



Nutzung digitaler Tools in der Abschlussprüfung

Anwendungsbeispiele





- 1. Automatische Tools und Techniken nach ISA 315
- 2. Solon-X: Tools und Services
- 3. Large Language Models (LLM)
- 4. Künstliche Intelligenz: Anwendungsbeispiele im Abschlussprüfungsprozess
- 5. Grenzen und Risiken des Einsatzes von K.I.-Tools
- 6. Fazit und Empfehlungen



Automatische Tools und Techniken nach ISA 315

Digitale Tools in der Abschlussprüfung

Abschlussprüfung nach den IDW GoA Z: Ziele und übergreifende Anforderungen QM: Qualitätsmanagement bei der Auftragsabwicklung M 1: Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken M 4: Prüfung des Lageberichts M 5: Abschließende Prüfungshandlungen M 6: Berichterstattung und Archivierung

» Automatische Tools und Techniken (ATT)

- » Explizit in ISA 315 (vereinfacht immer ISA statt ISA-DE) erwähnt:
 - » ISA 315.A21 → Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung
 - » ISA 315.A31 → Arten analytischer Prüfungshandlungen
 - » ISA 315.A35 → Beobachtung / Inaugenscheinnahme
 - » ISA 315.A57 und A137 → Verständnis über das Informationssystem
 - » ISA 315.A161 → Identifizierung risikobehafteter Journalbuchungen

» Typen von ATT

- » Datenanalyse: Die systematische Untersuchung von Daten, um Muster, Trends, Zusammenhänge oder Anomalien zu erkennen, die für die Abschlussprüfung relevant sind.
- » Data Mining: Die Anwendung von statistischen oder maschinellen Lernverfahren, um große Datenmengen zu durchsuchen und nützliche Informationen zu extrahieren.
- » Künstliche Intelligenz: Die Fähigkeit von Computersystemen, Aufgaben auszuführen, die normalerweise menschliche Intelligenz erfordern, wie z.B. Spracherkennung, Bilderkennung, Entscheidungsfindung oder Lernen



Digitale Tools in der Abschlussprüfung **Entwicklung seit Anfang 2000**



Datenanalyse



Data Mining



Robotic Process Automation (RPA)



Generative Künstliche Intelligenz (LLM)

Power BI Qlik Tableau IDEA, ACL

. . .

celonis Zapliance RapidMiner KNIME

UiPath Blue Prism DataSnipper **Power Automate**

ChatGPT Google Gemini MS Copilot Taxy.io

. . .



Automatisierte Tools und Techniken Datenanalyse – Beispiel auf Basis Power Bl

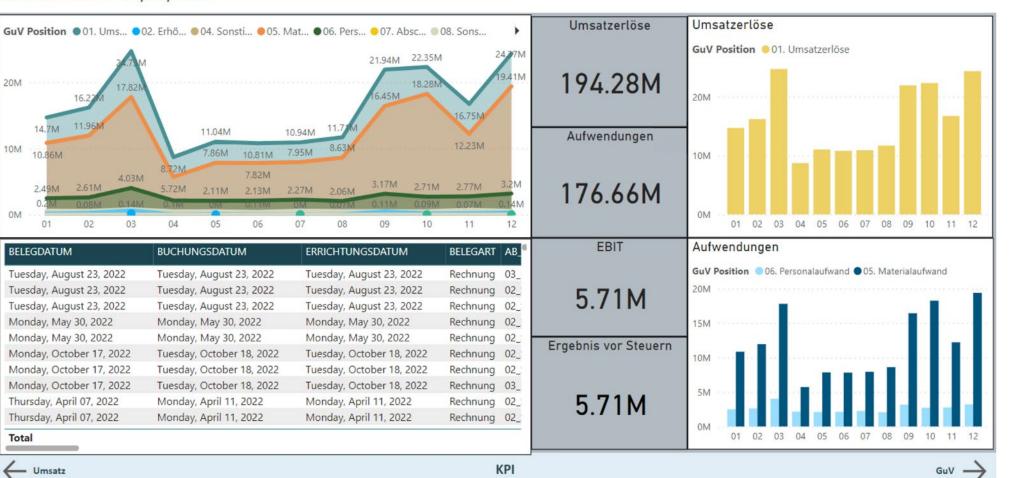
Muster GmbH

IT AUDIT & CONSULTING

JET11

Aktuelles Datum: 10/11/2023

Buchungsverhalten



₹ Filters		
Q Search		
ilters on this page		
AB_S_H is (All)	~	0
BESCHREIBUNG is (All)	~	0
GuV Position is (All)	v	0
NAME is (All)	×	0
SACHKONTONR is (All)	~	Q
ilters on all pages		- 74
ilters on all pages	v	0
BELEGART is (All) BELEGDATUM	~	0
BELEGART is (All)	×	0
BELEGART is (All)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	0
BELEGART is (All) BELEGDATUM is (All) BELEGNR	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	0
BELEGART is (All) BELEGDATUM is (All) BELEGNR is (All) BENUTZERID		0
BELEGART is (All) BELEGDATUM is (All) BELEGNR is (All) BENUTZERID is (All) BESCHREIBUNG	~	0
BELEGART is (All) BELEGDATUM is (All) BELEGNR is (All) BENUTZERID is (All) BESCHREIBUNG is (All) BETRAG	× ×	0
BELEGART is (All) BELEGDATUM is (All) BELEGNR is (All) BENUTZERID is (All) BESCHREIBUNG is (All) BETRAG is (All) BUCHUNGSART	· · · · · ·	0

ERRICHTUNGSDATUM

Automatisierte Tools und Techniken: **Data Mining am Bespiel Celonis**

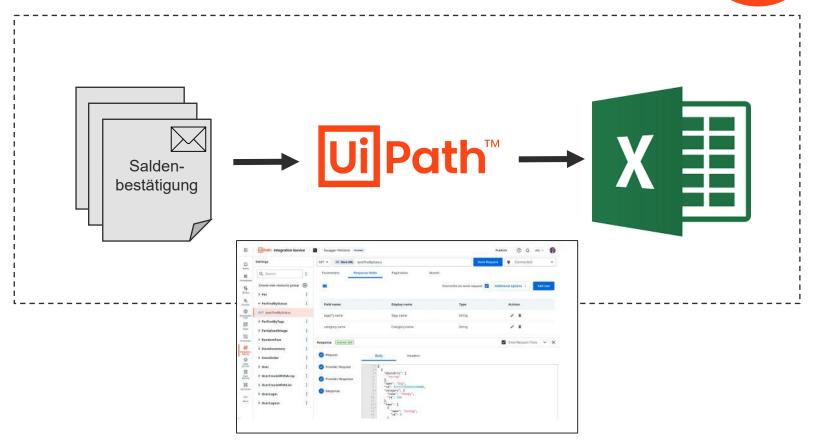


Automatisierte Tools und Techniken

Robotic Process Automation (RPA) am Beispiel von UlPath



- » AuswertungSaldenbestätigungen
 - Manuelles Übertragen der bestätigten, abweichender und fehlender Salden
 - » RPA: automatisches Einlesen der Rückläufer und Aufstellung der aggregierten Ergebnisse
 - » Herausforderung: UIPath nicht intuitiv, muss erlernt werden





The Accountant & International Accounting Bulletin Awards **Audit Innovation Awards seit 2016**





Digital Accountancy Forum and Awards Audit innovation of the Year Deloitte's Cortex Winner 2018





Digital Accountancy Forum and Awards Audit Innovation of the Year

PwC's GL.ai

Winner 2017



- » 2019: PwC / Cash.Al
- » 2020: Deloitte / Omnia DNAV
- » 2021: Deloitte / Omnia Trustworthy Al Module
- » 2022: Deloitte's / Omnia ESG Module
- » 2023: PwC / Next Generation AI Services for Auditors



Automatisierte Tools und Techniken:

Generative K.I. am Beispiel von ChatGPT



Abschlussprüfung

Tassilo Lars Föhr, M.Sc. / Prof. Dr. Kai-Uwe Marten, beide Ulm / Dipl. Wirt.-Inf. Marco Schreyer, St. Gallen Generative Künstliche Intelligenz und risiko-orientierter Prüfungsansatz

DER BETRIEB Nr. 30 24.07.2023

- » Use Case für ChatGPT
- » Prüfung von "sonstigen Rückstellungen"
- » Im Dialog mit ChatGPT werden das Regelwerk nach HGB "antrainiert", um im Anschluss einen Rückstellungssachverhalt von ChatGPT prüfen zu lassen.

Prüfer Prompt:

Nun werde ich dir einen Sachverhalt (INPUT) übergeben. Anhand des Inhalts dieses Sachverhalts sollst du die Prüfungshandlung (OUTPUT) unter Beachtung der Regeln 1–7 selbst durchführen:

INPUT:

Titel: Prozesskosten

Beschreibung Sachverhalt: Der Ende 2020 begonnene Prozess gegen die Y KGaA auf Schadenersatz wegen unerlaubten Wettbewerbs wird im folgenden Geschäftsjahr wahrscheinlich nicht gewonnen werden, der endgültige Ausgang bleibt jedoch ungewiss. Beim Mandanten würden Gerichtskosten in Höhe von 15.000 € fällig werden. Bilanzstichtag des Mandanten ist der 30.09.2022. Restlaufzeit der Rückstellung ist < 1 Jahr. Der Ausweis des Sachverhalts erfolgt in der Bilanz des Mandanten gemäß § 266 Abs. 3 B. 3 HGB unter den sonstigen Rückstellungen in Höhe von 15.000 €.

Prüfen!

ChatGPT Ausgabe:

OUTPUT:

Zusammenfassung Sachverhalt:

Gerichtsprozess auf Schadenersatzzahlung, dessen Ausgang ungewiss ist; mögliche Kosten belaufen sich auf 15.000 €; Mandant hat unter dem Bilanzposten der sonstigen Rückstellungen in der Höhe von 15.000 € bilanziert; Bilanzstichtag des Mandanten ist der 30.09.2022; Restlaufzeit der Rückstellung ist < 1 Jahr.

Zusammenfassung rechtlicher Rahmenbedingungen gemäß HGB:

Ansatz: Rückstellungen sind zu bilden:

1. bei bestehendem Schuldcharakter: ungewisse Verbindlichkeiten gemäß § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB; drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gemäß § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB; Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung gemäß § 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB.

2. bei reinen Aufwandsrückstellungen: Ferner sind Rückstellungen zu bilden für: unterlassene Instandhaltung bei Nachholung innerhalb von drei Monaten gemäß § 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB; unterlassene Abraumbeseitigung, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt wird, gemäß § 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB.

Ausweis: Rückstellungen sind gemäß § 266 Abs. 3 B. 1–3 HGB als Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen, Steuerrückstellungen, oder sonstige Rückstellungen zu bilanzieren.

Bewertung: Die Bewertung erfolgt in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages gemäß § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB; gemäß § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB sind Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von > 1 Jahr auf der Basis eines Marktzinssatzes abzuzinsen.

Sachlogische Schlussfolgerung:

Ansatz: Es handelt sich um eine ungewisse Verbindlichkeit aufgrund des Prozesses, daher ist der Ansatz als Rückstellung gemäß § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB korrekt. Ausweis: Laut Sachverhalt wird der Geschäftsvorfall gemäß § 266 Abs. 3 B. 3 HGB korrekt als sonstige Rückstellung bilanziert.

