|  |  |
| --- | --- |
| 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?**