|  |  |
| --- | --- |
| 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 das Qualitätsmanagementsystem**  (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) | | |