Prüfungsschema ISA [DE] 315 (Revised) zur Prüfung untypischer Rechnungsbeträge

durch

Analyse: Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung

VERSTÄNDNISGEWINNUNG

1 Schritt 1 – Geschäftstätigkeit, Umfeld, Rechnungslegungsgrundsätze

- Verstehen
- Erstwürdigung

Kenntnisse

1. Externes Umfeld, einschl. maßgebendes Rechnungslegungssystem
2. Merkmale der Einheit, einschl. Rechnungslegungsmethoden
3. Ziele, Strategien und rechnungslegungs-bezogene Geschäftsrisiken
4. Messung und Überwachung des wirtschaftlichen Erfolgs (Kennzahlen)

Zielsetzung

- Verständnis für inhärente Risikofaktoren

Kriterien (Auswahl)

- Organisationsstruktur
- Eigentümerschaft
- Führung und Überwachung der Einheit
- Geschäftsmodell
- Integration IT-Einsatz
- Branchenbezogene, regulatorische und andere externe Faktoren
- Intern und extern genutzte Erfolgskennzahlen
- Maßgebende Rechnungslegungsgrundsätze
- Rechnungslegungsmethoden der Einheiten
- Gründe für etwaige Änderungen

Struktur und Komplexität der IT-Umgebung der Einheit

„Wo wird KI eingesetzt?“

2 Schritt 2 – Prüfungsbezogenes internes Kontrollsystem (IKS)

- Sichtung
- Schaffung eines Mindestverständnisses
- Kenntniserwerb Kontrollaktivitäten

Kenntnisse

Vorrangig: Gewinnung Verständnis Komponenten 1-4

1. Kontrollumfeld
2. Risikobeurteilungsprozess
3. Rechnungslegungsrelevantes Informationssystem
4. Überwachung des IKS

Beurteilung: Aufbau und Implementierung der

5. Kontrollaktivitäten

Zielsetzung

- Mindestverständnis

- **Verständnis IT-Umgebung → Einsatz und Wirkungsweise von KI?**
- **Verarbeitung Transaktionen**
- **IT-Anwendung**
  - **Infrastruktur**
  - **IT-Prozesse**
  - **IT-Betrieb**

Kontrollen mittels KI?

↓

Risiken aus IT-Einsatz?

Generelle IT-Kontrollen

3 Schritt 3 – Teambesprechung

Diskussion im Prüfungsteam über die Ergebnisse der Verständnisgewinnung

Art der Prüfungshandlungen

1. Befragungen des Vorstandes und sonstiger Personen im Unternehmen
2. Analytische Prüfungshandlungen
3. Beobachtung und Inaugenscheinnahme

Klarere Verknüpfung der Ergebnisse der Risikoidentifikation und -beurteilung mit den übrigen Prüfungshandlungen

ZIEL

Vorläufige Kenntnis / Erstbeurteilung inhärente Risikofaktoren

Nachfolgend:

Risikoidentifikation

Risikobeurteilung

Stand: 01.10.2025