

Alternative Prüfungshandlungen zum Teilprozess „Erkennung untypischer Rechnungsbeträge“

Prüfungshandlung	Maßnahme	Ergebnis
1. Substanzprüfung: Stichprobenprüfung von Eingangsrechnungen	Zufallsauswahl von 50 Rechnungen über das gesamte Geschäftsjahr verteilt	3 fehlerhafte Buchungen (abweichende Beträge, fehlende Genehmigungen)
2. Analytische Prüfung: Ausreißeranalyse mit eigenen Tools	Vergleich von durchschnittlichen Rechnungsbeträgen - je Lieferant - je Quartal	5 Ausreißer identifiziert, davon 2 ohne plausible Begründung
3. Befragung Fachbereich Buchhaltung	Verstehen, wie KI-Ergebnisse intern gehandhabt werden	Mitarbeiter verlassen sich stark auf die KI, prüfen Hinweise jedoch nur sporadisch
4. Nachvollzug Genehmigungsprozesse	Prüfung auf manuelle Kontrollinstanzen	In 2 Fällen fehlten Genehmigungen , obwohl Schwellen überschritten wurden

Zusammenfassende Beurteilung

Die ermittelten „Fehler“ sind nicht signifikant für das Prüfungsurteil angesichts des umfangreichen Buchungstoffes.