

Ausgesuchte Berechtigungsobjekte des SAP R/3 - Systems als Prüfungsansatz für die IV-Revision - Eine Übersicht - Teil 2

Von Dipl.-Betriebswirt Christoph Wildensee, Hannover¹

1. Einführung

In der letzten Ausgabe der ReVision wurden die m.E. wichtigsten kritischen Basis-Berechtigungsobjekte besprochen. Wie sich gezeigt hat, ist die Abarbeitung dieser im Rahmen der Prüfung des Berechtigungskonzeptes für den Revisor sehr umfangreich, hier darf es allerdings nicht enden. Insbesondere die Module FI und CO lassen Zugriffe auf SAP-Ressourcen zu, die als kritisch anzusehen sind. So ist m.E. der Zugriff auf die Bereiche Kreditoren-, Debitoren-, Sachkonten- und Anlagenbuchhaltung als kritisch anzusehen. Wer sich die Mühe macht, die Administratorenrollen zu analysieren, wird zumeist feststellen, dass auch diese umfassende Rechte in diesen Bereichen haben, was doch letztendlich zu einer "Allmacht" im Produktionssystem führt, obwohl gerade diese Berechtigungen nur in wenigen ausgesuchten Händen des Finanzbereiches und ggf. im Controlling liegen sollten.

Diese Fortsetzung soll eine Übersicht über einige der wichtigsten Berechtigungsobjekte geben, die für die Prüfung des Bereiches FI relevant sind, obwohl auch sie keinen Anspruch auf Vollständigkeit erhebt.

2. Ausgesuchte Berechtigungsobjekte

Die nachfolgenden Berechtigungsobjekte stehen hier wieder als Auszug kritischer Objekte. Die Darstellung ist so zu lesen, dass links das Berechtigungsobjekt mit Beschreibung steht, rechts daneben die Steuerungsobjekte (Felder) und z.T. die Referenztabelle, welche die Ausprägung des Steuerungsfeldes definiert (kursiv dargestellt; einsehbar mit der Transaktion SE16), darunter als kritisch zu untersuchende Ausprägungen, ggf. mit kurzer Bemerkung (siehe Tabellen TSTCA und USOBT).

Die Suche nach Berechtigungsobjekten kann über "Werkzeuge - Administration - Benutzerpflege - Berechtigung - Info - Objektliste m. Doku" erfolgen. Hier sind die Objekte ausführlich dokumentiert.

Berechtigungsobjekt FI

Berecht.obj.		Feld 1	Feld 2	Feld 3	Bemerkung
		<i>Prüftabelle</i>	<i>Prüftabelle</i>	<i>Prüftabelle</i>	
	Kritische Berechtigung	Krit. Feldwert	Krit. Feldwert	Krit. Feldwert	
F_BKPF_BUK		ACTVT	BUKRS		Die nachfolgenden BO's dienen zur Steuerung der Zugriffe auf Buchhaltungsbelege (Tabellen BKPF/BSEG).
Buchhaltungsbelege		<i>TACT/TACTZ</i>	<i>T001</i>		
Berechtigung auf Buchungskreise	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Aktivieren/Generieren	07			
	Erfassen / Vorfassen	76/77			
	Generalberecht.	*	*		

¹ C. Wildensee ist bei der Stadtwerke Hannover AG als IV-Revisor und stellvertr. Datenschutzbeauftragter tätig.

F_BKPF_BED Einschränkung der Erfassung und Bearbeit. von Belegposit. auf Debitoren- konten		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		ACTVT 01 gilt bei den BO's des Moduls FI z.T. auch als Buchungsberechtigung. ACTVT 10 hat hier keine Bedeutung.
	Hinzufügen	01			
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_BKPF_BEK Kontenberechti- gung Kreditor		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Hinzufügen	01			
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_BKPF_BES Buchhaltungs- belege Sachk.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Hinzufügen	01			
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_BKPF_BLA Buchhaltungs- belege Belegart.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Erfassen/Vor- erfassen	76/77			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_BKPF_GSB Geschäfts- bereiche		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	GSBER <i>TGSB</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Erfassen/Vor- erfassen	76/77			
	Generalberecht.	*	*		
F_BKPF_BUP Buchungs- perioden		BRGRU <i>TBRG</i>			
	Generalberecht.	*			
F_BKPF_KOA Kontoarten		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	KOART		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Erfassen/Vor- erfassen	76/77			
	Eingrenzung auf KtoArt		A Anlag.; D Deb. S Sachk.; K Kred.		
	Generalberecht.	*	*		

