|  |  |
| --- | --- |
| Zusammenfassende Übersicht – Mögliches Anwendungsgebiet des Abschlussprüfers: Einsatz von KI bei der Prüfung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 03/2025 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Konventionelle Vorgehensweise** | **IDEE: Unterstützung durch Einsatz von KI** |
| 1. **Bestandsaufnahme** | Analyse des Forderungsbestands anhand der Summen- und Saldenliste | Automatisierter Abgleich von  Bestand und Summen-Salden-Liste |
| 1. **Stichprobenauswahl** | **Manuelle bewusste Auswahl**  **oder**  **Repräsentative Stichprobe für  Detailprüfung** | 1. **Datenanalyse**: **Vollständige Analyse des gesamten Forderungsbestandes** mittels KI-Algorithmen 2. **Risikobasierte Stichprobenauswahl:** KI-System identifiziert **risikobehaftete** Forderungen 3. **Anomalieerkennung**: KI-Algorithmen identifizieren  automatisch **Auffälligkeiten** und potenziell dolose Handlungen |
| 1. **Belegprüfung** | Abgleich der ausgewählten  Forderungen mit Originalrechnungen und Lieferscheinen | 1. **Automatisierte Belegprüfung**:  Echtzeit-Abgleich sämtlicher  Transaktionsdaten mit Originalbelegen durch KI-Algorithmen 2. **Echtzeitüberwachung** von Transaktionen mit **sofortiger Alarmierung** bei **Auffälligkeiten** |
| 1. **Saldenbestätigungen** | Versand von Saldenbestätigungen an ausgewählte Debitoren und  Auswertung der Rückmeldung | **KI-gesteuerte Versendung** und **Auswertung** von Saldenbestätigungen |
| 1. **Werthaltigkeitsprüfung** | **Analyse der Altersstruktur** und Bewertung potenzieller Wertberichtigungen |  |
| 1. **Zahlungseingangs- prüfung** | Stichprobenartige Überprüfung von **Zahlungseingängen** nach dem  Bilanzstichtag |  |
| 1. **Vollständigkeitsprüfung** | Abgleich der **gebuchten Umsätze** mit den **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** zur Sicherstellung der  Vollständigkeit |  |
| 1. **Plausibilitätsprüfung** | Durchführung analytischer Prüfungshandlungen wie Kennzahlenvergleiche | KI-gesteuerte **Analysen von  Trends und Mustern** im **gesamten**  **Forderungsbestand** |

Fokus auf Stichproben und   
manuelle Analysen

Analyse des gesamten   
Datenbestands und gezieltere   
Identifizierung von Risiken als Anwendung von Prüfprogrammen „plug-ins“

**Kritische Fragen:**

* **Kann ein Mandant bewusst auf die Lücken der KI setzen?**

Die Datenanalyse wird durch   
die KI abgelöst.

* + **Kennt der Mandant die KI des Prüfers und damit**

**seine Vorgehensweise?**