

KI-Verfahren in der Prüfungspraxis

Prüferische Datenanalysen mit KI-Modellen

KI-Modelle werden oft als digitale "Alleskönner" bezeichnet. Sobald man sie mit speziellen prüferischen Aufgaben beschäftigt, zeigen sich häufig Restriktionen, die sie für Revisionszwecke ungeeignet erscheinen lassen. Besonders der KI-Einsatz im Umfeld prüferischer Datenanalysen vermittelt ein ambivalentes Bild. Einerseits lassen sich selbst mit schwierigen Ausgangsdaten schnelle Ergebnisse erzielen, andererseits scheitert die Analyse größerer Dateien bereits bei einfachen artifiziellen Aufbereitungen. Was sind die Gründe und wie lässt sich die unbestreitbare Leistungsfähigkeit generativer KI-Verfahren bei der Beschäftigung mit Massendaten besser nutzen?

Gemeinsam mit erfahrenen KI-Anwendern erarbeiten wir in diesem Spezialseminar unterschiedliche Techniken, um KI-Unterstützung bei anspruchsvollen Analyseaufgaben und Massendaten zu ermöglichen.

Seminarinhalte:

- Typische KI-Probleme bei prüferischen Datenanalysen
 - Tokenlimit und Massendaten
 - Daten und Satzbett (technisches und inhaltliches Verständnis)
 - Datenformate und Importtechnik
 - Wie sieht KI die Ausgangsdaten?
 - Analysewunsch und Prompts
 - Typischer Fehler und Stolperfallen
 - Praktische Beispiele mit "überschaubaren" Dateien
- Alternative Lösungsstrategien bei komplexen prüferischen Analysen
 - Geeignete Analyseumgebungen: Excel, SQL-Datenbanken, Prüfsoftware
 - Trennung von Analyse- und Hilfsaufgaben
 - Trennung von artifiziellen und operativen Analyseschritten
 - Transformation: Vom Analyseauftrag zum Pseudocode
 - KI-Steuerung mittels APIs
 - Analysen mit offenen und geschlossenen KI-Modellen
 - Praktische Beispiele aus dem Prüfungsalltag

7 CPE

Die in diesem Seminar angesprochenen Techniken erfordern ein gutes Verständnis zur Arbeitsweise von KI-Modellen und solide praktische Erfahrungen bei deren Anwendung. Die Teilnehmenden sollte ferner über die Möglichkeit verfügen, in ihrer Lernumgebung unterschiedliche lokale und onlinebasierte KI-Modelle einzusetzen, um Erfahrungen mit alternativen Lösungsstrategien zu gewinnen.

AI Methods in Auditing Practice

Audit Data Analysis Using AI Models

AI models are often referred to as digital “jack-of-all-trades.” However, as soon as they are applied to specific auditing tasks, limitations often become apparent, making them seem unsuitable for audit purposes. In particular, the use of AI in the context of audit data analysis presents a mixed picture. On the one hand, even with difficult source data, quick results can be achieved; on the other hand, the analysis of larger files fails even with simple artificial preparations. What are the reasons for this, and how can the undeniable power of generative AI methods be better leveraged when dealing with big data?

In this specialized seminar, we will work with experienced AI users to develop various techniques for enabling AI support in demanding analytical tasks and with big data.

Seminar content:

- Typical AI challenges in audit data analysis
 - Token limit and big data
 - Data and data structure (technical and conceptual understanding)
 - Data formats and import techniques
 - How does AI view the source data?
 - Analysis requests and prompts
 - Common errors and pitfalls
 - Practical examples with "manageable" files
- Alternative solution strategies for complex audit analyses
 - Suitable analysis environments: Excel, SQL databases, audit software
 - Separation of analysis and auxiliary tasks
 - Separation of artificial and operational analysis steps
 - Transformation: From analysis task to pseudocode
 - AI control via APIs
 - Analyses with open and closed AI models
 - Practical examples from everyday auditing

7 CPE

The techniques covered in this seminar require a good understanding of how AI models work and solid practical experience in their application. Participants should also have the opportunity to use various local and online-based AI models in their learning environment to gain experience with alternative solution strategies.