Bewertung: Da die Restlaufzeit der Rückstellung < 1 Jahr beträgt, muss keine Abzinsung erfolgen. Der korrekte Wert der zu bildenden Rückstellung beträgt 15.000 €.

Abschließende Würdigung und Beschreibung:

Der Ansatz, der Ausweis und die Bewertung der Rückstellung erfolgt gemäß § 249 HGB, § 266 HGB und § 253 HGB korrekt. "Erfolgreiche Prüfung der Rechtmäßigkeit der Rückstellung gemäß HGB erfolgt!"



» ISA 315.A21 → Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung

- » "Durch den Einsatz von <u>automatisierten Tools und Techniken</u> kann der Abschlussprüfer Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung in Bezug auf große Datenmengen (aus Hauptbuch, Nebenbüchern oder anderen betrieblichen Daten) durchführen, einschließlich für Analysen, Neuberechnungen, Nachvollzug oder Abstimmungen."
- » ISA 315.A31 → Arten analytischer Prüfungshandlungen
 - » "Analytische Prüfungshandlungen können unter Einsatz einer Anzahl von <u>Tools oder Techniken</u>, <u>die automatisiert sein können</u>, durchgeführt werden. Die Anwendung automatisierter analytischer Prüfungshandlungen auf die Daten kann als Datenanalysen bezeichnet werden.
 - » Beispiel: Der Abschlussprüfer kann eine Tabellenkalkulation nutzen, um einen Vergleich der tatsächlich aufgezeichneten Beträge mit den budgetierten Beträgen durchzuführen, oder kann eine fortgeschrittenere Prüfungshandlung durchführen durch Extrahieren von Daten aus dem Informationssystem der Einheit und weitere Analyse dieser Daten unter Nutzung von Visualisierungstechniken, um Arten von Geschäftsvorfällen, Kontensalden oder Abschlussangaben zu identifizieren, für die weitere spezifische Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung gerechtfertigt sein können."



- » ISA 315.A35 → Beobachtung / Inaugenscheinnahme
 - » "Automatisierte Tools oder Techniken können auch zur Beobachtung oder Inaugenscheinnahme/ Einsichtnahme, insb. von Vermögenswerten, eingesetzt werden, bspw. mittels Einsatzes von Fernüberwachungstools (z.B. einer Drohne)."
- » ISA 315.A57 → Verständnis über Informationssystem
 - » "Als Bestandteil seiner Prüfungshandlungen zum Verstehen des Informationssystems kann der Abschlussprüfer automatisierte Tools und Techniken einsetzen, um die Transaktionsflüsse und Verarbeitung zu verstehen.
 - » Ein Ergebnis dieser Prüfungshandlungen kann sein, dass der Abschlussprüfer Informationen über die Organisationsstruktur der Einheit erlangt oder über diejenigen, mit denen die Einheit Geschäfte tätigt (z.B. Lieferanten, Kunden, nahe stehende Personen)."

JOURNAL OF ACCOUNTANCY®

TECH & AI

TAX

PRACTICE MANAGEMEN

FINANCIAL REPORTING

I ALID

PODCAST / TECHNOLOGY

Using drones to enhance audits

Hosted by Courtney Vien

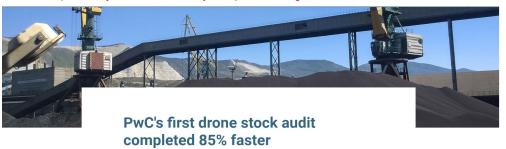
July 30, 2018

Hermann Sidhu, CPA, global assurance digital leader at EY, walks us through EY's exciting new project to use drones to help audit large warehouses and outdoor inventories. The goal of the project is for drones to autonomously scan bar codes, QR codes, and other labels and transmit that data to EY's online auditing platform. It has the potential to make audits faster and more seamless for both auditors and clients.

What you'll learn in this episode:

- · How drones can make inventory counts faster, more accurate, and less invasive for clients
- · How the drones would "learn" where to go and what to scan.
- · How auditors can troubleshoot and verify drones' counts
- · The limitations and potential pitfalls of using drones in audits

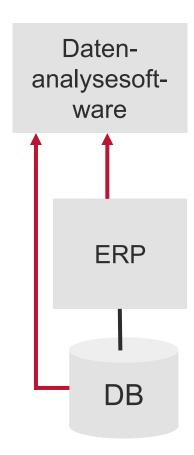
Quelle: https://www.journalofaccountancy.com/podcast/using-drones-to-enhance-audits.html



17 JANUARY 2019

ISA 315.A137 → Verständnis über Informationssystem

- » "Der Abschlussprüfer kann auch automatisierte Techniken einsetzen, um <u>direkten Zugriff</u> auf die Datenbanken oder einen <u>digitalen Download</u> von den Datenbanken im Informationssystem der Einheit zu erlangen, die Unterlagen des Rechnungswesens zu den Geschäftsvorfällen speichern.
- » Durch die Anwendung von <u>automatisierten Tools und Techniken</u> auf diese Informationen kann der Abschlussprüfer das erlangte Verständnis darüber, wie Geschäftsvorfälle durch das Informationssystem hindurchfließen, bestätigen, indem er Journalbuchungen oder andere, mit einem bestimmten Geschäftsvorfall oder einer <u>Grundgesamtheit von Geschäftsvorfällen</u> verbundene, digitale Aufzeichnungen von der Auslösung in den Unterlagen des Rechnungswesens bis zur <u>Aufzeichnung im Hauptbuch</u> nachvollzieht.
- » Die <u>Analyse vollständiger oder großer Reihen von Geschäftsvorfällen</u> kann auch zur <u>Identifizierung von Abweichungen</u> von den normalen oder erwarteten Verarbeitungsprozessen für diese Geschäftsvorfälle führen, was zur Identifizierung von Risiken wesentlicher falscher Darstellungen führen kann."



- » ISA 315.A161 → Identifizierung risikobehafteter Journalbuchungen
 - » "Bei manueller Hauptbuchführung können nicht standardisierte Journalbuchungen durch die Einsichtnahme in Bücher, Journale und unterstützende Dokumentation identifiziert werden.
 - » Werden automatisierte Verfahren für Hauptbuchführung und Abschlussaufstellung eingesetzt, kann es sein, dass solche Buchungen ausschließlich in elektronischer Form vorliegen und daher durch den Einsatz automatisierter Techniken leichter identifiziert werden können.
 - » Beispiel: Bei der Abschlussprüfung einer weniger komplexen Einheit kann der Abschlussprüfer in der Lage sein, eine Gesamtliste sämtlicher Journalbuchungen in eine einfache Tabelle zu extrahieren. Dann kann es dem Abschlussprüfer möglich sein, die Journalbuchungen zu sortieren, indem er unterschiedliche Filter anwendet, wie z.B. Währungsbetrag, Name der Person, die die Buchungen erstellt oder durchgesehen hat, Journalbuchungen, die nur die Bilanz und die Gewinnund Verlustrechnung verlängern, oder eine Auflistung nach Datum der Journalbuchung im Hauptbuch einzusehen, um den Abschlussprüfer bei der Planung von Reaktionen auf die bzgl.

 Journalbuchungen identifizierten Risiken zu unterstützen."
- » IDW (2020): Fragen und Antworten zur praktischen Anwendung von Automatisierten Tools und Techniken (ATT) im Rahmen der Abschlussprüfung vom 10.11.2020 (IDW Life Heft 11/2020)







Digitale Tools in der Abschlussprüfung Solon-X (solon-x.de)



Digitale Lösungen für Wirtschaftsprüfer und Steuerberater.

Die Digitalisierung bietet zahlreiche Chancen, z.B. Aufgaben besser zu lösen oder Abläufe sicherer und effizienter zu gestalten. Um diese zu nutzen, sind sowohl relevantes Wissen als auch geeignete Lösungen erforderlich - SOLON X bietet Ihnen beides.

Unser Anspruch ist, Ihnen die besten Vorschläge zur digitalen Zukunft zu unterbreiten und Ihnen Werkzeuge für eine optimale Umsetzung an die Hand zu geben.



Digitale Tools in der Abschlussprüfung Solon-X (solon-x.de)

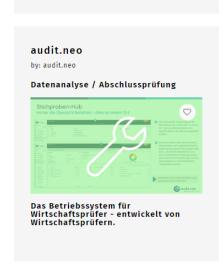




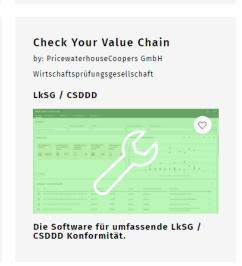




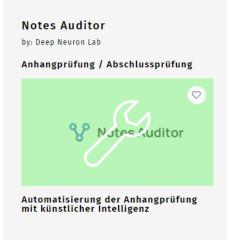










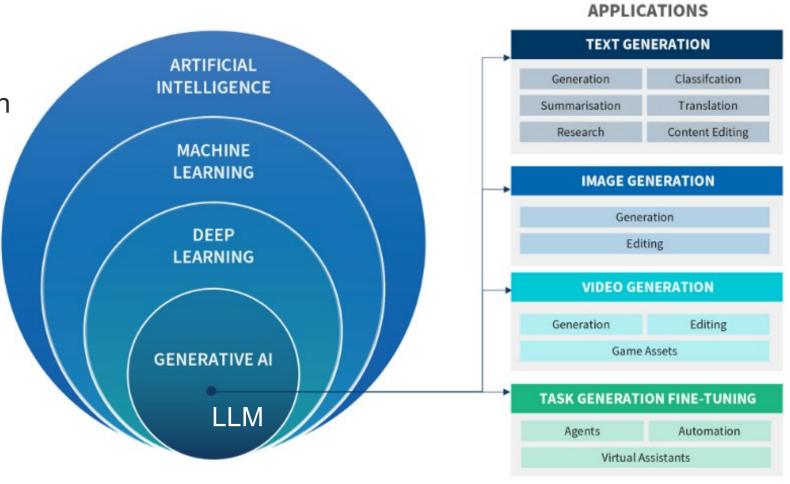






Large Language Models (LLM) Unterkategorie von Generative K.I.

- » Large Language Models sind eine Unterkategorie von Generative K.I.
- » LLMs sind eine spezielle Art von generativer KI, die sich auf die Verarbeitung von natürlicher Sprache konzentriert.
- » Generative K.I. generiert über Prompts "Content":
 - » Text
 - » Bilder
 - » Sounds
 - » Video
 - » Programmiercode





Large Language Models

Auswahl prominenter Vertreter (weitere z.B. Claude.Al, Mistral, Plexity, Jaspar, etc.)



