

IDW Prüfungsstandard: Prüfung von KI-Systemen (IDW PS 861 (03.2023))

Stand: 10.03.2023¹

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Begriffsbestimmungen.....	3
3.	Gegenstand, Ziel und Umfang der Prüfung	5
4.	Kriterien, Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und Beschreibung des KI-Systems.....	6
4.1.	Kriterien für die Ausgestaltung des KI-Systems.....	6
4.1.1.	Anforderungen an das KI-System	6
4.1.2.	Maßnahmen bezogen auf die Elemente des KI-Systems.....	8
4.2.	Verantwortung der gesetzlichen Vertreter	10
4.3.	Beschreibung des KI-Systems	10
5.	Anforderungen	11
5.1.	Auftragsannahme.....	11
5.2.	Wesentlichkeit bei der Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung.....	12
5.3.	Prüfungsplanung.....	13
5.4.	Prüfungsdurchführung.....	14
5.4.1.	Gewinnung eines Verständnisses von dem Unternehmen sowie dem in der Beschreibung des KI-Systems dargestellten KI-System.....	14
5.4.2.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Beschreibung des KI-Systems	15
5.4.3.	Prüfung der Ausgestaltung und Aktualität der Beschreibung des KI-Systems.....	15
5.4.4.	Prüfung der Angemessenheit des KI-Systems	15
5.4.5.	Prüfung der Wirksamkeit des KI-Systems	16
5.4.6.	Zusätzliche Prüfungshandlungen	16
5.4.6.1.	Nutzung der Tätigkeit von Sachverständigen des Wirtschaftsprüfers	16
5.4.6.2.	Nutzung der Tätigkeit eines anderen Prüfers, von Sachverständigen der gesetzlichen Vertreter oder der Internen Revision	16
5.4.6.3.	Ereignisse nach dem zu prüfenden Zeitpunkt bzw. dem zu prüfenden Zeitraum.....	17
5.4.6.4.	Sonstige Informationen in der Beschreibung des KI-Systems ..	17
5.4.6.5.	Schriftliche Erklärungen	18
5.5.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils	19
5.6.	Dokumentation.....	20
5.7.	Prüfungsbericht.....	21
5.8.	Weitere Berichtspflichten.....	23

¹ Verabschiedet vom Fachausschuss für Informationstechnologie (FAIT) am 08.02.2023. Billigend zur Kenntnis genommen vom Hauptfachausschuss (HFA) am 10.03.2023.

6.	Anwendungshinweise und Erläuterungen.....	23
6.1.	Begriffsbestimmungen [Tz. 6].....	23
6.2.	Kriterien, Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und Beschreibung des KI-Systems [Tz. 11-48]	29
6.2.1.	Kriterien für die Ausgestaltung des KI-Systems [Tz. 11-43].....	29
6.2.1.1.	Anforderungen an das KI-System [Tz. 11-19]	29
6.2.1.2.	Maßnahmen bezogen auf die Elemente des KI-Systems [Tz. 20-43].....	30
6.3.	Anforderungen	34
6.3.1.	Auftragsannahme [Tz. 49-58].....	34
6.3.2.	Wesentlichkeit bei der Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung [Tz. 59]	36
6.3.3.	Prüfungsdurchführung	36
6.3.3.1.	Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Beschreibung des KI-Systems [Tz. 70-71].....	36
6.3.3.2.	Prüfung der Angemessenheit des KI-Systems [Tz. 75-76]	38
6.3.3.3.	Prüfung der Wirksamkeit des KI-Systems [Tz. 77-78]	41
6.3.3.4.	Zusätzliche Prüfungshandlungen	43
6.3.4.	Auswertung der Prüfungsfeststellungen und Bildung des Prüfungsurteils [Tz. 96-105]	45
6.3.5.	Dokumentation [Tz. 106-111].....	45
6.3.6.	Prüfungsbericht [Tz. 112-118].....	46
Anlagen.....		47
Anlage 1:	Formulierungsbeispiel für den Prüfungsbericht über die Wirksamkeitsprüfung	47
Anlage 2:	Formulierungsbeispiel für den Prüfungsbericht über die Angemessenheitsprüfung.....	52