

Zusammenfassende Übersicht – Mögliches Anwendungsgebiet des Abschlussprüfers: Einsatz von KI bei der Prüfung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

03/2025

#PH0006

Stand: 30.03.2025

	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
2. Stichprobenauswahl	Manuelle bewusste Auswahl oder Repräsentative Stichprobe für Detailprüfung	<p>a) Datenanalyse: Vollständige Analyse des gesamten Forderungsbestandes mittels KI-Algorithmen</p> <p>b) Risikobasierte Stichprobenauswahl: KI-System identifiziert risikobehaftete Forderungen</p> <p>c) Anomalieerkennung: KI-Algorithmen identifizieren automatisch Auffälligkeiten und potenziell dolose Handlungen</p>
3. Belegprüfung	Abgleich der ausgewählten Forderungen mit Originalrechnungen und Lieferscheinen	<p>a) Automatisierte Belegprüfung: Echtzeit-Abgleich sämtlicher Transaktionsdaten mit Originalbelegen durch KI-Algorithmen</p> <p>b) Echtzeitüberwachung von Transaktionen mit sofortiger Alarmierung bei Auffälligkeiten</p>
4. Saldenbestätigungen	Versand von Saldenbestätigungen an ausgewählte Debitoren und Auswertung der Rückmeldung	KI-gesteuerte Versendung und Auswertung von Saldenbestätigungen
5. Werthaltigkeitsprüfung	Analyse der Altersstruktur und Bewertung potenzieller Wertberichtigungen	
6. Zahlungseingangsprüfung	Stichprobenartige Überprüfung von Zahlungseingängen nach dem Bilanzstichtag	
7. Vollständigkeitsprüfung	Abgleich der gebuchten Umsätze mit den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zur Sicherstellung der Vollständigkeit	
8. 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“

Die Datenanalyse wird durch die KI abgelöst.

Kritische Fragen:

- Kann ein Mandant bewusst auf die Lücken der KI setzen?
- Kennt der Mandant die KI des Prüfers und damit seine Vorgehensweise?

1/3 Zusammenfassende Übersicht – Mögliches Anwendungsgebiet des Abschlussprüfers: Einsatz von KI bei der Prüfung von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen