

# Referenzierung

zur

## Wegleitung zur Prüfungsordnung

## Treuhänderinnen und Treuhänder mit eidgenössischem Fachausweis

(nachfolgend: Wegleitung BfT)

**Ausgabe 2018**

### **Trägerschaft:**

EXPERTsuisse

TREUHAND|SUISSE

Schweizerische Steuerkonferenz

Kaufmännischer Verband Schweiz

### **Prüfungssekretariat**

Trägerorganisation für die Berufsprüfung für Treuhänder

Josefstrasse 53

8005 Zürich

Tel. 043 366 64 50 / Fax 043 366 64 52

[www.treuhandbranche.ch](http://www.treuhandbranche.ch)

## Präambel

Mit vorliegender Referenzierung sollen die in der Wegleitung BfT (Ausgabe 2018) aufgeführten beruflichen Handlungskompetenzen den Prüfungsanforderungen zugeordnet werden.

Diese Zuordnung dient dazu, die an der Berufsprüfung verlangten Kenntnisse zu verdeutlichen. Sie soll den Kursanbietern, den Dozenten sowie den Kandidatinnen und Kandidaten als Hilfestellung dienen, um den in der Wegleitung BfT umschriebenen beruflichen Handlungskompetenzen konkrete Prüfungsthemen zuzuweisen.

Das Arbeits- und Aufgabengebiet sowie die Handlungskompetenzen von Treuhänderinnen und Treuhänder mit eidg. Fachausweis umfassen ein weites Spektrum. Die Übernahme von qualifizierten Funktionen im Treuhandwesen im Sinne der Unternehmens- und Wirtschaftsberatung erfordert nicht nur ein breites und fachübergreifendes Wissen, sondern auch die Fähigkeit, aktuelle Gegebenheiten im Beruf umzusetzen.

Mit der vorliegenden Referenzierung werden Prüfungsanforderungen den Handlungskompetenzen zugeordnet. Hierbei handelt es sich allerdings lediglich um wichtige Bausteine; aber keineswegs um eine umfassende Aufstellung.

Die Prüfungsthemen der Promotionsordnung (Zulassungsprüfung zur Berufsprüfung für Treuhänderinnen und Treuhänder) sind in der vorliegenden Referenzierung umfassend aufgeführt. Sie bilden in ihrer Gesamtheit Grundlage und Bestandteil der Berufsprüfung für Treuhänderinnen und Treuhänder.

# Handlungskompetenz

## 1 Betreuung des Rechnungswesens

### 1.1 Buchhaltungsmandate und Kontenplan einrichten

#### Prüfungsthemen

- C Einnahmen- / Ausgabenrechnung
- C Doppelte Buchhaltung
- B Organisation des Rechnungswesens
  - Funktionen und Aufbauorganisation des Rechnungswesens
  - Dokumentenbearbeitung und -archivierung
  - Internes Kontrollsystem (IKS)
- C Allgemeine Buchführung
  - Grundlagen
  - Buchungs- und Kontentechnik
  - Kontenrahmen KMU
- C Buchführungs- und Rechnungslegungsvorschriften nach schweizerischem Recht:
  - Rechtliche Grundlagen
  - Vorschriften und Grundsätze zur Erfassung von Geschäftsvorfällen
  - Vorschriften und Grundsätze zur Bewertung von Bilanzpositionen
  - Rechnungslegungsvorschriften nach allgemeinem Buchführungsrecht
  - Rechnungslegungsvorschriften nach Aktienrecht
  - Vorschriften zur Aufbewahrung und Edition

### 1.2 Belegskontrolle durchführen

#### Prüfungsthemen

- C Geschäftsmässigkeit der Buchhaltungsbelege
- C MWST-Konformität der Buchhaltungsbelege

