



Einführung in die Wirtschaftsprüfung (Introduction to Auditing)

VORLESUNG (BACHELOR)

Herbstsemester 2021

Prof. Dr. R. Eberle
Dr. R. Gerber

Donnerstag, 12:15 – 15:45, Raum KOL-H-312
6 ECTS Punkte

Überblick

Die interne und die externe Revision sind wichtige Eckpfeiler einer wirksamen Corporate Governance. Ihnen kommt in den Unternehmen gerade in Zeiten von wirtschaftlichen Unsicherheiten und Veränderungen eine wichtige Rolle zu.

Die Vorlesung führt in die zentralen Aspekte der internen und externen Revision ein. Es werden die einzelnen Sachverhalte sowohl aus Sicht der externen als auch der internen Revision beleuchtet sowie deren Zusammenarbeit aufgezeigt. Dazu werden die relevanten Grundlagen zur Corporate Governance, internen Revision, externen Revision sowie zu den Prüfungsprozessen erarbeitet. Eine integrierte Fallstudie ergänzt die Vorlesung und sorgt für ein umfassendes Verständnis.

Neben den theoretischen Aspekten werden auch erste Einblicke in die Praxis der internen und externen Revision vermittelt. Dazu stellen namhafte Gastreferenten relevante Themenstellungen aus Sicht der Praxis dar und zeigen aktuelle Entwicklungen auf.

Die interne und die externe Revision stellen interessante Berufsfelder dar. Sie bieten Universitätsabsolventen/innen einen attraktiven Berufseinstieg in ein dynamisches Umfeld mit spannenden Herausforderungen.

Lernziele

Kenntnis der Grundlagen der internen und der externen Revision sowie deren Aufgabengebiete



Übersicht

Datum	Inhalt	Pflichtliteratur	Fallstudie	Referenten
23.09.2021 VL 1	Einführung in die interne und externe Revision			R. Eberle
30.09.2021 VL 2	Grundlagen der internen und externen Revision, Internes Kontrollsystem, Risikomanagement Kurzreferat F. Bertisch, Head of Internal Audit (Coop)	<i>PS 610, 890 IIA 1000, 1100, 1200 HWP, S. 148-166</i>	S. 5-7	R. Eberle R. Gerber
07.10.2021 VL 3	Prüfungsprozess (I) – Planung bei der externen Revision (inkl. deliktische Handlungen) Kurzreferat T. Scott, Forensic (KPMG)	<i>PS 200, 240 HWP, S. 102-148</i>	S. 8-10 S. 24 S. 26	R. Eberle
14.10.2021 VL 4	Prüfungsprozess (II) – Durchführung	<i>PS 500 HWP, S. 216-240 IIA 2300</i>	S. 11-18 S. 25	R. Eberle
21.10.2021 VL 5	Prüfungsprozess (III) – Planung bei der internen Revision (inkl. deliktische Handlungen) Gastreferate Dr. K. Rapp, Head of Internal Audit (Swisscom) D. Bättig, dipl. Wirtschaftsprüfer und Fachsekretär Swiss GAAP FER	<i>IIA 1200, 2000, 2100, 2200</i>		K. Rapp D. Bättig
28.10.2021 VL 6	Bedeutung von IT / IT General Controls / Data Analytics Kurzreferat M. Hochstrasser, Assurance (EY)	<i>HWP, S. 190-204</i>	S. 19-23 S. 27-30	R. Eberle
04.11.2021 VL 7	Fortführungsfähigkeit, Kapitalverlust, Überschuldung	<i>PS 290, 570</i>	S. 31-33	R. Eberle
11.11.2021 VL 8	Prüfungsprozess (IV) – Berichterstattung Kurzreferat B. Koch, Verwaltungsrätin (Geberit, Mobimo, Post)	<i>PS 701, 705, 706 IIA 2400, 2500</i>	S. 34-36	R. Eberle
18.11.2021 VL 9	Qualitätssicherung, Verantwortlichkeit Kurzreferat Prof. em. Dr. P. Forstmoser, Rechtsanwalt (Niederer Kraft & Frey)	<i>PS 220 HWP, S. 46-55 HWP, S. 85-92 IIA 1300</i>	S. 37-44	R. Eberle
25.11.2021 VL 10	Aufsicht Kurzreferat R. Zemp, Head Financial Reporting (SIX Exchange Regulation) A. Ruta, Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde	<i>HWP, S. 56-61</i>	S. 48-50	R. Gerber
02.12.2021 VL 11	Besonderheiten der Konzernprüfung Kurzreferat A. Tillmann, Chief Accountant (Clariant)	<i>PS 600</i>	S. 51	R. Gerber
09.12.2021 VL 12	Eingeschränkte Revision Kurzreferat W. Pfäffli, Partner & CEO (Balmer-Etienne)	<i>SER</i>	S. 46-47	R. Gerber
16.12.2021 VL 13	Fragestunde Neue Entwicklungen und Ausblick	-	S. 52-54 S. 45	R. Eberle R. Gerber
23.12.2021 Prüfung	Prüfung 12-14 Uhr (Dauer voraussichtlich 90 Minuten)			

