

## MEILENSTEINE FÜR SYSTEMAUDITS

# GEPRÜFT UND FÜR GUT BEFUNDEN

Eine Roadmap für die Auditierung von SAP-ERP-6.0-Landschaften unterstützt Revisoren, Wirtschaftsprüfer, Compliance-, Daten- und Systemverantwortliche bei der Revision komplexer Systemlandschaften. Außerdem liefert sie Empfehlungen und Prüflisten zu datenschutzrechtlichen Anforderungen auf der Anwendungsebene.

© Thomas Kircher, blaupause-Redaktion

Den oft zitierten Satz: „Dum prüfe, wer sich ewig bindet, ob sich das Herz zum Herzen findet“, bezog Johann Wolfgang von Goethe einst auf das Zwischenmenschliche. Heute, mehr als 250 Jahre nach dem deutschen Dichturfürsten, heißt das ganze „Audit“ und hat sich z. B. in der IT als fester Bestandteil im Revisions- und Risikomanagement etabliert. Da die Zeit auch in Bezug auf die Sprache nicht stehen geblieben ist, bedient sich die DSAG-Arbeitsgruppe Audit Roadmap im Arbeitskreis Revision und Risikomanagement einer sachlichen Prosa bei ihrem Leitfaden für die Auditierung von SAP-ERP-6.0-Landschaften. Die Auditierung ist wichtig, um in einem Prozess Probleme zu erkennen sowie die Wirksamkeit von eingeführten Korrekturmaßnahmen zu bewerten. Je nach Bereich wird der Ist-Zustand analysiert oder aber die ursprüngliche Zielsetzung den tatsächlich erreichten Zielen gegenübergestellt. So befasst sich der erste, allgemeine Teil der Roadmap mit Prüfaspekten, die bei der Bestandsaufnahme der Systeminfrastruktur eine zentrale Rolle spielen.

### Betriebssysteme sicher konfigurieren

Anhand von Checklisten kann beispielsweise überprüft werden, ob die im System abgebildeten betriebswirtschaftlichen Prozesse und das SAP-Berechtigungskonzept die gesetzlichen Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit eines ERP-Systems erfüllen. Einzelne Prüfroutinen geben Aufschluss darüber, ob der Administrator Benutzern ihre Berechtigungen richtig zugeordnet hat. Diese legen eindeutig fest, welche Aktionen ein Benutzer im SAP-System ausführen darf, nachdem er sich angemeldet und authentifiziert hat. Auch Systemparameter zur An-

meldekontrolle, der Gültigkeitszeitraum von Benutzerkennungen sowie Empfehlungen von SAP zur sicheren Konfiguration der Betriebssysteme Windows oder Unix können überprüft werden.

### Dokumentationen gesetz- konform erstellen

Auf technischer Ebene bietet der Prüfleitfaden neben der Auditierung der Systemintegrität, der Berechtigungsvergabe und der Benutzeradministration auch Kontrollinstanzen für das sichere und konsistente Einspielen von Softwareänderungen im Produktivsystem mit dem SAP-Transportmanagement-System (TMS). Hierbei lassen sich alle Vorgaben untersuchen, die ein geordnetes Entwicklungs-, Test- und Freigabeverfahren innerhalb einer SAP-Systemlandschaft definieren und dokumentieren. Gerade in größeren Unternehmen, die komplexe Systemlandschaften mit einer Vielzahl von Qualitätssicherungs- und Produktivsystemen betreiben, stellen die gesetzkonforme Dokumentation und die Verwaltung der Programmänderungen doch recht große Herausforderungen dar.