### 1.3 Laufenden Geschäftsverkehr (Hauptbuch) verbuchen

#### Prüfungsthemen

- C Buchführungsgrundsätze und -vorschriften gemäss OR
- C Bewertungsgrundsätze gemäss OR
- C Verbuchung der MWST
- C Korrekte MWST-Abwicklung (effektive Methode/Saldosteuersatzmethode; vereinbart/verein-nahmt)
- B Sondergebiete der Finanzbuchhaltung
  - Filialbuchhaltung
  - Kommissionsgeschäfte
  - Partizipations- und Konsortialgeschäfte
  - Leasing
- B Spezielle Transaktionen/Geschäftsvorfälle (buchhalterische Behandlung)
  - Unternehmensgründungen bei verschiedenen Rechtsformen
  - Normale Obligationenanleihe (Unter-/Überpari-Emission, vorzeitige Rückzahlung)
  - Kapitalerhöhung und -herabsetzung
  - Umwandlungen
    - Einzelfirma → Kapitalgesellschaft
    - Personengesellschaft → Kapitalgesellschaft
    - Kapitalgesellschaft (z.B. GmbH) → Kapitalgesellschaft (z.B. AG)
  - Sanierungen
  - Liquidation

### 1.4 Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung führen

#### Prüfungsthemen

- C Unterschiede zw. vereinnahmten und vereinbarten Entgelten
- C Verkehr mit Kunden und Lieferanten buchen
- C OP-Abstimmungen
- C Behandlung von Entgeltsminderungen (bspw. Rabatte, Skonti)
- C Behandlung von Retouren
- C Debitoren und Kreditoren in fremden Währungen
- C Zusammenspiel von Neben- und Hauptbuchhaltung / Überführung der Nebenbuchhaltungen in die Hauptbuchhaltung

## **1.5 Wertschriften-, Liegenschafts- und Anlagebuchhaltung führen**

### **Prüfungsthemen**

Besonderheiten der Wertschriften-, Liegenschafts- und Anlagebuchhaltung

- B Wertschriftenbuchhaltung
  - Verbuchung des Wertschriftenverkehrs
- B Liegenschaftsbuchhaltung
  - Verbuchung der Konten des Liegenschaftsverkehrs
  - Heiz- und Betriebskostenabrechnung
- B Anlagebuchhaltung
  - Führen des Anlagespiegels
  - Direkte und indirekte Abschreibung
  - Lineare und degressive Abschreibung
- C Möglichkeiten und Ziele von beweglichen und unbeweglichen Vermögensanlagen (Wertschriften und Immobilien)
  - Anlagegrundsätze (Sicherheit, Rendite, Liquidität)
  - Renditeberechnungen
  - Grundsätze der Immobilienbewertung

## **1.6 Zwischen- und Jahresabschlüsse erstellen &**

## **1.7 Zwischen- und Jahresabschluss mit Kunden besprechen**

### **Prüfungsthemen**

- C Vorratskonten (ruhende und laufende Kontenführung)
- C Fremde Währungen
- C Aktive und passive Rechnungsabgrenzung
- C Abschreibungen
- C Rückstellungen und Wertberichtigungen
- C Bewertung im Jahresabschluss
- C Stille Reserven
- B Zusammenarbeit mit externer Revision
- B Swiss-GAAP-FER, insbes. Kern-FER
- B Mittelflussrechnung, insbes. Geldflussrechnung
- C Besonderheiten des Jahresabschlusses
  - Einzelunternehmung
  - Personengesellschaft Kollektiv- und Kommanditgesellschaft
  - Kapitalgesellschaft (AG und GmbH)

- C Abschlussberatung
    - Bedeutung des Jahresabschlusses
    - Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung
    - Bewertung im Jahresabschluss
    - Stille Reserven
  - C Steuerrechtliche Einflüsse
    - Massgeblichkeitsprinzip der Handelsbilanz
    - Steuerbilanz
    - Geschäftsmässig begründeter Aufwand
    - Erfolgsneutrale Vorgänge
    - Abschreibungen
    - Rückstellungen
    - Ersatzbeschaffungen
  - B Personelle Einflüsse
    - Gewinnbeteiligungen
    - Fringe Benefits
    - Sozialversicherungen
    - Bestimmung des Unternehmerlohnes
  - B Finanzierungsgrundsätze und –instrumente
    - Finanzierungsgrundsätze
    - Finanzierungsbegriffe
    - Aussenfinanzierung mit Eigen- und Fremdkapital (inkl. Leverageeffekt)
    - Innenfinanzierung
    - Leasing
- Elemente des Geschäftsberichts
- A
    - Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang
  - B
    - Lagebericht
  - B
    - Geldflussrechnung

## 1.8 Unterlagen für die Revision vorbereiten

### Prüfungsthemen

- C Jahresabschlussunterlagen zusammenstellen
- C Geschäftsvorfälle, insbes. Abschlussbuchungen dokumentieren
- C Revisionsrelevante Detailunterlagen aufbereiten, wie bspw. OP-Abstimmung Debitoren und Kreditoren, Abstimmung Lohnbuchhaltung mit Personalaufwendungen im Hauptbuch, MWST-Umsatzabstimmung, etc.