ChatGPT (OpenAI)



Copilot (Microsoft)



Gemini (Google)



Meta AI (Meta/Facebook)

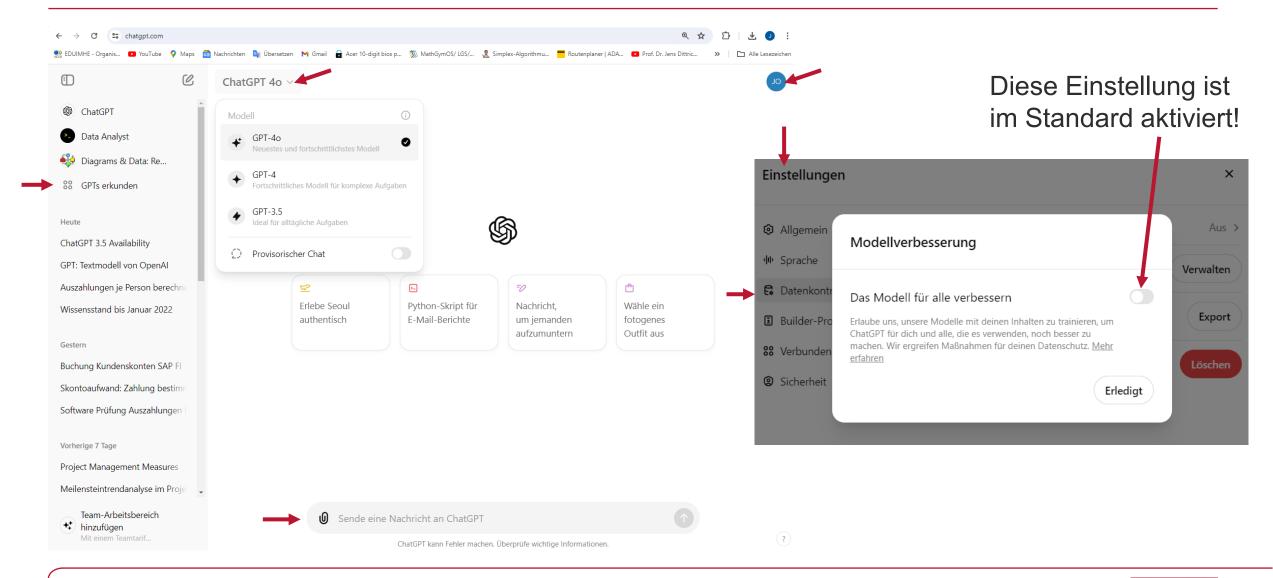
- ChatGPT 3.5 → freie Version Trainingsdaten Januar 2023
- ChatGPT 4/40
 Trainingsdaten Juni 2023
 Erweiterte Fähigkeiten: Bild zu Text, Text zu Bild,
 Datenanalysen,
 Sprachassistenz, ...
- Strategisches Produkt von Microsoft
- Basiert auf GPT 4 Architektur
- Einfaches User Interface / Vereinfachung von Prompts
- Copilot wird nach und nach in nahezu in allen O365
 Applikationen integriert

- Gemini: Frei verfügbar, nur Google Account benötigt
- Sehr aktuelle Trainingsdaten
- Stark bei Finanzzahlen
- Nicht eindeutig besser oder schlechter als ChatGPT 4.0
- Gemini Advanced im Abo

- LLaMA 3 (LLM) konkurriert mit 400 Milliarden Parameterm ChatGPT 4
- Integration mit Facebook,
 Instagramm, WhatsApp
- Open Source: Frei als Download verfügbar



Large Language Models (LLM) Intelligenz ChatGPT / OpenAl





Künstliche Intelligenz **GPTs** (Generative Pre-trained Transformer)

Von ChatGPT

GPTs aus unserem ChatGPT-Team



Let me turn your imagination into imagery



Data Analyst

Drop in any files and I can help analyze and visualize vour data.



Hot Mods Let's modify your image into something really wild. Upload an image and let's go!



Creative Writing Coach

I'm eager to read your work and give you feedback to improve your skills.





I'm Planty, your fun and friendly plant care assistant! Ask me how to best take care of your plants.



ChatGPT Classic The latest version of GPT-40 with no additional capabilities.



Coloring Book Hero

coloring book pages.

Take any idea and turn it into whimsical



Web Browser

Al Humanizer

Al Humanizer Pro

Branding, Ads

I can browse the web to help you gather information or conduct research

#1 Al humanizer in the world 🛣 | Get

human-like content in seconds. This GPT

Rest Al humanizer to help you get 100%

human score. Humanize your Al-generated

content maintaining content meaning an...

Copywriter GPT - Marketing,

Your innovative partner for viral ad

copywriting! Dive into viral marketing

strategies fine-tuned to your needs! Lates...

humanizes Al-generated text, maintaining.,

Productivity

Increase your efficiency



Canva

logos, social media posts and more.



Diagrams: Show Me | charts, presentations, code

Diagram creation: flowcharts, mindmaps, UML, chart, PlotUML, workflow, sequence, ERD, database & architecture visualization...



WebPilot

Search, Browse, Write & Agent. Action & API Offering



Presentation and Slides GPT: PowerPoints, PDFs



Make Powerful PowerPoint presentations. Exports to PowerPoint, Google Slides and

Tutor Me

Research & Analysis

SciSpace

Scholar Al

Find, evaluate, interpret, and visualize information Scholar GPT



Consensus

Ask the research, chat directly with the world's scientific literature. Search references, get simple explanations, write..

Do hours worth of research in minutes.

Al Scientist - search and analyze text,

papers and books to generate new...

figures, and tables from 200M+ research

Instantly access 287M+ papers, analyze

papers at lightning speed, and effortlessly...

Enhance research with 200M+ resources

and built-in critical reading skills. Access

Google Scholar, PubMed, JSTOR, Arxiv, an...



Wolfram

Access computation, math, curated knowledge & real-time data from Wolfram Alpha and Wolfram Language;...

AskYourPDF Research Assistant



Free Chat Unlimited PDFs, Access 400M+ Papers (PubMed, Nature, Arxiv, etc), Analyse PDF (Unlimited PDFs), Generate.



Web Browser

I can browse the web to help you find information.

Video summarizer | video summaries, chat

Video Summarizer

with Youtube video



Finance Wizard

I predict future stock market prices. Al analyst. Your trading analysis assistant. Press H to bring up prompt hot key menu..

MARKETING

Your expert mentor in advertising >> Guiding Media Professionals working at the Big 6 agencies.

Write code, debug, test, and learn



Code Copilot



A highly sophisticated GPT tailored for Python programmers. Optimized for GPT-



Website Generator Create a website in a second!

Generate, design, write code, and write copy for your website. Powered by B12. ...



code: python java c html sql javascript react web+

The worlds most powerful coding assistant. Von pulsr.co.uk

Programming Language Teacher | Ms. Smith

Supports 20+ languages - Spanish, German, French, English, Chinese, Korean,

Code Smarter, Build Faster-With the

Expertise of a 10x Programmer by Your



Grimoire

Code Wizard 🧖 Programming Copilot 🧘 Build fast with 20+ Hotkeys for coding flows, Learn to Prompt-gram! Create...



Code Guru

generates and optimizes functions, writes tests, and comments existing code.





Writing

Enhance your writing with tools for creation, editing, and style refinement

Write For Me

Write tailored, engaging content with a focus on quality, relevance and precise word count



Top 1 Al humanizer to help you get humanlike content. Humanize your Al-generated content with Free credits available.



Generator Text to Video Maker

An innovative Video Maker Bot! Create and edit dynamic videos with voiceovers using our Al-powered tool. let's say [Create a...

Translate GPT

Experience our ChatGPT Translation, a sophisticated tool that provides accurate and context-aware translations across...

The best way to write anything (blogs, emails, essays, etc). Optimized, researched, and in your unique voice.

Automated Writer

Effortlessly design anything: presentations,

PDF Ai PDF

Securely store and chat with ALL your PDFs for FREE, no matter the size. Free Chrome extension to save your GPT chats. Pro...

image generator pro The worlds most powerful image

Education

Explore new ideas, revisit existing skills



5

Universal Primer

The fastest way to learn anything

The worlds most powerful math tool.

Von Video Summarizer



Video Tutor 🥕 🌐 🔷 Tutors you based on chosen YouTube videos in any language. Generates educational summaries, articles, quizzes,...



Diagrams & Data: Research, Analyze, Visualize

Japanese, ... Your private tutor to learn an...

Your personal Al tutor by Khan Academy!

I'm Khanmigo Lite - here to help you with

math, science, and humanities questions, I.,

Visualize Databases, UserFlows, ERD,...

Complex Visualizations (Diagram & Charts). Data Analysis & Reseach. For Coders:

Von Max & Kirill Dubovitsky

Reviews code, writes pull requests,



22

Künstliche Intelligenz **GPTs** (Generative Pre-trained Transformer)

Von ChatGPT

GPTs aus unserem ChatGPT-Team



Let me turn your imagination into imagery



Hot Mods

Let's modify your image into something really wild. Upload an image and let's go!



Coloring Book Hero

Take any idea and turn it into whimsical coloring book pages.



ChatGPT Classic

additional capabilities.



The latest version of GPT-40 with no



Web Browser

Planty

your plants.

Data Analyst

visualize vour data.

Creative Writing Coach

feedback to improve your skills.

Drop in any files and I can help analyze and

I'm eager to read your work and give you

I'm Planty, your fun and friendly plant care

assistant! Ask me how to best take care of

I can browse the web to help you gather information or conduct research

Productivity

Increase your efficiency



Canva

Effortlessly design anything: presentations, logos, social media posts and more.



PDF Ai PDF

Securely store and chat with ALL your PDFs for FREE, no matter the size. Free Chrome extension to save your GPT chats. Pro...



Education

image generator pro

The worlds most powerful image

Explore new ideas, revisit existing skills

Universal Primer

The fastest way to learn anything

Diagrams: Show Me | charts, presentations, code

Diagram creation: flowcharts, mindmaps, UML, chart, PlotUML, workflow, sequence, ERD, database & architecture visualization..



WebPilot

Search, Browse, Write & Agent. Action & API Offering



Presentation and Slides GPT: PowerPoints, PDFs

Make Powerful PowerPoint presentations. Exports to PowerPoint, Google Slides and

Research & Analysis

Find, evaluate, interpret, and visualize information Scholar GPT

SciSpace

Scholar Al

Web Browser

information.

Enhance research with 200M+ resources

and built-in critical reading skills. Access

Do hours worth of research in minutes

Al Scientist - search and analyze text,

papers and books to generate new...

I can browse the web to help you find

figures, and tables from 200M+ research

Instantly access 287M+ papers, analyze

papers at lightning speed, and effortlessly...

Google Scholar, PubMed, JSTOR, Arxiv, an...



Consensus

Ask the research, chat directly with the world's scientific literature. Search references, get simple explanations, write..



Access computation, math, curated knowledge & real-time data from Wolfram Alpha and Wolfram Language;...

AskYourPDF Research Assistant



Finance Wizard



I predict future stock market prices. Al analyst. Your trading analysis assistant. Press H to bring up prompt hot key menu..

Video Summarizer

Video summarizer | video summaries, chat with Youtube video

Programming

Write code, debug, test, and learn

MARKETING

Your expert mentor in advertising >> Guiding Media Professionals working at the Big 6 agencies.

Writing

Enhance your writing with tools for creation, editing, and style refinement



Write For Me

Write tailored, engaging content with a focus on quality, relevance and precise word count



Top 1 Al humanizer to help you get humanlike content. Humanize your Al-generated content with Free credits available



Generator Text to Video Maker

An innovative Video Maker Bot! Create and edit dynamic videos with voiceovers using our Al-powered tool. let's say [Create a...

Translate GPT

Experience our ChatGPT Translation, a sophisticated tool that provides accurate and context-aware translations across...