F_BKPF_VW Vorschlagswert		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>			
	Zulassen Änd.	02			
	Generalberecht.	*			
F_KMT_MGMT Kont.muster: Verwendung und Pflege		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BEGRU		
	Hinzufügen / Ändern	02			
	Löschen	06			
	Erfassen	76			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
A_B_ANLKL Anlagen- buchungen BuKrs/Anlagen klasse		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	ANLKL <i>ANKA/ANKT</i>	BUKRS <i>T001</i>	Das Anlagenbuch als Säule von empfangenden Invest.- mitteln wird über die nach- folgenden BO's gesteuert.
	Hinzufügen (Buchen)	01			
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*	*	
A_B_BWART Anlagen- buchungen Anlagenklasse/ Bewegungsart		ANLKL <i>ANKA/ANKT</i>	BWASL <i>TABW/TABT</i>		
	Generalberecht.	*	*		
A_PERI_BUK Anlagenbuch Berechtigung für period. Akt.		BUKRS <i>T001</i>	AM_ACT_PER <i>TACT/TACTZ</i>	Durchführen folgender period. Arbeiten in der Anlagenbuchh.	
	Div.		30-39	Abschreib. buchen ACTVT 30 Abschr. neu rechn ACTVT 31	
	Div. DB		40-42	Best.werte buchen ACTVT 32 Jahreswechsel ACTVT 35	
	Generalberecht.	*	*	Jahresabschluss ACTVT 36 usw.	
A_S_ANLGR Stammdaten- pflege für den Anlagenkom- plex		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BUKRS <i>T001</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
A_S_ANLKL Anlagenstamm BuKrs/AnlKl		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	ANLKL <i>ANKA/ANKT</i>	BUKRS <i>T001</i>	
	Hinzufügen	01			
	Ändern incl. Sperren und Löschen	02			
	Generalberecht.	*	*	*	

A_S_GSBER Anlagenstamm		BUKRS <i>T001</i>	GSBER <i>TGSB</i>		
BuKrs/Gesch.b.	Generalberecht.	*	*		
A_S_WERK Anlagenstamm		BUKRS <i>T001</i>	WERKS <i>T001W</i>		
BuKrs/Werk	Generalberecht.	*	*		
F_KNA1_AEN Änd.berecht. für bestimmte Felder Debitor		VGRUP <i>T055G / T055</i>			Debitoren- und Kreditoren- berechtigungen sind als Schnittstelle zur Geschäftswelt für das Unternehmen zu reglementieren.
	Generalberecht.	*			
F_KNA1_APP Anwend.ber. Deb./Kred.- stamm		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	APPKZ		Finanz / Vertrieb
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rung setzen	06			
	Pflege von Zahlkarten	C1			
	Generalberecht.	*	F / V / *		
F_KNA1_BUK Deb.Berecht. f. Buchungskreise		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BUKRS <i>T001</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rung setzen	06			
	Generalberecht.	*			
F_KNA1_BED Deb.-Konten- berechtigung		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rung setzen	06			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_KNA1_KGD Deb. Änd.ber. f. Kontogruppe		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>			
	Ändern KoGrp	26			
	Generalberecht.	*			

F_KNB1_ANA Deb.Berecht. f. Kontoanalyse		BUKRS <i>T001</i>			
	Generalberecht.	*			
F_KNKA_AEN Kred.managem. Änd.berecht. f. best. Felder		VGRUP <i>T055G / T055</i>			
	Generalberecht.	*			
F_KNKA_KKB Kred.kontroll- bereich		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	KKBER <i>T014</i>		Pflegen = Hinzufügen + Ändern
	Pflegen	02			
	Generalberecht.	*	*		
F_KNKA_MAN gener. Pflege Kredit.mngm.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>			Pflegen = Hinzufügen + Ändern
	Pflegen	02			
	Generalberecht.	*			
F_KNKK_BED Kred.mngm. Kontenberecht.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		nur Superuser und Modul- Admins, ggf. Berater
	Anlegen / Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
F_LFA1_AEN Änd.bercht. f. best. Felder Kreditor		VGRUP <i>T055G / T055</i>			
	Generalberecht.	*			
F_LFA1_APP Anwend.ber. Deb./Kred.- stamm		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	APPKZ		Finanz / Einkauf
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rkung setzen	06			
	Generalberecht	*	F / M / *		
F_LFA1_BUK Kred.berecht. f. BuKrs		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BUKRS <i>T001</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rkung setzen	06			
	Generalberecht.	*	*		

F_LFA1_BEK Kred.-Konten- berechtigung		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rung setzen	06			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_SKA1_BUK Sachkonto BuKrs		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BUKRS <i>T001</i>		Als weiterer zentraler Bestand- teil von Finanztransaktionen sind auch die Sachkontenzu- griffe zu schützen.
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
F_SKA1_BES Sachkonto Kontenberecht.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_SKA1_KTP Sachkonto Kontenpläne		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	KTOPL <i>T004/T030</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
F_REGU_ KOA Autom. Zahl.: Berecht. für Kontoarten		FBTCH	KOART		Berechtigungen auf Zahlungs- läufe sind als kritisch anzu- sehen und sollten ausschließ- lich für ausgesuchte Mitarbei- ter des Finanzbereiches verge- ben werden.
	Parameter bearbeiten/anz.	02/03			
	Vorschlag er- stellen, bearb., anzeig., lösch., Vorschlag Zahlungsträger testen	11-15			
	Echtzeit ausfüh- ren, anzeigen, Echtzeit Zah- lungsdaten löschen, erzeu- gen, Echtzeit Zahlungsauftr. löschen	21-26			
	Zahlungsträger drucken manuell	31			
	Eingrenzen auf KtoArt		A Anlag.; D Deb. S Sachk.; K Kred.		
	Generalberecht.	*	*		