## 1.9 Kunde im Führen der Betriebsbuchhaltung coachen

### Prüfungsthemen

- B Grundlagen der Kostenrechnung
  - Begriffe
  - Verbindung zum übrigen Rechnungswesen
  - Einsatzmöglichkeiten der Kostenrechnung
- C Betriebsabrechnung:
  - Formen der Betriebsabrechnung: Betriebsabrechnungsbogen, Kontoform
  - Systeme der Betriebsabrechnung: Vollkostenrechnung mit IST-Kosten
  - Kostenartenrechnung mit den Abgrenzungen zur Finanzbuchhaltung
  - Kostenstellenrechnung mit den Umlageverfahren (ausser Iteration) und internen Verrechnungen
  - Kostenträgerrechnung mit dem Ausweis der betrieblichen Erfolge nach dem Gesamtkostenverfahren (Produktionserfolgsrechnung) und nach dem Umsatzkostenverfahren (Absatzerfolgsrechnung)
  - Interpretation der Betriebsabrechnung
  - KER (Kurzfristige Erfolgsrechnungen)
- A Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnungen
  - Aufbau einer mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung
  - Organisatorische Voraussetzungen der mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung
  - Interpretation der mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung
- B Einzelkalkulation zu Vollkosten
  - Datenerhebung als Grundlage für die Einzelkalkulation
  - Einstufige und mehrstufige Divisionskalkulation
  - Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern
  - Summarische und differenzierte Zuschlagskalkulation
- B Einzelkalkulation zu Teilkosten
  - Wesen der Teilkostenrechnung
  - Aufteilung der Kosten in ihre variablen und fixen Bestandteile
  - Kalkulation mit Grenzkosten
  - Wert- und mengenmässige Nutzwertenberechnung
  - Grafische Darstellung der Nutzwertenrechnung
  - Unternehmerische Entscheide: Kurzfristige Preisuntergrenze Sortimentspolitik, Make or Buy

## 2 Bearbeitung von Steuerangelegenheiten

### 2.1 Fristen kontrollieren und Fristverlängerungen sicherstellen

#### Prüfungsthemen

- B
  - Gesetzliche Fristen
  - Unterschied gesetzliche und behördliche Fristen
  - Fristenmanagement

### 2.2 Steuerberatungen durchführen

#### Prüfungsthemen

##### Grundlagen

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

##### Direkte Steuern

- C
  - Ersatzbeschaffungen
- C
  - Zinsen auf verdecktem Eigenkapital (juristische Personen)
- C
  - Erfolgsneutrale Vorgänge (juristische Personen)
- A
  - Sanierungen
- C
  - Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit
- A
  - Direkte und indirekte Teilliquidationen
- A
  - Liquidation
- A
  - Transponierung
- B
  - Umwandlungen
    - Einzelfirma → Kapitalgesellschaft
    - Personengesellschaft → Kapitalgesellschaft
    - Kapitalgesellschaft (z. B. GmbH) → Kapitalgesellschaft (z. B. AG)
- A
  - Gesellschaften mit besonderem Steuerstatus
    - Beteiligungsgesellschaft
    - Holdinggesellschaft
    - Domizilgesellschaft
    - Gemische Gesellschaft
- A
  - Vereine, Stiftungen, übrige juristische Personen und Anlagefonds