Al Humanizer

#1 Al humanizer in the world 🛣 | Get human-like content in seconds. This GPT humanizes Al-generated text, maintaining.,



Al Humanizer Pro

Rest Al humanizer to help you get 100% human score. Humanize your Al-generated content maintaining content meaning an...

Branding, Ads

Copywriter GPT - Marketing, Your innovative partner for viral ad

Automated Writer

The best way to write anything (blogs, emails, essays, etc). Optimized, researched, and in your unique voice.

copywriting! Dive into viral marketing

strategies fine-tuned to your needs! Lates...

Video Tutor 🥕 🌐 🔷

Tutors you based on chosen YouTube videos in any language. Generates educational summaries, articles, quizzes,...

The worlds most powerful math tool.



Language Teacher | Ms. Smith

Supports 20+ languages - Spanish, German, French, English, Chinese, Korean, Japanese, ... Your private tutor to learn an..



Tutor Me

Your personal Al tutor by Khan Academy! I'm Khanmigo Lite - here to help you with math, science, and humanities questions, I.,



Diagrams & Data: Research, Analyze, Visualize

Complex Visualizations (Diagram & Charts), Data Analysis & Reseach. For Coders: Visualize Databases, UserFlows, ERD,...



Code Copilot

Code Smarter, Build Faster-With the Expertise of a 10x Programmer by Your



Grimoire

Code Wizard 🧖 Programming Copilot 🧘 Build fast with 20+ Hotkeys for coding flows, Learn to Prompt-gram! Create...



Code Guru

Reviews code, writes pull requests, generates and optimizes functions, writes tests, and comments existing code.



Website Generator Create a website in a second! Generate, design, write code, and write copy for your website. Powered by B12.

A highly sophisticated GPT tailored for

Python programmers. Optimized for GPT-

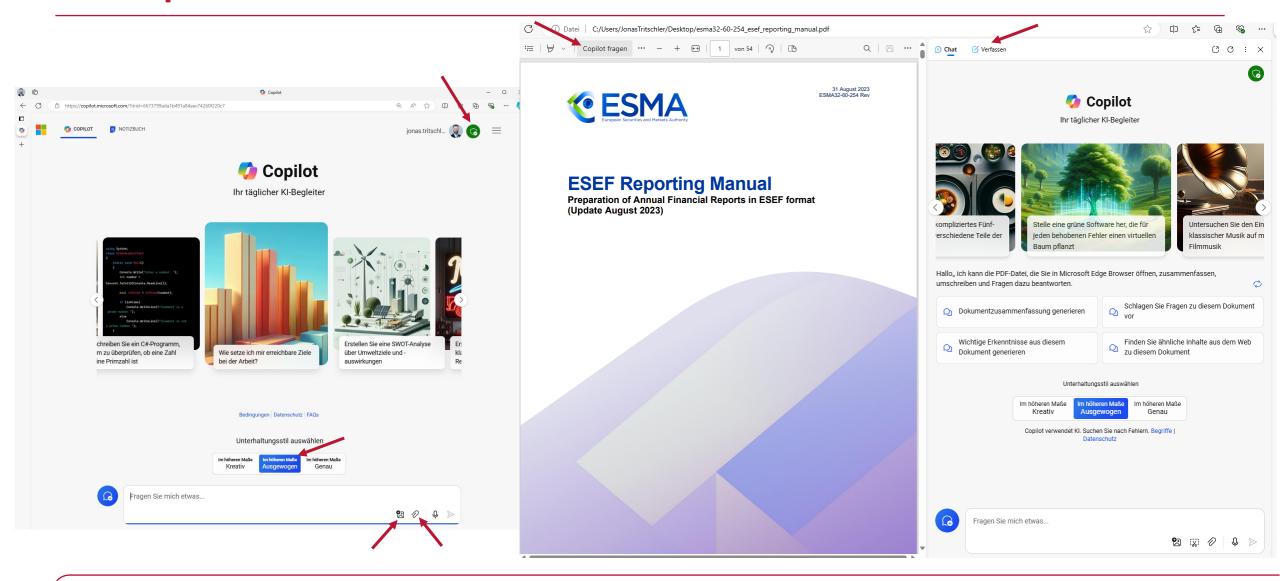


code: python java c html sql javascript react web+ The worlds most powerful coding assistant.



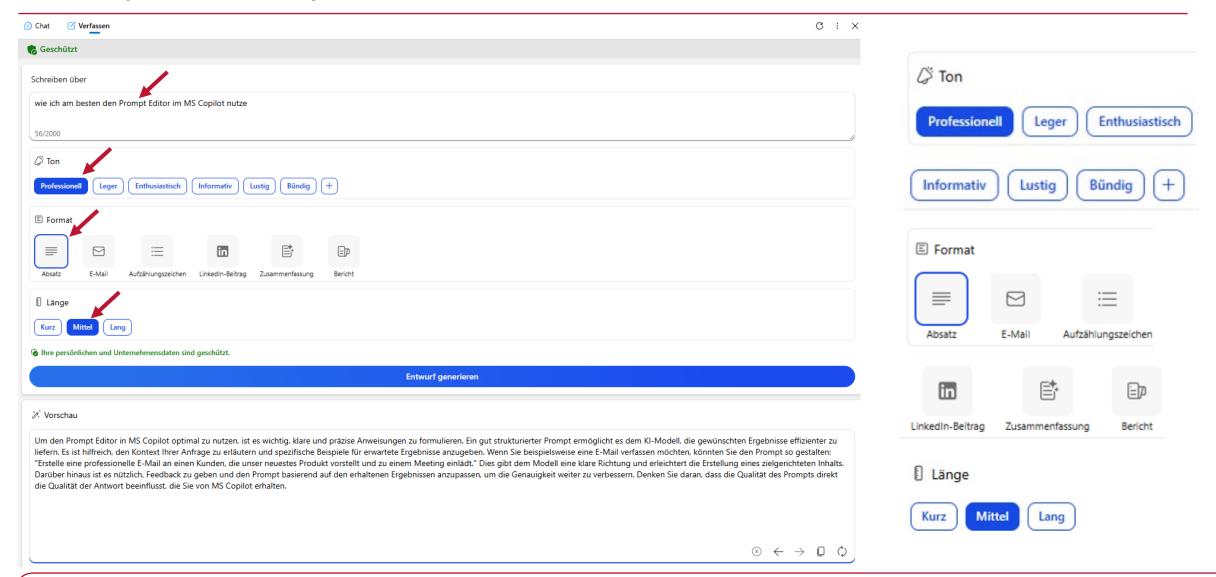


Large Language Models (LLM) MS Copilot



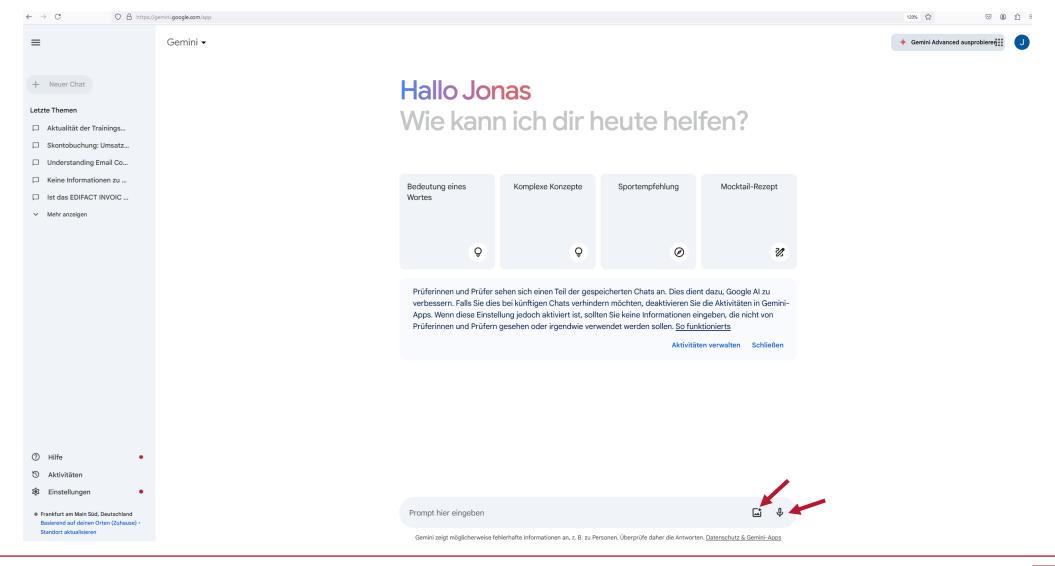


Large Language Models (LLM) MS Copilot – Prompt Editor





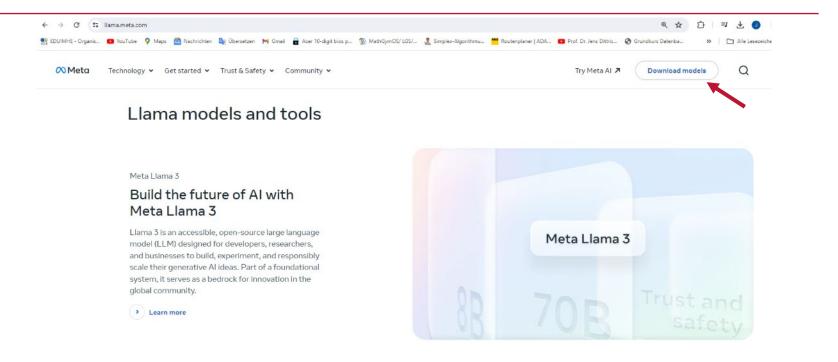
Large Language Models (LLM) Google Gemini





Large Language Models (LLM) Meta AI / Llama3

- » LLaMA 3 frei als Download erhältlich
- » Damit kann eine "Private Cloud" und somit eine private AI gebaut werden, die der Verschwiegenheit genügt.
- » Diese AI kann mit eigenen Daten trainiert werden ("Fine Tuning")









Künstliche Intelligenz: Anwendungsbeispiele im Abschlussprüfungsprozess

Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung IDW-Prüfungsnavigator





K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Prüfung SMA Solar Technology AG

M 1: Auftragsannahme und vorbereitende Tätigkeiten

- » Auftragsannahme
 - » Unabhängigkeit des Abschlussprüfers,
 - » Branchenwissen,
 - » notwendige Ressourcen, Mitarbeiter,
 - » Angemessenheit der Vergütung,
 - » Prüfung von Auftragsrisiken Auftragsbestätigungsschreiben
- » Kennenlernen des Unternehmens
 - » Branche und den Besonderheiten der Geschäftstätigkeit
 - » Analyse der Unternehmensdaten
 - » Gespräche mit gesetzlichen Vertretern und Führungskräften
- » Planung der Prüfung

J Ich bin in der Auftragsanbahnung für einen Auftrag als Abschlussprüfer der SMA Solar Technology AG. Erstelle mir eine Tabelle der berechneten Kennzahlen über Eigenkapitalrenditen sowie der Liquiditätsgrade 1 und 2 über die Jahresabschlüsse der der letzten drei verfügbaren Geschäftsjahre. Zeige in der Tabelle auch die ...

