



Einführung in die Wirtschaftsprüfung (Introduction to Auditing)

VORLESUNG (BACHELOR)

Herbstsemester 2023

Prof. Dr. R. Eberle

Donnerstag, 12:15 – 15:45, Raum folgt
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.

Konzept

Die Vorlesung führt in die zentralen Aspekte der Wirtschaftsprüfung 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 *begleitende Fallstudie* sowie zwei *integrierte Anwendungsfälle* ergänzen die Vorlesung und sorgen für ein umfassendes Verständnis.

Neben den theoretischen Aspekten werden auch Einblicke in die Praxis der internen und externen Revision vermittelt. Dazu präsentieren namhafte Gastreferenten relevante Themenstellungen aus Sicht der Praxis 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 (Stand: 17.08.2023)

Datum	Inhalt	Prüfungsstandards	Fachliteratur	Referenten
21.09.2023 VL 1	Einführung <i>Bilanzskandale: Gegenstand, Ursachen und Gegenmassnahmen</i> Gastreferat: Prof. Dr. Veit Bütterlin (Alix Partners)	-	-	R. Eberle
28.09.2023 VL 2	Grundlagen der Wirtschaftsprüfung <i>Corporate Governance und Internes Kontrollsystem</i> Gastreferat: Bernadette Koch (Geberit, Mobimo und Post)	ISA-CH 610	HWP, S. 148 - 166	R. Eberle
05.10.2023 VL 3	Externe Revision I: Ordentliche Revision <i>Planung, Durchführung und Berichterstattung</i>	ISA-CH 200, 240, 500, 890	HWP, S. 102 -148	R. Eberle
12.10.2023 VL 4	Externe Revision II: Ordentliche Revision <i>Planung, Durchführung und Berichterstattung (Forts.)</i>	PS-CH 700, ISA-CH 701, 705, 706	HWP, S. 216 - 240	R. Eberle
19.10.2023 VL 5	Anwendungsfall: Prüfung des Warenlagers Praxisbeitrag: Ivan Knezevic (FK Kt ZG), Benjamin Torlic (PwC)	-	-	N. Longhi
26.10.2023 VL 6	Externe Revision III: Ordentliche Revision <i>Bedeutung und Rolle der IT für die Revision</i> Gastreferat: Michael Hochstrasser, Nicole Meister (EY)	-	HWP, S. 190 - 204	R. Eberle
02.11.2023 VL 7	Zahlungsunfähigkeit, Kapitalverlust und Überschuldung	ISA-CH 290, 570	HWP, S. 46 - 55	R. Eberle
09.11.2023 VL 8	Externe Revision IV: Besonderheiten der Konzernprüfung Anwendungsfall: Prüfung des Umsatzes und der Debitoren Praxisbeitrag: Ivan Knezevic (FK Kt ZG), Benjamin Torlic (PwC)	ISA-CH 600		N. Longhi
16.11.2023 VL 9	Verantwortlichkeit Gastreferat: Prof. em. Dr. Peter Forstmoser (Niederer Kraft & Frey)		-	R. Eberle
23.11.2023 VL 10	Externe Revision V: Eingeschränkte Revision Gastreferat: Werner Pfäffli (Balmer Etienne)	SER	-	R. Eberle
30.11.2023 VL 11	Interne Revision Frank Bertisch (Coop) Dr. Klaus Rapp (Swisscom)	-	-	F. Bertisch K. Rapp
07.12.2023 VL 12	Interne Revision (Finanzindustrie) Dr. Roger Senteler (Credit Suisse) Aufsicht und Aufsichtsbehörden Dr. Reto Sanwald (Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (RAB)) Reto Zemp (SIX Exchange Regulation)	-	HWP, S. 56 - 61	R. Senteler R. Sanwald R. Zemp
14.12.2023 VL 13	Repetitorium und Fragestunde Neue Entwicklungen und Ausblick	-	-	R. Eberle
21.12.2023 Prüfung	Prüfung 12-14 Uhr (Dauer voraussichtlich 90 Minuten)			



Pflichtliteratur

- Vorlesungsunterlagen, einschliesslich Kurz- und Gastreferate
- Angegebene Schweizer Standards zur Abschlussprüfung, Ausgabe 2022, EXPERTsuisse
- Angegebene Auszüge aus dem Schweizer Handbuch der Wirtschaftsprüfung (HWP), 2015, Band «Ordentliche Revision», EXPERTsuisse
- Standard zur Eingeschränkten Revision (SER), 2022, EXPERTsuisse

Ergänzende Literatur

Zusätzliche Literaturhinweise werden in der Vorlesung angegeben.

Hinweise

Dieses Modul findet im *Hybrid-Modus* statt. Neben der Anwesenheit im Hörsaal ist eine synchrone Online-Teilnahme via Zoom möglich.

Ein Podcast wird zur Verfügung gestellt. Dieser umfasst die Vorlesungen und Gastvorträge, nicht aber die beiden Anwendungsfälle und die Besprechung der integrierten Fallstudie.

Materialien werden online zur Verfügung gestellt und ein Online-Forum ist verfügbar.

Prüfung

- 21. Dezember 2023, zwischen 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, Zusammenfassungen, netzunabhängiger Taschenrechner. Nicht erlaubt sind kommunikationsfähige elektronische Hilfsmittel.

Verbindliche Regelungen der Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät

Die veröffentlichten Prüfungstermine gemäss (elektronischem) Vorlesungsverzeichnis sind verbindlich und stehen nicht zur Diskussion. Es besteht keine Möglichkeit, die Prüfung an einem anderen Termin zu schreiben. Es liegt in Ihrer eigenen 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 / Aurora Maloku, Fiona Soltermann, Raphael Lindenmann

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