**Mehrwertsteuer**

- C • Wesen der Mehrwertsteuer
- C • Steuerobjekt
  - Grundsatz
  - Lieferung von Gegenständen
  - Dienstleistungen
  - Bezugsteuer
- C • Ort des steuerbaren Umsatzes
- C • Von der Steuer ausgenommene Umsätze
- C • Von der Steuer befreite Umsätze
- C • Steuerpflicht
  - Grundsatz
  - Gruppenbesteuerung
  - Gemeinwesen
  - Bezugsteuer
  - Befreiung
  - Option für die Versteuerung ausgenommener Umsätze
  - Verzicht auf Steuerbefreiung
  - Beginn und Ende der Steuerpflicht
  - Steuernachfolge
  - Mithaftung
- A • Steuer auf den Einfuhren

**Verrechnungssteuer**

- B • Steuerhoheit und Merkmale der Verrechnungssteuer
- B • Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen (unter Einbezug von geldwert. Leistungen aller Art)
- A • Verrechnungssteuer auf Lotteriegewinnen
- A • Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen

**Stempelabgaben**

- B • Steuerhoheit und Merkmale der Stempelsteuer
- B • Emissionsabgabe auf inländische Beteiligungsrechte
- A • Emissionsabgabe auf Obligationen und Geldmarktpapiere
- A • Umsatzabgabe
- A • Abgabe von Versicherungsprämien

**Übrige Steuern**

- A • Grundstückgewinnsteuern
  - Monistisches System / Dualistisches System
  - Steuersubjekt und Steuerobjekt
  - Bemessungsgrundlage / Steuermass
  - Steueraufschub
  - Überführung vom Geschäftsvermögen in das Privatvermögen
- A • Erbschafts- und Schenkungssteuer
- A • Handänderungssteuer
- B • Quellensteuer
  - Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz
  - Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

## Interkantonaies Steuerrecht

- A • Begriff und Rechtsquellen
- A • Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung
- A • Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
- B • Steuerdomizil
  - Hauptsteuerdomizil
  - Nebensteuerdomizil (Grundeigentum, Geschäftsort, Betriebsstätte)
- B • Zuteilungsnormen
- A • Steuerausscheidung
- A • Verfahren

## 2.3 Steuerdeklarationen erstellen

### Prüfungsthemen

#### Einkommens- und Vermögenssteuer von natürlichen Personen

- B • Steuerhoheit
- C • Steuersubjekte
  - Persönliche Voraussetzungen
  - Steuerrechtliche Zugehörigkeit
  - Umfang der Steuerpflicht
  - Beginn und Ende der Steuerpflicht
  - Steuernachfolge
  - Haftung und Mithaftung für die Steuer
- C • Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit
- C • Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit und aus Personenunternehmen
  - Begriff und Ermittlung (Erfolgsrechnung als Grundlage/Abgrenzung zum Privatvermögen)
  - Geschäftsmässig begründete Kosten
  - Abschreibungen / Rückstellungen
  - Verluste / Verlustverrechnung
- C • Einkommen aus beweglichem Vermögen
- C • Einkommen aus unbeweglichem Vermögen
- B • Einkommen aus Vorsorge
- B • Übriges Einkommen
- B • Steuerfreie Einkünfte
- C • Gewinnungskosten
- C • Allgemeine Abzüge
- C • Nicht abziehbare Kosten und Aufwendungen
- C • Sozialabzüge
- B • Vermögenssteuer
  - Steuerobjekt
  - Bewertung

**Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen**

- C
  - Allgemeines
    - Wirtschaftliche Doppelbelastung
    - Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmen
    - Kapitaleinlageprinzip
- C
  - Steuerhoheit und Steuerpflicht
    - Steuerrechtliche Zugehörigkeit
    - Umfang der Steuerpflicht
    - Beginn und Ende der Steuerpflicht
    - Mithaftung
    - Ausnahmen von der Steuerpflicht
- C
  - Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften
    - Steuerbarer Reingewinn
    - Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen
    - Geschäftsmässig begründeter Aufwand
    - Abschreibungen / Rückstellungen
    - Verluste / Verlustverrechnung
- B
  - Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften
    - Steuerobjekt
    - Bewertung

**Mehrwertsteuer**

- B
  - Entstehung der Steuerforderung
- B
  - Veranlagung und Entrichtung der Steuer

**Verrechnungssteuer**

- B
  - Entstehung der Steuerforderung
- B
  - Steuererhebung
- A
  - Steuerrückerstattung