Vorschläge anzeigen





Kennzahlen SMA Solar Technology AG

Kennzahl	2023	2022	2021	Bezugsgröße	Formel
Eigenkapitalrendite	14,5%	3,8%	-10,7%	Jahresüberschuss / Eigenkapital (Durchschnitt)	(132,5 Mio. € / 914,8 Mio. €) *
Liquiditätsgrad 1	1,12	1,07	0,89	Umlaufvermögen / kurzfristige Verbindlichkeiten	(1.211,9 Mio. € / 1.081,1 Mio. €)
Liquiditätsgrad 2	0,87	0,81	0,68	(Umlaufvermögen - langfristige Rückstellungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten	(1.211,9 Mio. € - 142,7 Mio. €) / 1.081,1 Mio. €
				In Google Sheets	exportieren



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Prüfung SMA Solar Technology AG

M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung

» Geschäftstätigkeiten, Umfeld, Branche, Inhärente Risiken



Geschäftsrisiken der SMA Solar Technology AG

Die SMA Solar Technology AG ist als ein führender Anbieter von Wechselrichtern und Energiespeicherlösungen für Photovoltaikanlagen verschiedenen unternehmensund umweltspezifischen Risiken ausgesetzt. Diese lassen sich grob in folgende Kategorien einteilen:

Marktrisiken:

- Wettbewerb: Der Markt für Photovoltaik-Wechselrichter und Energiespeicherlösungen ist stark umkämpft. Zahlreiche Wettbewerber, sowohl etablierte Unternehmen als auch Start-ups, drängen mit innovativen Produkten und Preisstrategien in den Markt. Dies kann zu einem Druck auf die Margen und Marktanteile der SMA Solar Technology AG führen.
- Technologischer Wandel: Die Photovoltaik-Technologie entwickelt sich ständig weiter. Neue, effizientere und kostengünstigere Technologien können die Produkte der SMA Solar Technology AG obsolet machen und zu einem Verlust von Marktanteilen führen.
- Nachfrageschwankungen: Die Nachfrage nach Photovoltaik-Anlagen und den damit verbundenen Komponenten ist stark von politischen Rahmenbedingungen, Förderprogrammen und dem allgemeinen Wirtschaftsklima abhängig.
 Schwankungen in diesen Bereichen können zu einem Rückgang der Nachfrage und Umsatzeinbußen für die SMA Solar Technology AG führen.
- Rohstoffpreise: Die Preise für wichtige Rohstoffe wie Silizium, Aluminium und Kupfer können stark schwanken. Diese Schwankungen können sich negativ auf die Margen der SMA Solar Technology AG auswirken.

Unternehmensrisiken:

- Abhängigkeit von Schlüsselkunden: Die SMA Solar Technology AG
 erwirtschaftet einen erheblichen Teil ihres Umsatzes mit einem kleinen Kreis von
 Großkunden. Der Verlust eines dieser Kunden könnte zu einem erheblichen
 Umsatzrückgang und Gewinnverlusten führen.
- Lieferkettenrisiken: Die SMA Solar Technology AG ist von seinen Lieferanten abhängig, um die für die Produktion seiner Produkte erforderlichen Komponenten zu beschaffen. Störungen in den Lieferketten können zu Produktionsausfällen und Verzögerungen führen.
- Währungsrisiken: Die SMA Solar Technology AG generiert einen erheblichen Teil seines Umsatzes in ausländischen Währungen. Schwankungen der Wechselkurse können sich negativ auf die Rentabilität des Unternehmens auswirken.
- Rechts- und Compliance-Risiken: Die SMA Solar Technology AG unterliegt einer Vielzahl von Gesetzen und Vorschriften, sowohl national als auch international.
 Verstöße gegen diese Gesetze und Vorschriften können zu Bußgeldern, Schadensersatzforderungen und Reputationsverlusten führen.

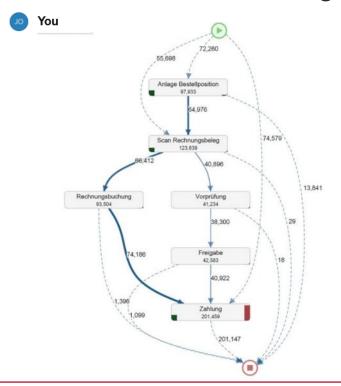
Umweltrisiken:

- Klimawandel: Der Klimawandel kann zu extremen Wetterereignissen wie Stürmen, Überschwemmungen und Dürren führen. Diese Ereignisse können die Produktionsanlagen und die Infrastruktur der SMA Solar Technology AG beschädigen und zu Produktionsausfällen und Verzögerungen führen.
- Ressourcenknappheit: Die Verknappung von Rohstoffen wie Wasser und Energie kann die Produktion der SMA Solar Technology AG beeinträchtigen und zu höheren Kosten führen.
- Umweltverschmutzung: Die Produktion von Photovoltaik-Modulen und Wechselrichtern kann zu Umweltverschmutzung führen. Die SMA Solar Technology AG muss strenge Umweltvorschriften einhalten und Maßnahmen zur Vermeidung und Verminderung von Umweltverschmutzung ergreifen.

K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Data Mining (Celonis) und ChatGPT

M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung

- » Verständnisgewinnung über das Internen Kontrollsystem
 - » Prozessaufnahme
 - » Kombination von Data Mining und ChatGPT



Bitte beschreibe dieses Flussdiagramm von Belegen im Einkaufsprozess. Erstelle eine Tabelle mit Aktivität, Anzahl der Transaktionen sowie Vorgänger- und Nachfolgerbeziehungen.

Das Flussdiagramm zeigt den Ablauf der Belege im Einkaufsprozess mit verschiedenen Aktivitäten und den jeweiligen Transaktionszahlen. Um die Informationen strukturiert darzustellen, erstelle ich eine Tabelle mit den Aktivitäten, der Anzahl der Transaktionen sowie den Vorgänger- und Nachfolgerbeziehungen.

Aktivität	Anzahl der Transaktionen	Vorgänger	Nachfolger
Start	72,260	-	Anlage Bestellposition
Anlage Bestellposition	97,933	Start (72,260), Vorprüfung (13,841)	Scan Rechnungsbeleg (64,976)
Scan Rechnungsbeleg	123,639	Anlage Bestellposition (64,976)	Rechnungsbuchung (66,412), Vorprüfung (40,896)
Rechnungsbuchung	83,504	Scan Rechnungsbeleg (66,412)	Zahlung (74,186)
Vorprüfung	41,234	Scan Rechnungsbeleg (40,896), Anlage Bestellposition (13,841)	Freigabe (38,300)
Freigabe	42,583	Vorprüfung (38,300)	Zahlung (40,922)
Zahlung	201,459	Rechnungsbuchung (74,186), Freigabe (40,922), Unbekannt (1,396, 1,099)	End (201,147)
End	201,147	Zahlung (201,147)	-

Die Tabelle bietet eine übersichtliche Darstellung der Aktivitäten und der Transaktionsflüsse im Einkaufsprozess.



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Data Mining (Celonis) und ChatGPT

M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung

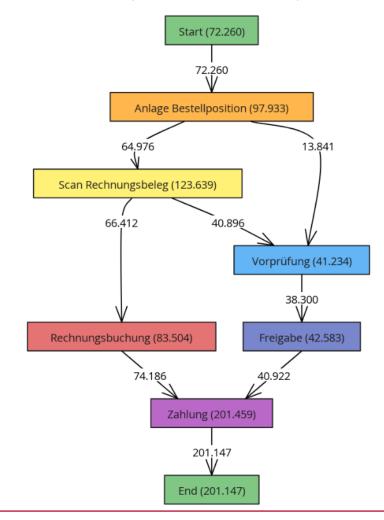


» Verständnisgewinnung über das Internen Kontrollsystem

- » Prozessaufnahme
- » Kombination von Data Mining und ChatGPT
- » Nutzung von "Diagrams: Show me"
- You
 Bitte stelle die nachfolgende Tabelle in einem Flussdiagramm dar

Aktivität	Anzahl der Transaktionen	Vorgänger	Nachfolger
Start	72,260	-	Anlage Bestellposition
Anlage Bestellposition	97,933	Start (72,260), Vorprüfung (13,841)	Scan Rechnungsbeleg (64,976)
Scan Rechnungsbeleg	123,639	Anlage Bestellposition (64,976)	Rechnungsbuchung (66,412), Vorprüfung (40,896)
Rechnungsbuchung	83,504	Scan Rechnungsbeleg (66,412)	Zahlung (74,186)
Vorprüfung	41,234	Scan Rechnungsbeleg (40,896), Anlage Bestellposition (13,841)	Freigabe (38,300)
Freigabe	42,583	Vorprüfung (38,300)	Zahlung (40,922)
Zahlung	201,459	Rechnungsbuchung (74,186), Freigabe (40,922), Unbekannt (1,396, 1,099)	End (201,147)
End	201,147	Zahlung (201,147)	-

I'll create a flowchart based on the provided table. Here's a brief description of the flowchart I'm about to create: it will visualize the sequence of activities and their respective transitions.





K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Automatische Kontrollen im Einkauf

M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung

- » Prüfung des internen Kontrollsystems
 - » Prüfung des Informationssystems / Assistenz durch "Data Analyst" von ChatGPT für
 - » Automatische Kontrollen im Einkaufsprozess

Erstelle eine Liste von typischen automatischen Kontrollen im Einkaufsprozess bei der Verwendung von SAP



Im Einkaufsprozess sind automatische Kontrollen in SAP von entscheidender Bedeutung, um die Integrität und Effizienz der Geschäftsprozesse zu gewährleisten. Hier sind einige typische automatische Kontrollen, die im Einkaufsprozess verwendet werden können:

1. Vier-Augen-Prinzip

- Berechtigungskontrollen: Sicherstellen, dass die Person, die eine Bestellung erstellt, nicht dieselbe ist, die sie freigibt.
- Workflow-basierte Genehmigungen: Automatische Weiterleitung von Bestellungen an autorisierte Genehmiger gemäß den festgelegten Genehmigungsstufen.

2. Berechtigungsprüfungen

 Rollenbasierte Zugriffskontrollen: Benutzerrollen und Berechtigungen so konfigurieren, dass nur autorisierte Mitarbeiter bestimmte Transaktionen und Funktionen ausführen können.

3. Bestellwertgrenzen

 Freigabestrategien: Implementieren von Freigabestrategien basierend auf Bestellwertgrenzen, bei denen Bestellungen über einem bestimmten Wert zusätzliche Genehmigungen erfordern.

4. Lieferantenvalidierung

- Lieferantenstammdatenprüfung: Sicherstellen, dass nur genehmigte Lieferanten in der Lieferantendatenbank vorhanden sind und für Bestellungen verwendet werden können.
- Blacklist-Überprüfung: Automatische Überprüfung von Lieferanten gegen eine Blacklist, um Geschäfte mit problematischen Lieferanten zu verhindern.

5. Preisprüfung

- Preisabweichungskontrollen: Automatische Überprüfung von Preisabweichungen zwischen Bestellung und Rechnung, um sicherzustellen, dass die Rechnungen den vertraglich vereinbarten Preisen entsprechen.
- Historische Preisprüfung: Vergleich aktueller Preise mit historischen Daten, um ungewöhnliche Preiserhöhungen zu identifizieren.