Stand: 09.09.2021



Pflichtliteratur

- Vorlesungsunterlagen, einschliesslich Kurz- und Gastreferate
- Angegebene Schweizer Prüfungsstandards (PS), Ausgabe 2013, Treuhand-Kammer/EXPERTsuisse
- Angegebene Auszüge aus dem Schweizer Handbuch der Wirtschaftsprüfung (HWP), 2015, Band «Ordentliche Revision», Treuhand-Kammer/EXPERTsuisse
- Standard zur Eingeschränkten Revision (SER), 2015, EXPERTsuisse
- Angegebene Internationale Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision, Ausgabe 2017, IIA

Ergänzende Literatur

Zusätzliche Literaturhinweise werden in der Vorlesung angegeben.

Hinweise

Dieses Modul findet im hybriden Modus statt. Die synchrone Online-Teilnahme via Zoom ist möglich. Podcasts werden nicht zur Verfügung gestellt (Änderungen durch die Fakultät vorbehalten). Materialien werden online zur Verfügung gestellt. Ein Online-Forum ist verfügbar.

Prüfung

- 23. Dezember 2021, 12:00 – 14.00 Uhr (Dauer voraussichtlich 90 Minuten).
- Prüfungsrelevant sind Vorlesungen, Vorlesungsunterlagen (einschliesslich Kurz- und Gastreferate) sowie die angegebene Pflichtliteratur (s.o.).
- Open-Book Prüfung (Sprache: Deutsch).
- Erlaubte Hilfsmittel: Vorlesungsunterlagen, Pflichtliteratur (s.o.), ergänzende Literatur, netzunabhängiger Taschenrechner. Nicht erlaubt sind elektronische Hilfsmittel.

Verbindliche Regelungen der Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät

Die veröffentlichten Prüfungstermine gemäss (elektronischem) Vorlesungsverzeichnis sind verbindlich und stehen nicht zur Diskussion. Zudem besteht keine Möglichkeit, die Prüfung an einem anderen Termin zu schreiben. Es steht in Ihrer Verantwortung, Ihren Stundenplan auf potenzielle Prüfungsüberschneidungen zu überprüfen.

Anrechenbarkeit

B: Wahlpflichtbereich Accounting, Auditing and Governance (BWL1)

B: Wahlpflichtbereich Banking and Finance (BF1)

B: Wahlbereich OEC

Dies ist keine abschliessende Liste. Weitere Informationen zur Anrechenbarkeit sind dem Vorlesungsverzeichnis zu entnehmen.

Kontaktangaben und betreuende Assistierende:

auditing@business.uzh.ch

Marco Enzler, Matthias Letsch, Nicole Longhi

Änderungen vorbehalten (9. September 2021)

Dieser Vorlesungsbescrieb dient als Unterstützung zum (elektronischen) Vorlesungsverzeichnis. Im Zweifelsfall gelten die offiziellen Angaben im (elektronischen) Vorlesungsverzeichnis.