

## Kursinhalt Certificate of Advanced Studies Financial Investigation

### Fach 1: Wirtschaft (72 Lektionen = 9 Kurstage)

Der Finanzermittler / die Finanzermittlerin

- weiss, in welchen Fällen die Führung einer Buchhaltung vorgeschrieben ist, welche Elemente eine Buchhaltung aufweisen muss und wie sie aufgebaut ist;
- kennt die Funktionsweise einer Buchhaltung und weiss daher, welche Bestandteile einer Buchhaltung er zur Klärung des Sachverhaltes beiziehen muss;
- kann aufgrund seiner Kenntnisse einen wirtschaftlichen Vorgang in der Buchhaltung nachvollziehen;
- erkennt wesentliche Abweichungen von der gesetzeskonformen Rechnungslegung;
- kann buchhalterische Aufzeichnungen und die Jahresrechnung hinterfragen;
- kann Verfahrensbeteiligten im Zusammenhang mit der Buchhaltung rechtliche und wirtschaftliche Fragen stellen bzw. Antworten beurteilen und hinterfragen;
- kennt wesentliche Elemente der Unternehmensführung.

Ausbildungsinhalte	Lernziele
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Grundzüge des kaufmännischen Rechnungswesens</li> </ul> <p style="text-align: center; color: white;">(Inklusive Festigung des vermittelten Stoffes anhand von Übungen)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Produkte des Zahlungsverkehrs</li> <li>• Grundlagen der Betriebswirtschaftslehre</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Voraussetzungen und Umfang der Buchhaltungspflicht kennen</li> <li>• Elemente, Aufbau und Funktionsweise der Finanzbuchhaltung kennen</li> <li>• Buchhaltungsrelevante Vorgänge in den Einzelkonten nachvollziehen können</li> <li>• Grundlagen und Grundaussagen der Jahresrechnung kennen</li> <li>• Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften kennen</li> <li>• Kritische Bilanzpositionen erkennen</li> <li>• Kenntnisse der Bilanz- und Erfolgsanalyse</li> <li>• Produkte kennen</li> <li>• Abläufe des Zahlungsverkehrs kennen</li> <li>• Organisationsstrukturen und -formen kennen</li> <li>• Führungsstrukturen erkennen</li> <li>• Interessensgruppen des Unternehmens kennen</li> </ul>

**Fach 2: Recht (72 Lektionen =9 Kurstage)**

## Der Finanzermittler

- hat Grundkenntnisse des Vertragsrechts;
- kennt die Abläufe des Betreibungs- und des Konkursverfahrens;
- kennt die Tatbestände des Wirtschaftsstrafrechts und deren Anwendung;
- hat Grundkenntnisse über den Finanzmarkt, die Finanzprodukte und deren Anbieter;
- kennt die in seine Zuständigkeit fallenden Tatbestände des Steuerrechts und deren Anwendung;
- kennt die relevanten Straftatbestände der Sozialversicherungsgesetze und deren Anwendung;
- kennt die Grundzüge der internationalen Rechtshilfe

Ausbildungsinhalte	Lernziele
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wirtschaftsprivatrecht</li> <li>• Grundzüge des Gesellschaftsrechts</li> <li>• Grundzüge des Schuldbetreibungs- und Konkursrechts inkl. Konkursdelikte</li> <li>• Ausgewählte Tatbestände des Wirtschaftsstrafrechts</li> <li>• Finanzmarkt und Finanzprodukte</li> <li>• Grundzüge des Steuersystems</li> <li>• Übersicht über das Sozialversicherungssystem</li> <li>• Internationale Rechtshilfe inkl. Polizeiverträge</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wissen, wie ein Vertrag zustande kommt, was mögliche Inhalte sind und welche Inhalte gesetzlich geregelt sind</li> <li>• Die Gesellschaftsformen des schweizerischen Rechts kennen</li> <li>• Ermittlungsrelevante Eigenschaften der einzelnen Gesellschaftsformen kennen (Kapitalbasis, Vertretung, Organschaft)</li> <li>• Den Informationsgehalt von Handelsregisterauszügen kennen</li> <li>• Die Anwendungsfälle und Abläufe der Zwangsvollstreckungsverfahren kennen</li> <li>• Überblick über die Konkursdelikte inkl. Anwendungsfälle</li> <li>• Elemente und Anwendungsfälle folgender Straftatbestände kennen: Veruntreuung, Betrug, betrügerischer Missbrauch einer Datenverarbeitungsanlage, Check- und Kreditkartenmissbrauch, ungetreue Geschäftsbesorgung, Urkundendelikte, Konkursdelikte, Geldwäscherei, Bestechungstatbestände</li> <li>• Überblick über Finanzprodukte und Anbieter</li> <li>• Aufgabe der Finanzmarktaufsicht kennen</li> <li>• Überblick über das Abgabesystem in der Schweiz</li> <li>• Kenntnis der in die Zuständigkeit der Strafverfolgungsbehörden fallenden Steuerstraftatbestände</li> <li>• Kenntnis der für Strafverfolgungsbehörden relevanten Straftatbestände des Sozialversicherungsrechts (AHV-/IVG, UVG, BVG, EOG, AVIG)</li> <li>• Kenntnis der Funktionsweise der internationalen Rechtshilfe</li> <li>• Möglichkeiten aufgrund von Polizeiverträgen</li> </ul>

**Fach 3: WK-Fälle in der Praxis (56 Lektionen = 7 Kurstage)**

## Der Finanzermittler

- kennt die aktuellen Modi Operandi der Wirtschaftskriminalität;
- kann sein theoretisches Wissen aus den Bereichen Wirtschaft und Recht in der Praxis umsetzen;
- kennt die relevanten öffentlichen und nicht öffentlichen Quellen zur Informationsbeschaffung;
- ist in der Lage komplexere Sachverhaltsdarstellungen aufzuarbeiten und verständlich darzustellen bzw. zu formulieren.

Ausbildungsinhalte	Lernziele
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Schwerpunktthemen aus den Deliktsbereichen der Wirtschaftskriminalität inklusive Bearbeitung entsprechender Fälle (Workshops)</li> <li>• Konzeptentwicklung</li> <li>• Informationsbeschaffung</li> <li>• Kriminalistische Spezialthemen (der Wirtschaftskriminalität)</li> <li>• Spezialthemen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Umsetzung des Grundlagen- und Aufbauwissens anhand von Übungsfällen aus folgenden Bereichen: Deliktsformen im Zusammenhang mit der Vermögensverwaltung Deliktsformen im Zusammenhang mit Finanzprodukten Deliktsformen im Zusammenhang mit Unternehmenskonkursen Betrugsvarianten</li> <li>• IT (Computer als Tatmittel, Computer als Angriffsziel, Computer als Erkenntnisquelle)</li> <li>• Aufarbeitung von komplexeren Anzeigen</li> <li>• Forensische Recherche, Informationsquellen kennen und abrufen können</li> <li>• Die Aufgabe des Strafverteidigers kennen</li> <li>• Spezielle Ansatzpunkte bei Hausdurchsuchungen erarbeiten</li> <li>• Bankunterlagen kennen</li> </ul>