6. Mengenprüfung

- Mengenabweichungskontrollen: Überprüfung, ob die bestellten Mengen den genehmigten
 Mengen entsprechen und ob sie mit den gelieferten und fakturierten Mengen übereinstimmen.
- Überlieferungskontrolle: Sicherstellen, dass die gelieferten Mengen nicht die bestellten Mengen überschreiten.

7. Terminüberwachung

- Lieferterminüberwachung: Automatische Überwachung und Nachverfolgung von Lieferterminen, um sicherzustellen, dass die Lieferanten die vereinbarten Termine einhalten.
- Verzugsberichte: Erstellen von Berichten über verspätete Lieferungen zur Nachverfolgung und Eskalation.

8. Rechnungsprüfung

- Dreifache Übereinstimmung: Automatische Überprüfung der Übereinstimmung zwischen Bestellung, Wareneingang und Rechnung (Three-way match), um sicherzustellen, dass alle drei Dokumente konsistent sind.
- Automatische Rechnungsfreigabe: Automatische Freigabe von Rechnungen, die alle Prüfungen bestanden haben.



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Berechtigungsprüfung

M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung

- » Prüfung des internen Kontrollsystems
 - » Prüfung des Informationssystems / Assistenz durch "Data Analyst" von ChatGPT für
 - » "Access Controls" in SAP
 - » Prompt: Wie pr
 üfe ich einzelne Benutzerberechtigungen in SAP

Ich bin IT-Prüfer und möchte die Benutzerberechtigungen in SAP prüfen. Wie mache ich das?



Die Prüfung der Benutzerberechtigungen in SAP ist ein wichtiger Teil der IT-Revision, um sicherzustellen, dass die Benutzer nur Zugriff auf die Funktionen und Daten haben, die sie für ihre Arbeit benötigen. Hier sind die grundlegenden Schritte, um Benutzerberechtigungen in SAP zu prüfen:

1. Vorbereitung

- Zugriffsrechte erhalten: Stellen Sie sicher, dass Sie selbst über die notwendigen Berechtigungen verfügen, um die Prüfung durchzuführen.
- Dokumentation: Halten Sie die Sicherheitsrichtlinien und Rollenbeschreibungen bereit.

2. Benutzer- und Rollenlisten abrufen

- Transaktion SUIM (User Information System): Diese Transaktion bietet umfangreiche Berichtsmöglichkeiten zu Benutzern und Berechtigungen.
 - Benutzerliste: SUIM > Benutzer > Nach Benutzer auswählen.
 - Rollenliste: SUIM > Rollen > Nach Rollen auswählen.

3. Benutzerberechtigungen analysieren

- Transaktion SU01D (Benutzerdaten anzeigen): Diese Transaktion ermöglicht das Anzeigen detaillierter Benutzerdaten.
 - Geben Sie die Benutzer-ID ein und überprüfen Sie die zugewiesenen Rollen und Profile.
- Transaktion PFCG (Profile Generator): Diese Transaktion zeigt die Details zu Rollen und deren Berechtigungen.
 - Geben Sie die Rollen-ID ein, um die zugehörigen Berechtigungsobjekte und deren Werte zu überprüfen.

K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Berechtigungsprüfung

M 2: Risikoidentifizierung und -beurteilung

- » Prüfung des internen Kontrollsystems
 - » Prüfung des Informationssystems / Assistenz durch "Data Analyst" von ChatGPT
 - » Suche nach Superuser in SAP

Wie kann ich die Benutzer herausfinden, die SAP_ALL als Profil haben?



Um Benutzer zu identifizieren, die das Profil SAP_ALL haben, können Sie die folgenden Schritte in SAP durchführen:

1. Transaktion SUIM verwenden

Die SUIM-Transaktion (User Information System) bietet eine einfache Möglichkeit, nach Benutzern zu suchen, die ein bestimmtes Profil haben.

- 1. Starten Sie die Transaktion SUIM.
- 2. Navigieren Sie zu: Benutzer > Mit Berechtigungsprofilen > Nach Benutzern mit Profilen.
- 3. Geben Sie im Feld "Profil" den Wert "SAP_ALL" ein.
- 4. Führen Sie die Suche aus.

Diese Schritte listen alle Benutzer auf, die das Profil SAP ALL haben.

2. Alternativ: Transaktion SE16N (Datenbrowser) verwenden

Mit SE16N können Sie direkt auf die Tabellen zugreifen, in denen Benutzerprofile gespeichert sind.

- Starten Sie die Transaktion SE16N.
- 2. Geben Sie den Tabellennamen "AGR_USERS" ein.
- 3. Führen Sie die Suche aus.
- 4. Filtern Sie die Ergebnisse nach dem Profil "SAP_ALL".

In der Tabelle AGR_USERS sind die Zuordnungen von Benutzern zu Rollen gespeichert. Sie können auch die Tabelle "AGR_PROF" überprüfen, um Rollen mit dem Profil SAP_ALL zu finden.



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Bewertung von Anteilen

M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken

- » Aussagenbezogene Prüfungshandlungen / Einzelfallbezogene Prüfungshandlungen
 - » Saldenbestätigungen über RPA, siehe Seite 8
 - » Prüfung von Rückstellungen, siehe Seite 10
 - » Bewertung von Anteilen / Unternehmensbewertung
 - » Annahme über Eigenkapitalkosten und Abzinsung (Beta-Faktor, Peer-Group)
 - » Plausibilisierung der Planung über Branchenwachstumsprognosen



Peer-Group für die Phoenix Contact AG zur Bewertung der Anteile

Die Erstellung einer Peer-Group für die Phoenix Contact AG zur Bewertung der Anteile ist aufgrund des fehlenden Beta-Werts des Unternehmens herausfordernd.

Dennoch kann eine Gruppe von börsengehandelten Unternehmen aus der Branche der industriellen Automatisierungstechnik herangezogen werden, die in Bezug auf Größe, Geschäftsmodell und geografischer Ausrichtung vergleichbar sind.

Die folgende Tabelle zeigt eine mögliche Peer-Group:

Unternehmen	Branche	Beta	Marktkapitalisierung (Mrd. €)
Siemens AG	Industrielle Automatisierungstechnik	1,3	130
ABB Ltd.	Industrielle Automatisierungstechnik	1,2	80
Rockwell Automation Inc.	Industrielle Automatisierungstechnik	1,1	70
Schneider Electric SE	Industrielle Automatisierungstechnik	1,0	65
Honeywell International Inc.	Industrielle Automatisierungstechnik	0,9	135
		⊞ Ir	n Google Sheets exportieren



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Bewertung von Anteilen

M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken



Diese Unternehmen scheinen mir recht groß und nicht für eine Peer Group geeignet. Findest du kleine Unternehmen mit einer geringeren Marktkapitalisierung, die man als Peer Group heranziehen kann?



Eingrenzung der Peer-Group für die Phoenix Contact AG

Sie haben Recht, dass die in der vorherigen Antwort vorgeschlagenen Unternehmen der Peer-Group deutlich größer sind als die Phoenix Contact AG.

Um eine geeignetere Peer-Group zu erstellen, sollten wir uns auf Unternehmen mit einer ähnlichen Marktkapitalisierung konzentrieren.

Basierend auf dieser Vorgehensweise habe ich folgende Unternehmen als potenzielle Mitglieder der Peer-Group identifiziert:

- Pepperl+Fuchs AG: (Marktkapitalisierung: 3,5 Mrd. €) Deutsches Unternehmen, das Sensoren und elektrische Komponenten für die industrielle Automatisierung herstellt.
- Balluff GmbH: (Marktkapitalisierung: 4,2 Mrd. €) Deutsches Unternehmen, das Sensoren, Datentransmitter und andere Produkte für die industrielle Automatisierung herstellt.
- Leuze Electronic GmbH + Co. KG: (Marktkapitalisierung: 1,8 Mrd. €) Deutsches Unternehmen, das Sensoren, Automationssysteme und andere Produkte für die industrielle Automatisierung herstellt.
- Sick Sensor Intelligence GmbH: (Marktkapitalisierung: 800 Mio. €) Deutsches Unternehmen, das Sensoren, Automationssysteme und andere Produkte für die industrielle Automatisierung herstellt.
- Endress+Hauser AG: (Marktkapitalisierung: 6,0 Mrd. €) Schweizer Unternehmen, das Messgeräte und Automatisierungstechnik für die Prozessindustrie herstellt.



Ja, das ist gut. Nun stelle eine Tabelle mit den neuen Peer Group auf, in welcher die Beta Faktoren ersichtlich sind.

Vorschläge anzeigen V





Peer-Group für die Phoenix Contact AG mit Beta-Faktoren

Unternehmen	Branche	Beta	Marktkapitalisierung (Mrd. €)
Pepperl+Fuchs AG	Industrielle Automatisierungstechnik	1,1	3,5
Balluff GmbH	Industrielle Automatisierungstechnik	1,2	4,2
Leuze Electronic GmbH + Co. KG	Industrielle Automatisierungstechnik	1,0	1,8
Sick Sensor Intelligence GmbH	Industrielle Automatisierungstechnik	1,3	0,8
Endress+Hauser AG	Prozessindustrie	0,9	6,0
		⊞ In	Google Sheets exportieren

Bitte beachten Sie:

- Die Beta-Faktoren in dieser Tabelle wurden aus verschiedenen Quellen zusammengestellt, z. B. von Finanzportalen und Unternehmensberichten. Es ist wichtig zu beachten, dass diese Beta-Faktoren Schätzungen sind und von der gewählten Quelle und der Berechnungsmethode abhängen können.
- Die Marktkapitalisierungen wurden zum Stand [Datum] aus [Quelle] entnommen.

Trotz dieser Einschränkungen sollte diese Tabelle Ihnen einen besseren Überblick über die Beta-Werte von Unternehmen liefern, die der Phoenix Contact AG in Bezug auf Größe, Branche und geografische Ausrichtung ähnlich sind.



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Bewertung von Anteilen

M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken



Nun errechne einen durchschnittlichen Betafaktor



Berechnung des durchschnittlichen Beta-Faktors

Die Berechnung des durchschnittlichen Beta-Faktors der Peer-Group ergibt:

Durchschnittlicher Beta-Faktor = 1.08

Berechnungsmethode:

Der durchschnittliche Beta-Faktor wurde berechnet, indem die Summe der Beta-Faktoren aller Unternehmen in der Peer-Group durch die Anzahl der Unternehmen dividiert wurde.

Interpretation:

Der durchschnittliche Beta-Faktor von 1,08 bedeutet, dass die Unternehmen in der Peer-Group im Durchschnitt etwas weniger volatil sind als der Gesamtmarkt.

Dies ist zu erwarten, da die Peer-Group aus kleineren Unternehmen besteht, die tendenziell weniger volatil sind als größere Unternehmen.

Es ist wichtig zu beachten, dass dies nur ein Durchschnittswert ist und die Beta-Werte der einzelnen Unternehmen in der Peer-Group erheblich voneinander abweichen können.

Bei der Verwendung dieses Durchschnittswerts zur Plausibilisierung der Bewertung der Anteile der Phoenix Contact AG ist daher Vorsicht geboten.

Empfehlung:

Wie bereits mehrfach erwähnt, ist es für eine genaue Bewertung der Anteile der Phoenix Contact AG ratsam, sich an einen Experten zu wenden.



