicherheiten, Bürgschaft)	D2, F2
Handels- und Gesellschaftsrecht (insbesondere Einzelunternehmen, einfache Gesellschaft, AG, Gen, GmbH, KIG, KmG, KmAG)	D2, D14, D15, E6
Handelsregister, Geschäftsfirmen, kaufmännische Buchführung	E4, G1, G6

5.2.3 Weitere Rechtsgebiete (Grundzüge)

Begriffe	Berufliche Handlungskompetenzen
Fusionsrecht	E1, E4, E6, F2
Konzernrecht	D2, D14, D15, E6
Kapitalmarktrecht (ausgewählte Rechtsgebiete für Wirtschaftsprüfer)	D2, E1, E3
Wirtschaftsstrafrecht (insbesondere Vermögensdelikte, Urkundenfälschung, Verbrechen und Vergehen gegen die Rechtspflege, strafbare Handlungen gegen die Amts- und Berufspflicht, Unternehmensstrafrecht, verbotener Nachrichtendienst, Delikte gegen den öffentlichen Frieden)	D2

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

6 Voraussetzungen Grundlagenfächer

Der folgende Stoff wird vom Prüfungskandidaten als Grundlagenstoff vorausgesetzt und kann sowohl Bestandteil der Modulprüfungen als auch der Diplomprüfung bilden.

6.1 A 1 Volkswirtschaftslehre

6.1.1 Volkswirtschaftliche Rahmenbedingungen

- Bevölkerung und Bevölkerungsentwicklung
- Gesellschafts- und Wirtschaftsordnung
- Schweizerische Wirtschaftsordnung
- Verhältnis zur OECD und zur EU

6.1.2 Wirtschaftspolitik und wirtschaftspolitische Ziele

6.1.3 1.13 Wirtschaftskreislauf

- Bruttoinlandprodukt und Bruttonationaleinkommen
- Zahlungsbilanz
- Öffentliche Finanzen

6.1.4 Mikroökonomie

- Markt und Marktformen
- Produktnachfrage der Haushalte
- Produkteangebot der Unternehmen
- Preisbildung auf Produktemärkten
- Wettbewerb und Wettbewerbspolitik
- Faktorenmärkte (Arbeitsmarkt und Devisenmarkt im Besonderen)

6.1.5 Makroökonomie

- Das Stabilitätsproblem
- Das makroökonomische Gleichgewicht
- Geldtheorie und Geldpolitik
- Konjunktur- und Wachstumspolitik

6.2 A 2 Quantitative Methoden und Statistik**6.2.1 Grundlagen der Mathematik**

- Mathematik als Hilfsmittel der Wirtschaftswissenschaft
- Elementare Begriffe und Instrumente

6.2.2 Finanzmathematik

- Zahlenfolgen und Zahlenreihen
- Zins- und Zinseszins, Diskontierung
- Raten- und Rentenrechnung

6.2.3 Grundlagen der Statistik

- Häufigkeit
- Tabellen und Diagramme
- Mittelwerte
- Streuungsmasse
- Varianzen, Standardabweichungen

6.2.4 Grundlagen der Wahrscheinlichkeitsrechnung

- Wahrscheinlichkeit
- Rechenregeln für die Wahrscheinlichkeit
- Zufallsvariablen

6.2.5 Vertiefung der Mathematik

- Lineare Algebra
- Funktionen
- Differentialrechnung

6.2.6 Vertiefung der Statistik

- Indexzahlen
- Regression
- Korrelation
- Analyse von Zeitreihen

6.2.7 Vertiefung Wahrscheinlichkeit

- Normalverteilung
- Stichproben
- Beurteilen von Stichproben

6.3 A 3 Grundlagen des Finanziellen Rechnungswesens**6.3.1 Buchhaltungstheorie / Allgemeine Grundsätze / Rechtsgrundlagen**

- Buchhaltungstheorie (Geschichte Ursprung, Buchhaltungssysteme, Prinzip der doppelten Buchhaltung, Gliederung von Bilanz und Erfolgsrechnung)
- Gesetzliche Grundlagen (Kaufmännische Buchführung, Aktienrecht, Börsenrecht)

6.3.2 Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung und Rechnungslegung**6.3.3 Bewertungsgrundsätze gemäss OR****6.3.4 Kontenrahmen und Kontenpläne****6.3.5 Besondere Themen**

