|  |  |
| --- | --- |
| Themenübersicht „Grundlagen – Know-How zum Einsatz künstlicher Intelligenz in Rechnungslegung und Abschlussprüfung 2025“ | 03/2025 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **UWP 1 2025****Einführung: KI für Wirtschaftsprüfer** |
| **Leitfrage:** **Antwort:** | **Warum müssen wir uns als Wirtschaftsprüfer mit der KI beschäftigen?****Wirtschaftsprüfer müssen sich ein eigenes Verständnis über KI aufbauen, um eigenverantwortlich tätig sein zu können.** |
| 1. **Begriffsbestimmungen**
	* Was ist künstliche Intelligenz?
	* Wie funktioniert künstliche Intelligenz?
	* Vergleich von traditioneller Programmierung und KI-gestützter Bilderkennung
 |
| 1. **Überlegungen zur generativen KI für die Praxis**
	* ChatGPT
	* Digitale Assistenz im Prüfungswesen
 |
| 1. **Risiken und Herausforderungen im Zusammenhang mit dem Einsatz von KI**
	* Datenqualität und Datensicherheit
	* „Halluzinieren“
	* Voreingenommenheit
	* Nachvollziehbarkeit
	* Regulierung notwendig
	* Akzeptanz und Vertrauen
 |
| 1. **Chancen des Einsatzes von KI im Rahmen der Wirtschaftsprüfung**
	* Effizienzsteigerung
	* Verbesserung Prüfungsqualität
	* Prognose und Risikobewertung
	* Fokussierung auf wertschöpfende Tätigkeiten
	* Wettbewerbsfähigkeit und Zukunftssicherung
 |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
| **UWP 2 2025****Die konkrete Bedeutung der KI für Wirtschaftsprüfer** |
| **Leitfrage 1:** **Antwort:** | **Wie können Wirtschaftsprüfer die KI für die Auftragsbearbeitung nutzen (Beispiel für Einsatzgebiet)?****Unterstützung bei der Durchführung gesetzlicher Abschlussprüfungen auf folgenden Gebieten** |
| 1. **Automatisierung von Routineaufgaben**
	* (Machine Learning / Robotic Process Automation)
	* z.B. Verarbeitung von Rechnungen, Kontenabstimmungen, Transaktionsprüfungen
 |
| 1. **Datenanalyse und Risikobewertung**
	* Nutzung von KI zur Erkennung von Anomalien und Mustern
	* **Fraud-Erkennung** im Rahmen der Abschlussprüfung
 |
| 1. **Effizienzsteigerung durch KI**
	* Beschleunigung von Prüfungsprozessen
	* Verbesserung der Genauigkeit und Qualität von Prüfungen
 |
| **Leitfrage 2:**  | **Welche organisatorischen und strategische Überlegungen sind dabei von zentraler Bedeutung für die WP-Praxis?** |
| 1. **Herausforderungen** und ethische Aspekte
	* Haftung bei Fehler durch KI: Absicherung?
	* Zum Teil noch offene Rechtsfragen
 |
| 1. **Kompetenzanforderungen** an Wirtschaftsprüfer und Team
	* Technische und digitale Expertise
	* Weiterbildung
	* Spezialisierung
	* Integration von KI in die Ausbildung von WP
 |
| 1. Die **veränderte Rolle des Wirtschaftsprüfers**
	* Vom Datenanalyst zum strategischen Berater
	* Entwicklung neuer Kompetenzen im Umgang mit KI
 |
| **Leitfrage 3:**  | **Welche Überlegungen sind im Sinne der Eigenorganisation der WP-Praxis von Bedeutung?** |
| 1. Herausforderungen bei der **Implementierung** von KI
	* Ethische Bedenken/Vertrauenswürdigkeit
	* Investitionen
 |
| 1. Berücksichtigung im **Qualitätsmanagementsystem**
	* Inventar von KI-Systemen
	* Risikobewertung eigene Kanzleirisiken
	* Governance und Compliance
	* Regelungen müssen Anforderungen des EU-AI-Acts beachten
 |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
| **UWP 3 2025****Regulatorik und Ethik beim Einsatz von KI in der WP-Praxis** |
| **Frage 1:**  | **Welche regulatorischen Anforderungen zum Einsatz von KI muss die WP-Praxis und der Anwender kennen?** |
| 1. **National:**
	* DSGVO (Beachte: geändert in 2024)
	* Bundesdatenschutzgesetz
	* Produkthaftungsgesetz
 |
| 1. **International**:
	* **EU-AI-Act (neu 1.8.2024)**
	* OECD-Leitsätze für KI
	* Unesco – Übereinkommen zu ethischen Aspekten der KI
	* China – KI-Regulierung…
 |
| **WICHTIG**: **Integration der Regelungen in dasQualitätsmanagementsystem** (Anpassung IDW QMS 1 (09/2022))Gilt für **alle** Unternehmen, auch WPG, die KI einsetzen |
| **Frage 2:**  | **Welche ethischen Bedenken können bestehen?** |
| * + Diskriminierung und Bias
	+ Erklärbarkeit und Transparenz
	+ Verantwortlichkeit und Haftung
	+ Arbeitsplatzverlust und Automatisierung
	+ Datenschutz / Überwachung
	+ Autonomie und Kontrolle
 |
| **Frage 3:**  | **Welche fachlichen Verlautbarungen sind in der Wirtschaftsprüfung relevant?** |
| * + Prüfung von KI-Systemen nach **IDW PS 861 (03.2023)**
	+ **Fragen & Antworten** zur praktischen Anwendung von **Automatisierten Tools und Techniken (ATT)** im Rahmen der Abschlussprüfung
	+ IDW Support-Dokument Digitalisierung: **ChatGPT: Funktionen, Chancen und Herausforderungen des Einsatzes für Wirtschaftsprüfer**“ vom 30.11.2023
	+ **IDW Knowledge Paper zum AI Act**
	+ **WPK: Fragen & Antworten** zum **Einsatz von künstlicher Intelligenz** in der WP-Praxis (Stand: 24.01.2025)
 |

 |