Kannst du aus dem genannten Betafaktor einen Abzinsungsfaktor für die Bewertung der Anteile nach der Discounted-Cash-Flow-Methode berechnen?

Vorschläge anzeigen 💙





Berechnung des Abzinsungsfaktors aus dem Beta-Faktor

Ja, aus dem Beta-Faktor und der risikofreien Rendite kann ein Abzinsungsfaktor für die Bewertung der Anteile der Phoenix Contact AG nach der Discounted-Cash-Flow-Methode (DCF-Methode) berechnet werden.

Formel:

```
Abzinsungsfaktor = Risikofreie Rendite + (Beta-Faktor * Marktprämie)
```

Annahmen:

- Risikofreie Rendite: Die risikofreie Rendite ist die Rendite, die auf einer Investition in eine risikofreie Anlage, z. B. eine deutsche Staatsanleihe, erwartet werden kann.
 Die aktuelle risikofreie Rendite für deutsche Staatsanleihen liegt bei etwa 2%.
- Marktprämie: Die Marktprämie ist die Rendite, die Aktien im Durchschnitt über die risikofreie Rendite hinausliefern. Die Marktprämie wird typischerweise auf etwa 5% geschätzt.

Berechnung:

```
Abzinsungsfaktor = 2\% + (1,08 * 5\%) = 7,4\%
```

Interpretation:

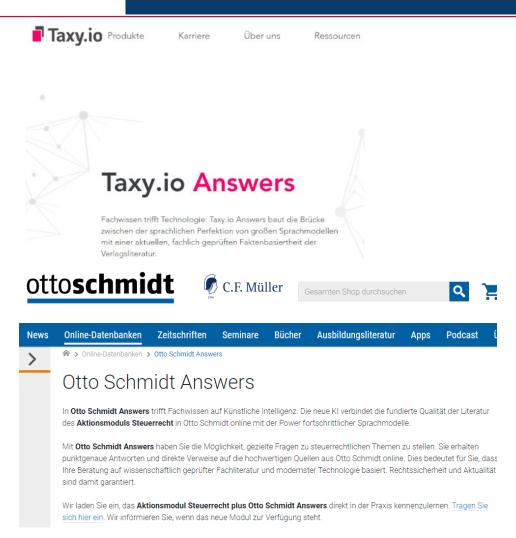
Der berechnete Abzinsungsfaktor von 7,4% bedeutet, dass zukünftige Cashflows der Phoenix Contact AG mit einem Abzinsungssatz von 7,4% abgezinst werden sollten, um ihren Barwert auf den heutigen Zeitpunkt zu berechnen.



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Beurteilung von Steuerrisiken

M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken

- » Aussagenbezogene Prüfungshandlungen / Einzelfallbezogene Prüfungshandlungen
 - » Beurteilungen von steuerlichen Risiken z.B.
 - » Werthaltigkeit von Verlustvorträgen,
 - » Risiken aus steuerlichen Gestaltungen





M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken

- » Aussagenbezogene Prüfungshandlungen / Einzelfallbezogene Prüfungshandlungen
 - » Prüfung der Vorratsbewertung

	А	В	С	D	E	F	G
					Letzter	Letzte	
1	Artikelnummer	Artikelbezeichnung	Bestandsmenge	Durchschnittspreis	Einkaufspreis	Bewegung	Bestandswert
2	1000001	Schrauben M8 x 20	1000	0,50	0,52	20.12.2023	500,00
3	1000002	Unterlegscheiben M8	876	0,25	0,23	15.12.2023	219,00
4	1000003	Mutter M8	543	0,30	0,32	10.12.2023	162,90
5	1000004	Hammer	23	15,00	13,40	05.12.2023	345,00
6	1000005	Nagel 3x40	1500	0,08	0,09	01.12.2023	120,00
7	1000006	Kabelbinder 4,6 mm weiß	1000	0,12	0,14	28.11.2023	120,00
8	1000007	Klemmbrett DIN A4 weiß	45	3,50	3,20	21.11.2023	157,50
9	1000008	Kugelschreiber blau	32	0,80	0,90	14.11.2023	25,60
10	1000009	Bleistift HB	56	0,30	0,32	07.11.2023	16,80
11	1000010	Radiergummi	23	0,50	0,55	31.10.2023	11,50
12	1000011	Lineal 30 cm	60	1,20	1,30	24.10.2023	72,00
13	1000012	Winkelmesser	8	5,00	5,50	17.05.2023	40,00
4	1000013	Locher	3	12,00	13,20	10.10.2023	36,00
15	1000014	Tacker	12	9,00	9,90	03.10.2023	108,00
16	1000015	Schere	29	4,50	4,80	26.09.2023	130,50
17	1000016	Tesafilm transparent 19mm	12	2,50	2,70	22.09.2022	30,00
18							



M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken



Die bereitgestellten Daten enthalten folgende Spalten:

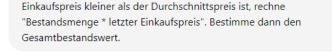
- 1. Artikelnummer: Eine eindeutige Identifikationsnummer für jeden Artikel.
- 2. Artikelbezeichnung: Der Name oder die Beschreibung des Artikels.
- 3. Bestandsmenge: Die aktuelle Menge des Artikels im Bestand.
- 4. Durchschnittspreis: Der durchschnittliche Preis des Artikels.
- 5. Letzter Einkaufspreis: Der Preis, zu dem der Artikel zuletzt eingekauft wurde.
- Letzte Bewegung: Das Datum, an dem der Artikel zuletzt bewegt (z.B. verkauft oder nachbestellt) wurde.
- Bestandswert: Der Gesamtwert des Bestands für den jeweiligen Artikel (Bestandsmenge * Durchschnittspreis).

Falls du eine detailliertere Analyse oder bestimmte Auswertungen benötigst, lass es mich bitte wissen. [-]

Berechne den Gesamtbestandswert



Der Gesamtbestandswert beträgt 2.094,80 Euro. [>-]



Führe eine Niederwertbewertung durch. Sprich, dort wo der letzte



Durch die Niederwertbewertung ergibt sich ein neuer Gesamtbestandswert von 2.026,98 Euro.

Hier sind die relevanten Daten für die Berechnung:

Artikelnummer	Bestandsmenge	Durchschnittspreis	Letzter Einkaufspreis	Bestandswert	Niederwert
1000001	1000	0.50	0.52	500.0	500.00
1000002	876	0.25	0.23	219.0	201.48
1000003	543	0.30	0.32	162.9	162.90
1000004	23	15.00	13.40	345.0	308.20
1000005	1500	0.08	0.09	120.0	120.00
1000006	1000	0.12	0.14	120.0	120.00
1000007	45	3.50	3.20	157.5	144.00
1000008	32	0.80	0.90	25.6	25.60
1000009	56	0.30	0.32	16.8	16.80
1000010	23	0.50	0.55	11.5	11.50
1000011	60	1.20	1.30	72.0	72.00
1000012	8	5.00	5.50	40.0	40.00
1000013	3	12.00	13.20	36.0	36.00
1000014	12	9.00	9.90	108.0	108.00
1000015	29	4.50	4.80	130.5	130.50
1000016	12	2.50	2.70	30.0	30.00



M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken

Nun führe eine weitere Abwertung des Gesamtbestandwerts durch. Dort wo die letzte letzte Bewegung über drei Monate im Vergleich zum Abschlussstichtag 31.12.2023 hier ist, werte um 50% ab. Stelle die Tabelle neu dar und Berechne den Gesamtbestandswert neu.



Al	Abgewerteter Bestandsliste $\underline{\qquad}$					
	Artikelnummer	Artikelbezeichnung	Bestandsmenge	Durchschi		
1	1000001	Schrauben M8 x 20	1000	0.5		
2	1000002	Unterlegscheiben M8	876	0.25		
3	1000003	Mutter M8	543	0.3		
4	1000004	Hammer	23	15.0		
5	1000005	Nagel 3x40	1500	0.08		
)		

Nach der weiteren Abwertung der Bestände, bei denen die letzte Bewegung mehr als drei Monate zurückliegt, ergibt sich ein neuer Gesamtbestandswert von 1.926,73 Euro.

Hier sind die aktualisierten Daten mit der zusätzlichen Abwertung:

Artikelnummer	Bestandsmenge	Durchschnittspreis	Letzter Einkaufspreis	Bestandswert	Niederwert	Abgewerteter Wert
1000001	1000	0.50	0.52	500.0	500.00	500.00
1000002	876	0.25	0.23	219.0	201.48	201.48
1000003	543	0.30	0.32	162.9	162.90	162.90
1000004	23	15.00	13.40	345.0	308.20	308.20
1000005	1500	0.08	0.09	120.0	120.00	120.00
1000006	1000	0.12	0.14	120.0	120.00	120.00
1000007	45	3.50	3.20	157.5	144.00	144.00
1000008	32	0.80	0.90	25.6	25.60	25.60
1000009	56	0.30	0.32	16.8	16.80	16.80
1000010	23	0.50	0.55	11.5	11.50	11.50
1000011	60	1.20	1.30	72.0	72.00	72.00
1000012	8	5.00	5.50	40.0	40.00	20.00
1000013	3	12.00	13.20	36.0	36.00	36.00
1000014	12	9.00	9.90	108.0	108.00	108.00
1000015	29	4.50	4.80	130.5	130.50	65.25
1000016	12	2.50	2.70	30.0	30.00	15.00



M 3: Reaktionen auf beurteilte Risiken

Stelle sinnvolle Visualisierungen nacheinander dar



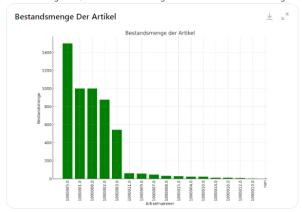
Ich werde nun mehrere sinnvolle Visualisierungen nacheinander erstellen und darstellen. Beginnen wir mit einigen grundlegenden Analysen.

- Bestandsmenge der Artikel: Ein Balkendiagramm, das die Bestandsmengen der verschiedenen Artikel zeigt.
- Bestandswert und niedriger EK-Wert: Ein gestapeltes Balkendiagramm, das den Bestandswert und den niedrigeren Einkaufspreis für jeden Artikel vergleicht.
- Verteilung der Durchschnittspreise: Ein Histogramm, das die Verteilung der Durchschnittspreise der Artikel zeigt.
- Letzte Bewegung der Artikel: Ein Liniendiagramm, das die letzte Bewegung der Artikel über die Zeit darstellt.

Beginnen wir mit der ersten Visualisierung.

1. Bestandsmenge der Artikel

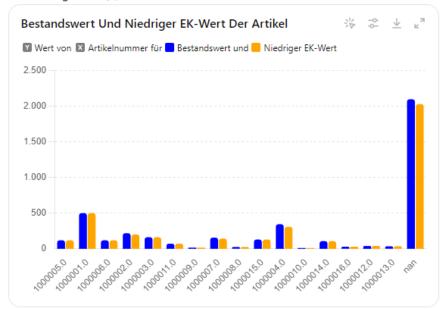
Ein Balkendiagramm, das die Bestandsmengen der verschiedenen Artikel zeigt.



Hier ist das Balkendiagramm, das die Bestandsmengen der verschiedenen Artikel zeigt. Nun werde ich die nächste Visualisierung erstellen.

