

**IDW Prüfungshinweis:
Auswirkungen des Einsatzes von Künstlicher Intelligenz auf
die risikoorientierte Abschlussprüfung
(IDW PH 9.315DE.3 (07.2026))**

Stand: 14.07.2026¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Problemstellung und Kontext.....	2
3.	Verwendete Begriffe und Kategorisierung von KI	3
3.1.	Was fällt unter den Begriff KI?.....	3
3.2.	Welche Kategorien von KI kann es geben?.....	4
3.3.	Welche Rollen kann KI in der Einheit einnehmen?	5
4.	Berücksichtigung von KI der Einheit im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsansatzes	6
4.1.	Wie kann sich der Einsatz von KI durch die Einheit auf die Abschlussprüfung auswirken?.....	6
4.2.	Erlangung eines Verständnisses von der Einheit und ihrem Umfeld und dem internen Kontrollsystem	7
4.2.1.	Wie kann der Einsatz von KI durch die Einheit im Rahmen der Erlangung eines Verständnisses über die Einheit und ihr Umfeld im Rahmen der Abschlussprüfung relevant sein?	7
4.2.2.	Wie kann sich der Einsatz von KI bei der Einheit auf inhärente Risikofaktoren auswirken?	8
4.2.3.	Wie kann sich der Abschlussprüfer ein Verständnis über das Kontrollumfeld, den Risikobeurteilungsprozess und den Prozess zur Überwachung des IKS beim Einsatz von KI durch die Einheit verschaffen und wie kann es sich auf den weiteren Prüfungsansatz auswirken?	10
4.2.4.	Wie kann der Einsatz von KI bei der Einheit im Rahmen der Erlangung eines Verständnisses vom Informationssystem inklusive der Informationsverarbeitungstätigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung relevant sein?	12
4.2.5.	Wie kann sich der Abschlussprüfer ein Verständnis über die Ausgestaltung und Implementierung von KI-basierten Kontrollen in der IKS-Komponente Kontrollaktivitäten verschaffen?	13
4.2.6.	Welche Risiken aus dem Einsatz von IT können sich ergeben, wenn die Einheit KI-basierte Kontrollen einsetzt?	15
4.3.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen.....	16
4.3.1.	Welche Risiken wesentlicher falscher Darstellungen auf Aussageebene können sich aus dem Einsatz von KI durch die Einheit ergeben?.....	16
4.3.2.	Führt der Einsatz von KI zu Risiken wesentlicher falscher Darstellungen, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen	

¹ Verabschiedet vom Fachausschuss für Informationstechnologie (FAIT) am 19.05.2026. Billigend zur Kenntnis genommen vom Hauptfachausschuss (HFA) am 14.07.2026.

	allein keine ausreichenden geeigneten Prüfungsnachweise erbringen?	16
4.4.	Reaktionen auf beurteilte Risiken wesentlicher falscher Darstellungen bei Einsatz von KI durch die Einheit.....	17
4.4.1.	Wie kann der Abschlussprüfer auf beurteilte Risiken wesentlicher falscher Darstellungen reagieren?	17
4.4.2.	Wie kann sich der Abschlussprüfer Nachweise über die Wirksamkeit der Funktion von KI-basierten Kontrollen verschaffen?	18
4.5.	Bestehen Zusammenhänge zwischen der Abschlussprüfung und der Einhaltung der Anforderungen des EU AI Act?.....	20