**Stempelabgaben**

- B
  - Entstehung der Steuerforderung
- B
  - Steuererhebung

**2.4 Steuerberechnungen vornehmen &****2.5 Steuerveranlagungen und Steuerberechnungen prüfen und Auflagen beantworten****Prüfungsthemen****Einkommens- und Vermögenssteuer von natürlichen Personen**

- C • Steuerberechnung
- C • Steuerbemessung

**Gewinn- und Kapitalsteuern juristischer Personen**

- C • Steuerberechnung
- C • Steuerbemessung

**Mehrwertsteuer**

- B • Berechnung und Überwälzung der Steuer
  - Berechnungsgrundlage
  - Steuersätze
  - Rechnungsstellung und Überwälzung
- B • Vorsteuerabzug (inkl. fiktiver Vorsteuerabzug)
  - Vorsteuerkorrekturen
  - Vorsteuerkürzungen

**2.6 Rechtsmittelverfahren und Einsprachen begleiten****Prüfungsthemen****Verfahrensrecht**

- A • Behörden
- A • Allgemeine Verfahrensgrundsätze
- A • Veranlagung im ordentlichen Verfahren
  - Verfahrenspflichten
  - (Ermessensweise) Veranlagung
  - Einsprache
- A • Verfahren bei der Erhebung der Quellensteuer
- A • Beschwerdeverfahren
- A • Änderung rechtskräftiger Verfügungen und Entscheide
- A • Inventar
- A • Bezug und Sicherung der Steuer

**Steuerstrafrecht**

- A • Verletzung von Verfahrenspflichten
- A • Steuerhinterziehung
  - Vollendete
  - Versuchte
  - Anstiftung, Gehilfenschaft, Mitwirkung
- A • Steuervergehen / Steuerbetrug
- A • Verjährung

**Mehrwertsteuer**

- A • Behörden
- A • Verfahren und Rechtsmittel
- A • Strafbestimmungen

**Verrechnungssteuer**

- A • Behörden
- A • Verfahren und Rechtsmittel
- A • Strafbestimmungen

**Stempelabgaben**

- A • Behörden
- A • Verfahren und Rechtsmittel
- A • Strafbestimmungen

### 3 Mitwirkung bei Revisionen

#### 3.1 Revisionsmandate übernehmen

##### Prüfungsthemen

- C • Gesetzlicher Rahmen der Revision nach Obligationenrecht (OR)
- C • Grundsätze der ordentlichen und eingeschränkten Revision
- B • Bundesgesetz über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisoren (Revisionsaufsichtsgesetz, RAG)
- A • Schweizer Prüfungsstandards
- C • Standard zur Eingeschränkten Revision
- B • Unabhängigkeit der Revisionsstelle
- B • Verantwortlichkeit der Revisionsstelle
- B • Abgrenzung zwischen externer Revision und interner Revision
- B • Abgrenzung zwischen Revision und Spezialaufträgen
- C • Revision bei Vereinen, Stiftungen und Genossenschaften
  
- A Auftragsbestätigung und Mandatsannahme
  
- A Grundkenntnisse über die nachfolgende Spezialprüfungen
  - Qualifizierte Gründungsprüfungen
  - Qualifizierte Kapitalerhöhungsprüfungen
  - Prüfungen bei Liquidation oder vorzeitiger Verteilung des Vermögens
  - Kapitalherabsetzungsprüfungen
  - Bestätigungen bei Aufwertung von Grundstücken oder Beteiligungen
  - Prüfungen im Auftragsverhältnis

#### 3.2 Prüfungsvorbereitung und -planung

##### Prüfungsthemen

- C Ziel und Grundsätze der eingeschränkten Revision
- C Prüfungsgegenstände
- B Prüfungsziele
  - Vorhandensein
  - Rechte und Verpflichtungen
  - Eintritt
  - Vollständigkeit
  - Bewertung
  - Erfassung und Periodenabgrenzung
  - Darstellung und Offenlegung

- C Prüfungstechniken
- Prüfungsplanung und Prüfungsplan
  - Prüfungshandlungen allgemein
  - Risikobeurteilung und Arten der Risiken
  - Konzept der Wesentlichkeit, Verhältnis zum Prüfungsrisiko
  - Umfang der Prüfungen
  - Befragungen
  - Analytische Prüfungshandlungen
  - Angemessene Detailprüfung