2. Bestandswert und niedriger EK-Wert

Ein gestapeltes Balkendiagramm, das den Bestandswert und den niedrigeren Einkaufspreis für jeden Artikel vergleicht. [>-]



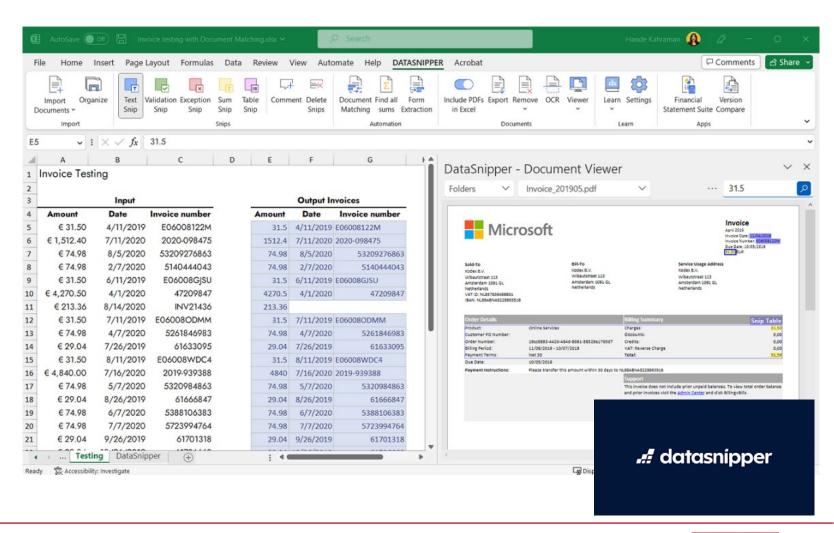
Hier ist das gestapelte Balkendiagramm, das den Bestandswert und den niedrigeren Einkaufspreis für jeden Artikel vergleicht. Weiter geht es mit der nächsten Visualisierung.

3. Verteilung der Durchschnittspreise

Ein Histogramm, das die Verteilung der Durchschnittspreise der Artikel zeigt. [>-]



- » Aussagenbezogene Prüfungshandlungen / Einzelfallbezogene Prüfungshandlungen
 - » Stichprobenaufbereitung
 - Fall: Sie haben eine bewusste Stichprobe von 30 (PDF)Rechnungen gezogen und wollten diese auf Aussagenebene prüfen
 - » Datenaufbereitung über das Tool "DataSnipper"



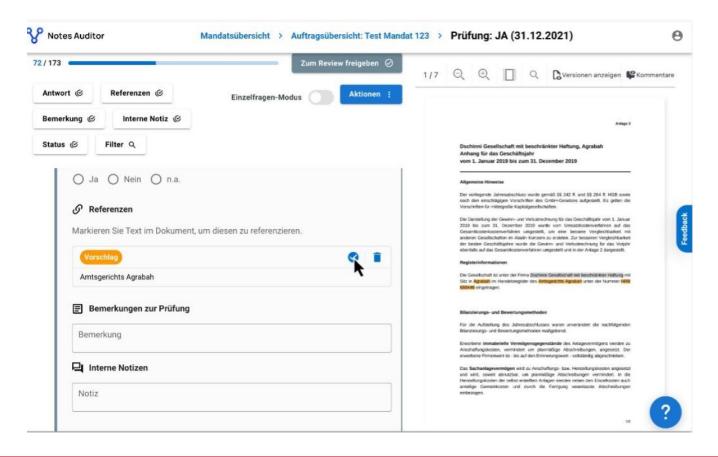


K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Beispiel: Notes Auditor

- » Aussagenbezogene Prüfungshandlungen / Einzelfallbezogene Prüfungshandlungen
 - » Prüfung der Anhangangaben unter Einsatz des Notes Auditors

KEY FEATURES

Vorschläge durch Kl





K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Prüfung Lagebericht

M 4: Prüfung des Lageberichts

- » Prüfung des Lageberichts
 - » auf Vollständigkeit
 - » auf Einklang mit dem Jahresabschluss
- » Prompt: Du bist Abschlussprüfer der SMA Solar Technology AG. Prüfe den im Konzernabschluss enthaltenen Lagebericht der Robert Bosch GmbH nach IDW PS 350. Verwende bei deiner Beurteilung auch die Kriterien des DRS 20.

Prüfungsansatz

1. Verständnis des Berichtsaufbaus:

 Überprüfung der Struktur und Vollständigkeit des Lageberichts gemäß den Anforderungen des DRS 20. Der Bericht sollte alle erforderlichen Abschnitte enthalten, wie Wirtschaftsbericht, Prognosebericht, Risiko- und Chancenbericht sowie interne Kontrollund Risikomanagementsysteme.

2. Konsistenzprüfung:

 Sicherstellung, dass die im Lagebericht enthaltenen Informationen mit dem Konzernabschluss und anderen Teilen des Berichts übereinstimmen.

3. Richtigkeit und Vollständigkeit:

 Überprüfung, ob alle wesentlichen Informationen enthalten und korrekt dargestellt sind.
 Dies beinhaltet das Abgleichen von Zahlen und Aussagen innerhalb des Berichts sowie den Vergleich mit den zugrunde liegenden Aufzeichnungen und externen Datenquellen.

4. Risikoanalyse:

 Bewertung der Identifizierung, Bewertung und Berichterstattung von Risiken. Sicherstellung, dass wesentliche Risiken klar dargestellt sind und die Risikomanagementpraktiken des Unternehmens korrekt beschrieben werden.

5. Bewertung der Zukunftsaussichten:

 Beurteilung der Angemessenheit der Prognosen und zukunftsorientierten Aussagen.
 Überprüfung, ob diese auf realistischen Annahmen basieren und durch geeignete Belege gestützt werden.

- DRS 20 spezifiziert den Inhalt und die Struktur des Lageberichts und legt besonderen Wert auf die Einbeziehung von finanziellen und nicht-finanziellen Leistungsindikatoren, Risiken und Chancen sowie die Darstellung der zukünftigen Entwicklung.
- · Wichtige Bereiche umfassen:
 - Wirtschaftsbericht: Analyse der Finanzlage, Leistung und Cashflows.
 - Prognosebericht: Zukünftige Erwartungen und wesentliche Unsicherheiten.
 - Risikobericht: Wesentliche Risiken, die das Unternehmen betreffen könnten.
 - Interne Kontroll- und Risikomanagementsysteme: Beschreibung und Bewertung der Systeme für die Finanzberichterstattung.
 - Nicht-finanzielle Indikatoren: Informationen zu Mitarbeitern, sozialer Verantwortung,
 Umweltangelegenheiten und Achtung der Menschenrechte.

(onkrete Prüfung der SMA Solar Technology AG

Anhand des hochgeladenen PDF-Dokuments können wir folgende spezifische Bereiche bewerten:

Wirtschaftsbericht:

 Detaillierte Analyse der Finanzlage, der Leistung und der Cashflows der SMA Solar Technology AG.

Prognosebericht:

 Realistische und durch Belege gestützte Erwartungen für die zukünftige Entwicklung des Unternehmens.

3. Risiken und Chancen:

 Umfassende Darstellung der wesentlichen Risiken und Chancen sowie der Risikomanagementpraktiken.

4. Nicht-finanzielle Informationen:

· Berücksichtigung von Umwelt-, Sozial- und Governance-Aspekten (ESG)



K.I. Anwendungsbespiele in der Abschlussprüfung Qualitätssicherung

M 6: Berichtserstattung und Archivierung

- » Formale Berichtskritik
 - » Rechtschreibung, Grammatik, Stil
 - » Konsistenzprüfung aller im Bericht angegebenen Zahlen, Cross-Checks mit
 - » Jahresabschlussposten
 - » Anhangangaben
 - » Kontensalden

Jo Yo

Wirtschaftsprüfer, der einen Bericht Korrektur liest. Sehr kurze Haaren, Vollbart, 40+ Jahre. Blick aus dem Fenster "Alte Brücke" in Heidelberg. Im Hintergrund "FALK IT Audit & Consulting GmbH"

DALL-E







Grenzen und Risiken des Einsatzes von K.I.-Tools

Grenzen und Risiken des Einsatzes Generativer K.I.

» Unrichtige Angaben

- » Nicht alle Antworten sind richtig. Generative K.I. schlussfolgert auf Basis der Wahrscheinlichkeitsrechnung
- » Die Vermischung von Fakten und Fiktion wird von Experten auch "Halluzination" genannt
- » Selbst Quellen können erfunden sein
- » Begrenzter Kenntnisstand
 - » ChatGPT-3.5 ist trainiert bis Januar 2022 (!)
 - » ChatGPT-4o ist trainiert bis Oktober 2023
- » Datenschutz
 - » OpenAl oder Google sind Auftragsverarbeiter
 - » Es müssten Verträge zur Auftragsverarbeitung geschlossen werden;.
 - » Problematik des Datenaustausches mit den USA (Privacy Shield)
- » Berufsrecht
 - » Verschwiegenheit und Verwertungsverbot des § 43 Abs. 1 Satz 1 WPO; auf die Strafbarkeit von Verschiegenheitsverletzungen ist hinzuweisen § 50a WPO



30.11.2023

IDW Support-Dokument Digitalisierung

ChatGPT: Funktionen, Chancen und Herausforderungen des Einsatzes für Wirtschaftsprüfer*innen

Inhalt

Vo	orbemerkungen	3
G	rundlagen von ChatGPT	3
2.1.	Was ist ChatGPT?	3
2.2.	Wie kann man ChatGPT nutzen?	4
2.3.	Was kann ChatGPT?	7
	**	
2.4.		10
2.	4.1. Web-Browsing	11
2.	4.2. Plugins	12
2.	4.3. Erweiterte Datenanalysen	16
2.	4.4. Bild-Analyse	17
2.	4.5. Bild-Erstellung – DALL-E	18
Ei	nsatzmöglichkeiten von ChatGPT in der Wirtschaftsprüfung	18
3.1.	Texterstellung	18
3.2.	Themenfindung und Gliederungsvorschläge	28
3.3.	Zusammenfassung von Texten	30
3.4.	Hilfestellungen für Datenanalysen in Excel	41
	**	
3.5.	Erweiterte Datenanalysen	44
	**	
3.6.		52
	**	
3.7.		61
G	renzen und Risiken des Einsatzes von ChatGPT	64
1.1.	Unrichtige Angaben	64







Fazit und Empfehlungen

» Fazit

- Die Produktivität in der WP-Praxis kann sich durch den Einsatz von KI deutlich erhöhen
- Mit dem Einsatz digitaler K.I.-Helfer kann dem Fachkräftemangel entgegnet werden
- KI ist eine Assistenz und sollte als solche auch behandelt werden

» Empfehlungen

- 1. Potenzial heben
 - » Markt screenen, Tools identifizieren, Tools nutzen
 - » Mitarbeiter schulen
- 2. Risiken minimieren
 - » K.I. aktiv managen: Gremium bilden
 - » Tools empfehlen, Tools vorgeben, Tools einschränken
 - » Richtlinie über KI-Tools-Nutzung
 - » Belehrung über Risiken

"Al is not going to take your job. The person who uses Al well might take your job"

Netflix Co-CEO Ted Sarando



BCG's Europe chief **has** a message for European **companies**: to succeed in **AI**, invest in training your people, not just in buying or developing **AI**.





