

# Aktuarielles Controlling I

---

Universität Basel  
Herbstsemester 2014

Dr. Ruprecht Witzel  
[ruprecht.witzel@aktuariat-witzel.ch](mailto:ruprecht.witzel@aktuariat-witzel.ch)  
[www.aktuariat-witzel.ch](http://www.aktuariat-witzel.ch)

# Einführung

---

- Die Vorlesung richtet sich an
  - **Uni-Studenten im Bologna-System**
    - Die Vorlesung ist Teil der Ausbildung zum Master of Science in Actuarial Science
  - **SAV-Studenten**
    - Die Vorlesung ist Teil der Ausbildung zum Aktuar SAV
- Gibt es noch andere Studenten?

# Inhalt von Teil I

---

## **Focus von Teil I: Jahresrechnungen**

Teil 1: Statutarische Jahresrechnung

Teil 2: Concept of Traditional Embedded Value

Teil 3: Basics of US GAAP for Life Insurers

Teil 4: Basics of IFRS 4 for Life Insurers

# Inhalt von Teil I

---

## **Teil 1: Statutarische Jahresrechnung**

1. Einführung
2. Statutarische Bilanz und Erfolgsrechnung
3. Technische Rückstellungen
4. Technische Analyse für Lebensversicherungen
5. Technische Analyse für Nicht-Lebensversicherungen

# Inhalt von Teil I

---

## **Teil 2: Concept of Traditional Embedded Value**

### 1. Konzept

(Basis für US GAAP und IFRS4;  
der Value-Begriff wird ausführlich in Teil II  
besprochen)

# Inhalt von Teil I

---

## **Teil 3: Basics of US GAAP for Life Insurers**

1. Introduction
2. Product Classification
3. Expense Classification
4. P&L and BS Structure
5. Asset Classification
6. Technical Reserves
7. Deferred Acquisition Costs
8. Recoverability Test and Loss Recognition Test
9. Shadow Adjustments
10. Legal Quote
11. Purchase GAAP

# Inhalt von Teil I

---

## **Teil 4: Basics of IFRS 4 for Life Insurers**

1. Introduction
2. Contract Classification
3. Expense Classification
4. P&L and BS Structure
5. Asset Classification
6. Technical Reserves
7. Deferred Acquisition Costs
8. Liability Adequacy Test
9. Shadow Adjustments
10. Legal Quote
11. Purchase GAAP
12. Discretionary Participation Feature (DPF)
13. Embedded Options
14. Investment Contracts without DPF (IAS 39)

# Termine für Teil I

---

## **Voraussichtliche Termine:**

- Ab 17. September 2014 wöchentlich von 14:15 bis 15:45 Uhr



# Ausblick auf Teil II

---

## Focus von Teil II: Value und Solvenz

### Voraussichtlicher Inhalt:

1. **Traditional Embedded Value (TEV)**
2. **Market Consistent Embedded Value (MCEV)**
3. **EU-Solvvenz I & II**
4. **US Risk Based Capital**
5. **Schweizer Solvenz Test (SST; Konzept & Berufliche  
Vorsorge)**

# Ausblick auf Teil II

---

## **Voraussichtliche Termine:**

- Mittwochs von 14:00 bis 18:00 Uhr, alle 14 Tage
- Beginn: 18. Februar 2015 (1. Vorlesungswoche)