### 3.3 Eingeschränkte Revisionen durchführen

#### Prüfungsthemen

- C Prüfungshandlungen:
- Allgemeine Prüfungen
  - Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
  - Übrige Forderungen
  - Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen
  - Aktive Rechnungsabgrenzungen
  - Finanzanlagen und Beteiligungen
  - Sachanlagen, immaterielle Werte und Abschreibungen
  - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
  - Verzinsliche Verbindlichkeiten
  - Übrige Verbindlichkeiten
  - Passive Rechnungsabgrenzungen
  - Rückstellungen
  - Mehrwertsteuern und direkte Steuern
  - Eigenkapital
  - Nettoerlös, Bestandesänderungen und Materialaufwand
  - Personalaufwand
  - Übriger betrieblicher Aufwand
  - Finanzaufwand und Finanzertrag
  - Betriebsfremder, ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand und Ertrag
  - Anhang
  - Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

### 3.4 Schlussbesprechung mit dem Kunden durchführen

#### Prüfungsthemen

- C Vollständigkeitserklärung einholen
- C Prüfungsergebnisse und Prüfungserkenntnisse
- C Bilanzbesprechung (Jahresrechnung, Kennzahlen)
- C Gewinnverwendung und Reservezuweisungen
- C Spezialthemen, wie:
  - Unternehmensfortführung (going concern)
  - Kapitalverlust und Überschuldung (Art. 725 OR)
  - Rangrücktritt
  - Sanierungsmassnahmen
  - Aufwertung von Grundstücken oder Beteiligungen
  - Einlagenrückgewähr (Art. 680 OR)
  - Geldwerte Leistungen an Aktionäre und nahestehende Personen
  - Verdeckte Gewinnausschüttungen

### 3.5 Revisionsbericht erstellen

#### Prüfungsthemen

- C Prüfungsunterlagen (Arbeitspapiere, Dauerakten, Jahresakten)
- C Dokumentation der Prüfung
- C Berichterstattung
  - Bestandteile des Berichts
  - Abweichungen vom Normalwortlaut des Berichts (Modifikationen)
    - Sachverhalte, die die Prüfungsaussage nicht beeinflussen
    - Sachverhalte, die die Prüfungsaussage beeinflussen

## 4 Durchführung von Unternehmensberatung

### 4.1 Unternehmungsgründungsprozess unterstützen

#### Prüfungsthemen

- C Wahl der Rechtsform
  - Kriterien für die Wahl der Rechtsform
  - Auswirkungen der Wahl auf Haftung, Steuern und Organe
- A Business Plan
  - Aufbau eines Businessplan
  - Inhalte eines Businessplan
- B Unternehmensgründung
  - Vorbereitung der Gründungsakten
  - Bargründung und qualifizierte Gründungen
  - Durchführung der Gründung
  - Anmeldungen nach erfolgter Gründung bei Behörden

### 4.2 Budgetprozess begleiten

#### Prüfungsthemen

- C
  - Grundsätze der Budgetierung
- C
  - Finanzplanung
- C
  - Inhalte und Zusammenhänge von Teilplänen wie Absatzplan, Produktionsplan, Beschaffungsplan, Personalplan, Investitionsplan, Finanzierungsplan
- C
  - Inhalte und Zusammenhänge von Gesamtplänen wie Plan-Erfolgsrechnung Plan-Mittelflussrechnung, Plan-Bilanz
- C
  - Soll/Ist-Vergleiche

### 4.3 Liquiditätsplanung durchführen

#### Prüfungsthemen

- C
  - Liquiditätsplanung
- C
  - Cashflow-Planung
- C
  - Inhalte und Zusammenhänge von Teilplänen wie Absatzplan, Produktionsplan, Beschaffungsplan, Personalplan, Investitionsplan, Finanzierungsplan
- C
  - Inhalte und Zusammenhänge von Gesamtplänen wie Plan-Erfolgsrechnung, Plan-Geldflussrechnung, Plan-Bilanz
- C
  - Soll/Ist-Vergleiche