### Empfehlungen für praktische Vorgehensweisen

Der zweite Teil der Roadmap liefert Empfehlungen und Prüflisten, wie datenschutzrechtliche Anforderungen auf der SAP-Anwendungsebene zu kontrollieren und einzuhalten sind. Im Mittelpunkt der betriebswirtschaftlichen Prüfung des SAP-Systems stehen die SAP-Module Finanzwesen, Controlling, Materialwirtschaft und Vertrieb. So lässt sich beispielsweise in der Finanzbuchhaltung überprüfen, ob Änderungen an Tabelleninhalten mit steuernden



„Der neue SAP-Prüfleitfaden ist bewusst so konzipiert, dass er sowohl Revisoren und Wirtschaftsprüfern als auch Compliance- und Systemverantwortlichen gleichermaßen als Hilfsmittel zur Prüfung und Erhaltung eines ordnungsgemäßen SAP-Systems dient.“

Oliver Herbert, Sprecher  
Arbeitsgruppe Audit Roadmap



### ARBEITSKREIS REVISION UND RISIKOMANAGEMENT

Der DSAG-Arbeitskreis Revision/Risikomanagement befasst sich mit der Gesamtheit des Risikomanagements im SAP-Systemumfeld. Erarbeitet werden die Kriterien für einen ordnungsgemäßen und sicheren Systembetrieb. Berücksichtigt werden alle fachlichen (u.a. Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., IDW, Deutsches Institut für Interne Revision e.V., IIR) und rechtlichen (insbes. Aktien-/Handels-/Steuer-/Datenschutzrecht) Anforderungen. Unter dem Dach des Arbeitskreises ist die Arbeitsgruppe Audit Roadmap angesiedelt, aus deren Reihen heraus der Leitfaden für die Auditierung von SAP-ERP-6.0-Landschaften entwickelt wurde.

Funktionen gemäß der Nachweis- und Aufbewahrungspflichten der deutschen Rechnungslegungsvorschriften wie den Allgemeinen Geschäftsbedingungen (AGB) und der Abgabenordnung (AO) durchgeführt werden. Die Dokumente geben dabei eine praktische Anleitung, wie Buchungssätze, die im SAP-System eingegeben wurden, systemtechnisch vollständig, richtig und zeitnah in

der SAP-Datenbank verbucht und gespeichert werden. Der Leitfaden dient somit als Hilfsmittel im hochsensiblen Bereich der Ordnungsmäßigkeit eines ERP-Systems. Er ermöglicht allen am Prüfprozess Beteiligten, eigene Prüfkataloge zu erstellen, und sichert bereits im Vorfeld einer Prüfung die Ordnungsmäßigkeit des SAP-Systems und den Aufbau eines effizienten internen Kontrollsystems (IKS). Durch den Prüfleitfaden wird darüber hinaus ein gemeinsames Verständnis der Prüfer und der zu prüfenden Bereiche über den Umfang und die Notwendigkeit von Prüfungshandlungen und Empfehlungen ermöglicht.

Die Audit Roadmap für SAP ERP 6.0 kann auf der DSAG-Homepage heruntergeladen werden unter [www.dsag.de/ag/audit-roadmap](http://www.dsag.de/ag/audit-roadmap).

Anzeige



**PBS**   
software

## SAP® Archivieren

Archivierung ist die Basis jedes ILM-Konzepts. Sie erhält die Leistungsfähigkeit Ihres Systems, spart Zeit und Kosten.

## Daten revisions sicher ablegen

Mit PBS ContentLink, der schlanken Schnittstelle zwischen SAP- und Storage Systemen. Für ein effizientes Daten-Management.

## Bei vollem Datenzugriff

Auch nach einer SAP-Archivierung nahtlos auf den gesamten Datenbestand zugreifen. Mit PBS archive add ons für nahezu alle SAP-Lösungen und Module.

**mit PBS**

SOFTWARE™  
**SAP**  
PARTNER

**SAP® Certified**  
Powered by SAP NetWeaver®

PBS Software GmbH  
Schwanheimer Straße 144 A  
64625 Bensheim  
[www.pbs-software.com](http://www.pbs-software.com)

Tel.: +49 (0) 62 51 / 174 - 0  
Fax: +49 (0) 62 51 / 174 - 174  
[info@pbs-software.com](mailto:info@pbs-software.com)