



## **Einführung in die Wirtschaftsprüfung (Introduction to Auditing)**

VORLESUNG (BACHELOR)

Herbstsemester 2020

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
17.09.2020 VL 1	<b>Einführung in die interne und externe Revision</b>			R. Eberle
24.09.2020 VL 2	<b>Grundlagen der internen und externen Revision, Internes Kontrollsystem, Risikomanagement</b> <b>Kurzreferat</b> D. Bacic, Head of Internal Audit (Barry Callebaut)	<i>PS 610, 890 IIA 1000, 1100, 1200 HWP, S. 148-166</i>	S. 5-7	R. Eberle R. Gerber
01.10.2020 VL 3	<b>Prüfungsprozess (I) – Planung bei der externen Revision (inkl. deliktische Handlungen)</b> <b>Kurzreferat</b> T. Scott, Forensic (KPMG)	<i>PS 200, 240 HWP, S. 102-148</i>	S. 8-10 S. 24 S. 26	R. Eberle
08.10.2020 VL 4	<b>Prüfungsprozess (II) – Durchführung</b>	<i>PS 500 HWP, S. 216-240 IIA 2300</i>	S. 11-18 S. 25	R. Eberle
15.10.2020 VL 5	<b>Prüfungsprozess (III) – Planung bei der internen Revision (inkl. deliktische Handlungen)</b> <b>Gastreferate</b> 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
22.10.2020 VL 6	<b>Bedeutung von IT / IT General Controls / Data Analytics</b> <b>Kurzreferat</b> M. Hochstrasser, Assurance, Senior Manager (EY)	<i>HWP, S. 190-204</i>	S. 19-23 S. 27-30	R. Eberle
29.10.2020 VL 7	<b>Fortführungsfähigkeit, Kapitalverlust, Überschuldung</b>	<i>PS 290, 570</i>	S. 31-33	R. Eberle
05.11.2020 VL 8	<b>Prüfungsprozess (IV) – Berichterstattung</b> <b>Kurzreferat</b> B. Koch, Verwaltungsrätin (Geberit, Mobimo, Post)	<i>PS 701, 705, 706 IIA 2400, 2500</i>	S. 34-36	R. Eberle
12.11.2020 VL 9	<b>Qualitätssicherung, Verantwortlichkeit</b> <b>Kurzreferat</b> 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
19.11.2020 VL 10	<b>Aufsicht</b> <b>Kurzreferat</b> R. Zemp, Head Financial Reporting (SIX Exchange Regulation)	<i>HWP, S. 56-61</i>	S. 48-50	R. Gerber
26.11.2020 VL 11	<b>Besonderheiten der Konzernprüfung</b> <b>Kurzreferat</b> A. Tillmann, Chief Accountant (Clariant)	<i>PS 600</i>	S. 51	R. Gerber
03.12.2020 VL 12	<b>Eingeschränkte Revision</b> <b>Kurzreferat</b> W. Pfäffli, Partner & CEO (Balmer-Etienne)	<i>SER</i>	S. 46-47	R. Gerber
10.12.2020 VL 13	<b>Fragestunde</b> <b>Neue Entwicklungen und Ausblick</b>	-	S. 52-54 S. 45	R. Eberle R. Gerber
17.12.2020 Prüfung	<b>Prüfung 12-14 Uhr (Dauer voraussichtlich 90 Minuten)</b>			

Änderungen vorbehalten (6. November 2020)



### **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 online als Podcast statt. Partielle Anwesenheit im Hörsaal ist möglich und Plätze werden zugeteilt. Synchroner Online-Teilnahme über Zoom möglich. Materialien und Aufzeichnungen werden online zur Verfügung gestellt. Ein Online-Forum ist verfügbar.

### **Prüfung**

- 17. Dezember 2020, 12:00 – 14.00 Uhr (Dauer voraussichtlich 90 Minuten).
- Die Prüfung zum Modul findet online statt. Eine Online-Prüfungsaufsicht ist möglich.
- 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 Assistenten:**

[auditing@business.uzh.ch](mailto:auditing@business.uzh.ch)

Nicole Longhi, Yves Stäheli und Nicola Zimmermann

*Änderungen vorbehalten (6. November 2020)*

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