#### 4.4 Investitionsrechnung erstellen

##### Prüfungsthemen

- C • Begriffe und Ziele der Investitionsrechnung
- C • Statische Methoden wie Kostenvergleich, Gewinnvergleich, Renditerechnung
- C • Amortisationsrechnung (Payback-Methode)
- C • Dynamische Methoden wie Kapitalwertmethode (Net Present Value), dynamisierte Payback-Methode

#### 4.5 Kennzahlen ermitteln

##### Prüfungsthemen

- C Analyse der Jahresrechnung
  - Ziel, Zweck und Aufgaben
  - Bereinigung der Jahresrechnung
  - Bilanzbezogene Analyse und Kennzahlen
  - Erfolgsbezogene Analyse und Kennzahlen
  - Cashflow-Analyse und Kennzahlen
  - Aktivitätskennzahlen
- C Interpretation der Kennzahlen

#### 4.6 Unternehmensbewertung erstellen

##### Prüfungsthemen

- C • Begriffe und Ziele der Unternehmensbewertung
- B • Substanzwertverfahren
- B • Ertragswertverfahren
- B • Mittelwertverfahren
- B • Anwendung der Unternehmensbewertung

##### Nachfolgeregelung im Unternehmen

- B • Nachfolgeregelung innerhalb der Familie
- B • Nachfolgeregelung ausserhalb der Familie (MBO)

## 4.7 Beratungen in Umwandlungen, Sanierungen und Liquidationen

### Prüfungsthemen

- B Rechtliche Grundlagen, Begriffe und Ziele der Umwandlungen
- B Wichtigste Umwandlungen:
  - Einzelunternehmung in Kapitalgesellschaft
  - Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft
  - GmbH in Aktiengesellschaft
- B Rechtliche Grundlagen, Begriffe und Ziele der Sanierung
  - Sanierungsmassnahmen
  - Sanierungswirkungen
- B Rechtliche Grundlagen, Begriffe und Ziele der Liquidation
  - Vorgehen
  - Löschung einer Unternehmung

## 4.8 Beratungen in Sach- und Personenversicherungen

### Prüfungsthemen

- B Grundzüge der Personenversicherungen
  - 3-Säulen-Prinzip
  - Erwerbsausfallversicherung
  - Invaliditätsversicherung
  - Altersvorsorge
  - Unfall- und Krankentaggeldversicherung
- B Grundzüge der Sachversicherungen
  - Feuer-, Diebstahl- und Wasserversicherung
  - Geschäftsversicherung
  - Betriebsunterbruchs-, Wiederherstellung- und Räumungskostenversicherung
- B Grundzüge der Haftpflichtversicherung
  - Allgemeine Haftpflicht
  - Berufshaftpflicht
  - Produkthaftpflicht

## 4.9 Verträge erstellen

### Prüfungsthemen

Wichtige Verträge kennen, erstellen und beurteilen

- C
  - Arbeitsvertrag
- C
  - Kaufvertrag Sachanlagen
- B
  - Kaufvertrag Gesellschaftsanteile (Stammanteile und Aktien)
- B
  - Ehe- und Erbvertrag
- B
  - Gesellschafter- und Aktionärsbindungsvertrag

## 4.10 In einfacheren Rechtsfragen beraten

### Prüfungsthemen

- C      Gesellschaftsrecht
- Einfache Gesellschaft
  - Einzelfirma
  - Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften
  - Kollektivgesellschaft
  - Kommanditgesellschaft
  - Aktiengesellschaft
  - Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
  - Genossenschaft
- B      Sachenrechtliche Aspekte
- Eigentum im Allgemeinen
  - Miteigentum und Gesamteigentum
  - Grundeigentum und Stockwerkeigentum
  - Wegrecht / Grunddienstbarkeiten
  - Nutzniessung / Wohnrecht
  - Baurecht
  - Grundpfand
  - Fahrnispfand
- Vertragsrechtliche Aspekte
- C      • Kaufvertrag
- C      • Miet- und Pachtvertrag
- C      • Arbeitsvertrag
- C      • Auftrag
- B      • Werkvertrag
- B      • Bürgschaft
- B      • Leasing
- B      Ehe- und erbrechtliche Aspekte
- Eherechtliche Aspekte
  - Erbrechtliche Aspekte (Nachlassinventar, Güterrechtliche Auseinandersetzung, Erbrechtliche Auseinandersetzung, Teilung und Anweisung des Nach-Nachlassvermögens)
  - Scheidungsrechtliche Aspekte
- B      Datenschutz
- Grundlagen Datenschutz
  - Gesetzliche Vorschriften
  - Schützenswerte Daten
- B      Geldwäschereigesetz
- Geltungsbereich
  - Pflichten des Finanzintermediärs