F_REGU_ BUK Autom. Zahl.: Berecht. für BuKrs		BUKRS <i>T001</i>	FBTCH		
	Parameter bearbeiten/anz.		02/03		
	Vorschlag erstellen, bearb., anzeig., lösch., Vorschlag Zahlungsträger testen		11-15		
	Echtzeit ausführen, anzeigen, Echtzeit Zahlungsdaten löschen, erzeugen, Echtzeit Zahlungsauftr. löschen		21-26		
	Zahlungsträger drucken manuell		31		
	Generalberecht.	*	*		
M_LFMI_ EKO Einkaufsorg. Liefer.stamm		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	EKORG <i>T024E</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
M_RECH_ AKZ Rech.: Manuel. Akzept. von Reprü-Differ.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>		sollte nur Reprü vorbehalten sein.	
	Generalberecht.	*			
M_RECH_ BUK Rech.: BuKrs		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BUKRS <i>T001</i>		
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
M_RECH_ SPG Rech.: Sperrgründe		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	SPEGR		
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
M_RECH_ WRK Rechn.: Werk		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	WERKS <i>T001W</i>		
	Hinzufügen	01			
	Generalberecht.	*	*		

V_VBRK_ FKA Berecht. für Fakturaarten		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	FKART <i>TVFK</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Fakturen aus Sammelgang	19			
	Archiv.+Lösch. +Zurückladen	24/25			
	Zahlungskarten verwalten	C1			
	Generalberecht.	*	*		
V_VBRK_ VKO Berecht. für Verkaufsorgan.		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	VKORG <i>TVKO</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Fakturen aus Sammelgang	19			
	Archiv.+Lösch. +Zurückladen	24/25			
	Generalberecht.	*	*		
F_AVIK_BUK Zahlungsavis Berecht. für BuKrs		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BUKRS <i>T001</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
F_AVIK_AVA Zahlungsavis Berecht. für Avisarten		ACTVT <i>TACT/TACTZ</i>	BRGRU <i>TBRG</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
F_MAHN_ BUK Maschinelles Mahnen: Berecht. für BuKrs		BUKRS <i>T001</i>	FBTCH		
	Parameter pflegen/anz.		02/03		
	Mahnlauf starten/bearb./ anz./löschen		11-14		
	Mahnungen drucken/Probe- druck/Druck- daten löschen		21, 22, 24		
	Generalberecht.	*	*		

F_MAHN_KOA Maschinelles Mahnen: Berecht. für Kontoarten		KOART	FBTCH		
	Parameter pflegen/anz.		02/03		
	Mahnlauf starten/bearb./anz./löschen		11-14		
	Mahnungen drucken/Probendruck/Druckdaten löschen		21, 22, 24		
	Eingrenzung auf Kontoart	A Anl.; D Deb. S Sko.; K Kred.			
Generalberecht.	*	*			

01	Hinzufügen/Erzeugen	40	Anlegen auf Datenbank
02	Ändern	41	Löschen auf Datenbank
03	Anzeigen	42	Umsetzen auf Datenbank
04	Drucken	60	Importieren
05	Sperren	61	Exportieren
06	Löschen	63	Aktivieren
07	Aktivieren/Generieren	64	Generieren
08	Änderungsbelege anzeigen	65	Reorganisieren
10	Buchen	66	Aktualisieren
16	Ausführen	70	Verwalten, Administrieren
21	Transportieren	71	Auswerten
22	Eintragen, Aufnehmen, Zuordnen	85	Stornieren
23	Pflegen	91	Reaktivieren
24	Archivieren	A1	Rückstellen
27	Summensätze anzeigen	A2	Auszahlen
28	Einzelposten anzeigen	A3	Status ändern
29	Gespeicherte Daten anzeigen	A5	Berichte anzeigen
33	Lesen	A6	Lesen mit Filter

Tabelle: Auszug aus der Aktivitätenliste

Die dargestellten Berechtigungsobjekte sind als kritisch anzusehen, weil sie überwiegend die Möglichkeit beinhalten, Zahlungsströme auszulösen bzw. diese entsprechend sachgerecht zu "verteilen". Die inhaltliche Betrachtung solcher Ströme stellt sich im Nachhinein aufgrund der im SAP vorhandenen Datenmengen als ausgesprochen schwierig dar, so dass bereits bei der Vergabe von Rechten auf diese Ressourcen auf restriktive Zuweisungen zu achten ist.

So ist verständlich, dass insbesondere auch Berechtigungen für Administratoren (Basis-, Modul- und DB-Admins) gesondert zu prüfen sind, denn durch die Kombination mit erweiterten Basis-Berechtigungen können schnell umfassende Rechte im Produktionssystem entstehen (z.B. Buchungs- und Löschrchte in Kombination mit dem Ausschalten der Protokollierung). Dieses sollte im Interesse des Unternehmens verhindert werden.

Mit besonderem Dank an Thomas Tiede, Fa. ibs schreiber gmbh, Hamburg, Technischer Geschäftsführer und Leiter Qualitätsmanagement und Prüfungen.