- Kapitalkonten
- Privatkonten
- Abschlussbuchungen

6.3.6 Abschluss

- Bewertung
- Abschreibungen
- Rechnungsabgrenzungen
- Rückstellungen / Reserven

6.3.7 Gestaltung der Jahresrechnung verschiedener Branchen und Institutionen

- Banken / Effektenhändler und kollektive Kapitalanlagen
- Versicherungen
- Sozialversicherungen
- Öffentliche Institutionen

6.3.8 Gestaltung der Jahresrechnung verschiedener Rechtsformen

- Gesetzliche Grundlagen
- Arten / Inhalt / Probleme von Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang)
- Berichterstattung / Publizität

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

6.3.9 Analyse und Interpretation von Jahresabschlüssen

- Bilanz- und Erfolgsrechnungsanalyse
- Geldflussrechnung - Technik der Geldflussrechnung - Interpretation der Geldflussrechnung - Geldflussrechnungen in der Praxis
- Plan-Bilanz, Plan-Erfolgsrechnung und Plan-Geldflussrechnung

6.3.10 Buchungstechnik für besondere Geschäftsfälle

- Warenverkehr
- Liegenschaften
- Wertschriften
- Derivate Produkte
- Fremdwährungen
- Mehrwertsteuer
- Gewinnverteilung
- Profit Center-Rechnung
- Kommissionsgeschäfte
- Partizipations- und Konsortialgeschäfte
- Leasing und Factoring
- Personalvorsorgeeinrichtungen

6.3.11 Ausgewählte Probleme der Buchführung und Rechnungslegung

- Unternehmensgründungen bei verschiedenen Rechtsformen
- Umwandlungen in andere Rechtsformen
- Fusionen
- Sanierungen
- Kapitalerhöhungen und -herabsetzungen
- Liquidationen
- Unternehmensteilungen

6.3.12 Übersicht zu nationalen Rechnungslegungsstandards

- Idee von Standards
- Nationaler Standard: Swiss GAAP FER

6.3.13 Organisation des Rechnungswesens

- Funktion und Aufbauorganisation des Rechnungswesens
- Dokumentenbearbeitung und -archivierung (elektronische Archivierung)
- Interne Kontrollsysteme
- Zusammenarbeit mit den Wirtschaftsprüfern

6.4 A 4 Grundlagen des Management Accounting**6.4.1 Wesen und Zweck des Management Accounting**

- Rolle des Management Accounting im Rahmen der Unternehmensführung
- Einsatz und Nutzen des Management Accounting
- Organisation des Management Accounting
- Übersicht über die Systeme des Management Accounting

6.4.2 Inhalt der Kosten- und Erlösrechnung

- Kostenartenrechnung - Kostenabgrenzung
- Kostenverhalten – variable und fixe Kosten
- Kostenzurechnung – direkte und indirekte Kosten

6.4.3 Traditionelle Betriebsabrechnung

- Kostenstellenrechnung
- Kostenträgerrechnung
- Voll- und Teilkostenrechnung

6.4.4 Kalkulation

- Divisionskalkulation
- Zuschlagskalkulation
- Vor- Zwischen- und Nachkalkulation

6.4.5 Kosten- und Erlösrechnung als Entscheidungsinstrument

- Preisentscheide
- Make or Buy, Sortiment
- Verfahrensentscheide

6.4.6 Planung und Kontrolle

- Grundlage von Planung und Kontrolle
- Elemente der Budgetierung
- Einfache Abweichungsanalyse

6.4.7 Hinweise auf Entwicklungen im Management Accounting

- Prozesskostenrechnung
- Strategische Kostenrechnung

6.5 A 5 Betriebswirtschaftslehre**6.5.1 5.1 Allgemeine Grundlagen**

- Definition der Betriebswirtschaftslehre, Abgrenzung zur Volkswirtschaftslehre
- Gliederungskriterien für die Betriebswirtschaft
- Wirtschaftseinheiten und -güter
- Typologie der Unternehmen
- Umwelt des Unternehmens
- Betrieblicher Umsatzprozess

6.5.2 Führung

- Führungsfunktionen
- Führungsstile
- Führungsmodelle
- Unternehmenspolitik

6.5.3 Organisation

- Grundlagen - Formale Elemente - Aufbauorganisation und Ablauforganisation (nur ansatzweise)
- Regeln der Organisation
- Organisationsformen der Praxis