#### 4.11 Debitoreninkasso durchführen

##### Prüfungsthemen

Schuldbetreibungs- und Konkursrecht

- B
  - Grundlagen
- B
  - Betreuung auf Pfändung
- B
  - Betreuung auf Konkurs
- B
  - Arrest
- C
  - Betreibungsverfahren
    - Betreibungsbegehren
    - Zahlungsbefehl
    - Rechtsöffnung
- C
  - Pfändung
- B
  - Kollokationsplan
- B
  - Nachlassvertrag
- B
  - Verlustscheine
- C
  - Praktische Handhabung
    - Mahnverfahren
    - Betreibungsverfahren
    - Betreibungsbegehren
    - Zahlungsbefehl
    - Rechtsöffnung
    - Ausbuchung von Debitoren

#### 4.12 Lohnbuchhaltung gemäss Vorgaben aufsetzen

##### Prüfungsthemen

- C
  - Eröffnung Lohnbuchhaltung
    - Parameter einrichten
    - Beachtung von Branche, GAV, Arbeitsbewilligungen, Arbeitszeiten, Arbeitsverträge, Arbeitszeitmodelle, Gehalts- und Vergütungssysteme, Ferien- und Feiertagsregelungen, Datenschutz

#### 4.13 Lohnbuchhaltung führen

##### Prüfungsthemen

- C
  - Grundlagen
    - Lohnarten
    - Lohnabrechnung
    - Arbeitszeitmodelle
    - Gehalts- und Vergütungsmodelle
    - Lohnfortzahlung (gesetzliche und vertragliche)
- C
  - Praktische Handhabung
    - Lohnabrechnung erstellen
    - Lohnschlussabrechnung anfertigen
    - Anwendung quellensteuerrechtliche Regelungen

#### 4.14 Lohnausweise und -deklarationen verfassen

##### Prüfungsthemen

- C Lohnausweis gemäss gesetzlichen Vorgaben erstellen
- Beitragsberechnungen (AHV, AIV, Familienausgleichskasse, Familienzulagen, berufliche Vorsorge, KTG, UVG, EO, IV)
- C • Arbeitnehmer/Arbeitgeber
- C • Selbständigerwerbende
- B • Nichterwerbstätige
- B • im Ausland lebende Personen

#### 4.15 Personaladministration betreuen (Sozialversicherungen/Verträge)

##### Prüfungsthemen

- C Arbeitsverträge, Rechte und Pflichten des Arbeitnehmers und des Arbeitgebers
- C Arbeitszeiten, Ruhezeiten, Ferien- und Feiertagsregelungen
- B Administrations- und Informationsaufgaben (individuelle Informationen über den Mitarbeiter, Informationen über die Belegschaft, Bereitstellen und Dokumentieren von Informationen/Unterlagen, Statistiken im Bereiche des Personals, Datenschutz)
- C Abwicklungsaufgaben (Einstellung, Ein-/Austritt, Veränderungen)
- C Überwachungsaufgaben (Krankheit, Arbeitszeiterfassung, Ferienkontrolle, Überstunden)
- C Deklaration der Sozialversicherungen
- C Kündigung
- B Rückgabepflicht
- B Abgangsentschädigung
- B Konkurrenzverbot
- B Arbeitszeugnis
- B Abredeversicherungen

#### 4.16 eigene Kompetenzen entwickeln

##### Prüfungsthemen

- Folgerungen und Resultate aus einzelnen oder mehreren Handlungskompetenzen vernetzt herleiten
- Folgerungen und Resultate an externe und interne Stellen (Kunden, Geschäftspartner, Mitarbeiter, etc.) strukturiert übermitteln
- Gespräche kompetent führen
- Schriftstücke korrekt und verständlich abfassen