

**Fragen und Antworten:
Zur Digitalisierung von Geschäftsmodellen und
Auswirkungen auf die Abschlussprüfung
(F & A zur Digitalisierung von Geschäftsmodellen und
Auswirkungen auf die Abschlussprüfung)**

Stand: 23.09.2022¹

1.	Vorwort.....	2
2.	Problemstellung und Kontext.....	3
3.	Definition und Kategorisierung von digitalen Geschäftsmodellen.....	4
3.1.	Was sind digitale Geschäftsmodelle im Sinne dieser Verlautbarung?	4
3.2.	Welche typischen Arten von digitalen Geschäftsmodellen gibt es?	4
3.3.	Welche Merkmale kennzeichnen Subscription-Modelle?.....	5
3.4.	Welche Merkmale kennzeichnen Smart Service-Modelle?	5
3.5.	Welche Merkmale kennzeichnen Vermittlungs- bzw. Handelsplattformen?	5
3.6.	Welche Merkmale kennzeichnen Free Service-Modelle?	6
3.7.	Welche Merkmale kennzeichnen Freemium Service-Modelle?.....	6
3.8.	Welche Arten der Leistungserbringung und -abrechnung sind bei voll digitalen Geschäftsmodellen vorzufinden?	7
3.9.	Welche besonderen Herausforderungen können für den Abschlussprüfer bei der Abschlussprüfung von Unternehmen mit voll digitalen Geschäftsmodellen bestehen?	7
4.	Einzelfragen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen.....	8
4.1.	Warum können sich bei der Erlangung von Prüfungsnachweisen für die Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen besondere Herausforderungen für den Abschlussprüfer ergeben?	8
4.2.	Erlangung eines Verständnisses von dem Unternehmen und seinem Umfeld, den maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätzen und dem internen Kontrollsystem	11
4.2.1.	In welchen Bereichen kann der Abschlussprüfer im Hinblick auf die Beurteilung der Leistungserbringung von voll digitalen Geschäftsmodellen Schwerpunkte bei der Erlangung eines Verständnisses von dem Unternehmen und seinem Umfeld setzen?	11
4.2.2.	In welchen Bereichen kann der Abschlussprüfer im Hinblick auf die Beurteilung der Leistungserbringung von voll digitalen Geschäftsmodellen Schwerpunkte bei der Erlangung eines Verständnisses des internen Kontrollsystems des Unternehmens setzen?	12
4.3.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen.....	17

¹ Verabschiedet vom Arbeitskreis „Technologisierung der Abschlussprüfung“, billigend zur Kenntnis genommen vom Hauptfachausschuss (HFA) am 23.09.2022.

4.3.1.	Welche konkreten Beispiele für inhärente Risikofaktoren und ihre Anwendung bestehen bei der Beurteilung der Leistungserbringung von Unternehmen mit voll digitalen Geschäftsmodellen?	17
4.3.2.	Welche Prüfungshandlungen kann der Abschlussprüfer zur Risikobeurteilung hinsichtlich der Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen durchführen?	19
4.3.3.	Welche Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene können bei der Beurteilung der Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen bestehen (ISA [DE] 315 (Revised 2019), Tz. 12(a) i.V.m. Tz. A190)?	22
4.3.4.	Kann es sich bei den Risiken im Bereich der Prüfung der Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen um Risiken doloser Handlungen handeln (ISA [DE] 240, Tz. 27)?	23
4.3.5.	Handelt es sich bei den Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene im Bereich der Beurteilung der Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen um Risiken, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen allein keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise erbringen (ISA [DE] 315 (Revised 2019), Tz. 33 i.V.m. A224)?	24
4.4.	Reaktionen auf beurteilte Risiken	25
4.4.1.	Ergeben sich bei voll digitalen Geschäftsmodellen Besonderheiten in Bezug auf die Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Risiken hinsichtlich der Leistungserbringung?	25
4.4.2.	Für welche Kontrollen hinsichtlich der Leistungserbringung können bei Unternehmen mit voll digitalen Geschäftsmodellen typischerweise Funktionsprüfungen durchgeführt werden?	26
4.4.3.	Welche Auswirkungen haben identifizierte mangelhafte generelle IT-Kontrollen auf die Funktionsprüfung von automatisierten Kontrollen bei der Beurteilung der Leistungserbringung bei voll digitalen Geschäftsmodellen?	27
4.4.4.	Welche aussagebezogenen analytischen Prüfungshandlungen können zur Beurteilung der Leistungserbringung bei Unternehmen mit voll digitalen Geschäftsmodellen durchgeführt werden?	30
4.4.5.	Welche Einzelfallprüfungen können zur Beurteilung der Leistungserbringung bei Unternehmen mit voll digitalen Geschäftsmodellen durchgeführt werden?	32
4.5.	Wie kann der Abschlussprüfer die Vollständigkeit und Genauigkeit der extrahierten und analysierten Informationen beurteilen?	34

1. Vorwort

Die nachfolgende Zusammenstellung behandelt häufig gestellte Fragen zur Digitalisierung von Geschäftsmodellen und Auswirkungen auf die Abschlussprüfung, insb. bei der Anwendung