6.5.4 Marketing

- Grundlagen und Begriffe
- Marketing-Mix (Produkt-, Distributions-, Konditionen-, Kommunikationspolitik)

6.5.5 Produktion und Logistik

- Produktion (Grundlagen und Begriffe, Planung der Produktion, Kontrolle der Produktion)
- Logistik (Grundlagen und Begriffe, Beschaffungspolitik, Lagerplanung)
- Moderne Instrumente und Ansätze

6.5.6 Personalmanagement

- Grundlagen und Begriffe
- Personalbeschaffung
- Job Enlargement
- Personalerhaltung und Leistungsstimulation
- Personalentwicklung
- Personalfreistellung

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

6.5.7 Strategisches Management

- Grundlagen und Begriffe
- Unternehmens- und Umwelt-Analyse
- SWOT-Analyse
- Portfolio-Analyse
- Kostenführerschaft und Differenzierung

6.5.8 Besonderheiten einzelner Branchen und Institutionen

- Banken
- Versicherungen
- Non Profit-Organisationen
- Staatliche Organisationen

6.5.9 Internationalisierung und Globalisierung

- Wirtschaftsräume
- Multinationale und Globale Unternehmen

6.5.10 Geschäftsethik

- Grundlagen und Begriff
- Ethik und Wirtschaft

6.6 A 6 Grundlagen der Finanzierung

6.6.1 Grundlagen der Unternehmensfinanzierung

- Begriffe der Finanzierung und Investition
- Zielsetzungen der Corporate Finance
- Aufgabenbereiche der Corporate Finance

6.6.2 Finanzpolitische Grundsätze

- Zielkriterien Liquidität, Risiko und Rendite
- Leverage Effekt
- Berechnung von Eigen-, Fremd- und Gesamtkapitalkosten
- Grundlagen der Kapitalstrukturentscheidung
- Grundlagen der finanziellen Risiken
- Arten und Funktionsweise von derivativen Finanzinstrumenten

6.6.3 Finanzplanung

- Cash Flow Begriffe, Geldflussrechnungen

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

- Kapitalbedarfsbestimmung
- Mittel- und langfristige Finanzplanung
- Liquiditätsplanung und -steuerung
- Finanzkontrolle

6.6.4 Finanzierung mit Eigenkapital

- Beteiligungsfinanzierung (Einfluss der Rechtsform, Arten von Beteiligungspapieren, Emissionen)
- Selbstfinanzierung
- Eigenkapitalprobleme im Lebenszyklus des Unternehmens (IPO, Going Private usw.)
- Grundzüge der Dividendenpolitik

6.6.5 Finanzierung mit Fremdkapital

- Typologie der Finanzmärkte
- Instrumente der Fremdfinanzierung
- Arten von Bankkrediten, Prozess der Kreditgewährung
- Obligationenanleihen
- Leasing

6.6.6 Bewertung von Investitionsprojekten und Unternehmen

- Zeitwert des Geldes
- Statische Verfahren der Investitionsrechnung: Statischer Payback, Kosten- und Gewinnvergleich
- Dynamische Verfahren der Investitionsrechnung: NPV, IRR, Annuität, Dynamischer Payback
- Unternehmensbewertung: Discounted Cashflow-Methode (DCF), Economic Value Added (EVA)

6.7 A 7 Wirtschafts- und Handelsrecht

6.7.1 Überblick über die Rechtsgebiete

- Rechtsquellen
- Rechtssystem
- Internationales Recht (EU u.a.)

6.7.2 Zivilrecht (ZGB)

- Personenrecht (einschliesslich Stiftungen)
- Familienrecht
- Erbrecht
- Sachenrecht

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

6.7.3 Obligationenrecht (OR)

- Allgemeine Grundlagen
- Besondere Vertragsverhältnisse
- Gesellschaftsrecht
- Wertpapierrecht

6.7.4 Schuldbetreibungs- und Konkursrecht (SchKG)

- Allgemeines
- Betreuung
- Pfändung und Verwertung
- Konkurs
- Nachlassvertrag

6.7.5 Weitere Rechtsthemen (Grundzüge)

- Urheber und Patentrecht
- Wettbewerbs- und Kartellrecht
- Geldwäscherei-Gesetz (GwG)
- Strafrecht

6.8 A 8 Steuern

6.8.1 Grundlagen

- Steuern als öffentliche Abgaben
- Das schweizerische Steuersystem
- Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung
- Das Steuerrechtsverhältnis und seine Elemente

6.8.2 Einkommens- und Vermögenssteuer von natürlichen Personen

- Steuerhoheit
- Steuersubjekte
- Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit
- Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und aus Personenunternehmen
- Einkommen aus beweglichem Vermögen
- Einkommen aus unbeweglichem Vermögen
- Einkommen aus Vorsorge
- Übriges Einkommen
- Steuerfreie Einkünfte
- Gewinnungskosten
- Allgemeine Abzüge
- Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

- Sozialabzüge
- Steuerberechnung / Steuerbemessung
- Quellensteuer
- Vermögenssteuer

6.8.3 Gewinn- und Kapitalsteuer juristischer Personen

- Allgemeines
- Steuerhoheit und Steuerpflicht
- Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften
- Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften
- Gesellschaften mit besonderem Steuerstatus
- Vereine, Stiftungen, übrige juristische Personen und Anlagefonds (Grundzüge)

6.8.4 Verfahrensrecht (DBG)

- Behörden
- Allgemeine Verfahrensgrundsätze
- Veranlagung im ordentlichen Verfahren
- Verfahren bei der Erhebung der Quellensteuer
- Beschwerdeverfahren
- Änderung rechtskräftiger Verfügungen und Entscheide
- Bezug und Sicherung der Steuer

6.8.5 Steuerstrafrecht (DBG)

- Verletzung von Verfahrenspflichten
- Steuerhinterziehung
- Steuervergehen / Steuerbetrug

6.8.6 Mehrwertsteuer (Grundlagen)

- Wesen der Mehrwertsteuer
- Steuerobjekt
- Ort des steuerbaren Umsatzes
- Von der Steuer ausgenommene Umsätze
- Von der Steuer befreite Umsätze
- Steuerpflicht
- Berechnung und Überwälzung der Steuer
- Vorsteuerabzug
- Entstehung der Steuerforderung, Veranlagung und Entrichtung der Steuer
- Behörden
- Verfahren
- Steuer auf den Einfuhren
- Strafbestimmungen

6.8.7 Verrechnungssteuer

- Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer
- Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen
- Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen (Grundsatz)
- Steuererhebung
- Steuerrückerstattung
- Behörden und Verfahren
- Strafbestimmungen

6.8.8 Stempelabgaben

- Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer
- Emissionsabgabe auf inländische Beteiligungsrechte
- Emissionsabgabe auf Obligationen und Geldmarktpapiere
- Umsatzabgabe
- Verfahren und Rechtsmittel
- Strafbestimmungen

6.8.9 Übrige Steuern

- Grundstückgewinnsteuern
- Handänderungssteuer

6.8.10 Interkantonaies Steuerrecht

- Begriff und Rechtsquellen
- Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung
- Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
- Steuerdomizil
- Zuteilungsnormen
- Steuerausscheidung
- Verfahren

6.9 A 9 Informationstechnologie**6.9.1 IT und Management**

- Umfeldbedingungen heutiger Unternehmen/Firmen
- IT für das Management
- Grundlagen der IT Governance

6.9.2 Stand der IT heute

- Hardware

Fachgebiete, Wirtschaftsprüfung

- Betriebssysteme
- Netzwerke
- Datenbanksysteme
- Kenntnisse über wesentliche Begriffe aus der Informatik

6.9.3 Überblick über Struktur und Aufbau von IT-Anwendungen

- Anwendungen der IT im Rechnungswesen, Personalwesen, Einkauf, Verkauf u.a.
- Call-Center, E-Commerce usw.

6.9.4 Kommunikationssysteme

- Offene und geschlossene Systeme (WAN/LAN)
- Internet
- Drahtlose Übermittlungen
- Chiffriersysteme inkl. Public Key Infrastructure

6.9.5 IT-Lebenszyklus und diesbezügliche Managementaufgaben

- Planung und Organisation der IT
- Beschaffung und Einführung von IT
- Auslieferung und Unterstützung der IT
- Management der Daten
- Überwachung der IT