

# JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG IM SAP-UMFELD

- Datenanalysen als Grundlage einer effizienten Prüfung des internen Kontrollsystems sowie Weiteres
- ## Unser Angebot für Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

Ihre Ziele sind unsere Aufgaben



## Inhaltsübersicht:

1.	Vorwort (Gesellschaft, Dienstleistungsportfolio).....	3
2.	Zielsetzung.....	4
3.	Datenanalysen (Ausgabeformat, Weiteres) .....	5
3.1	Kurzbeschreibung.....	5
3.2	Stammdatenanalysen Hauptbuch (Sachkonten).....	6
3.3	Stammdatenanalysen Nebenbuch Debitoren.....	8
3.4	Stammdatenanalysen Nebenbuch Kreditoren.....	10
3.5	Analyse der SAP-Änderungsbelege (Prüfungszeitraum: Module FI, AA, MM.....	12
4.	Ihr Kontakt.....	13

## 1. VORWORT (GESELLSCHAFT, DIENSTLEISTUNGSPORTFOLIO)

Die Dr. Dornbach Consulting GmbH ist spezialisiert in den Bereichen IT-Systemprüfung/-Revision, Datenanalyse sowie GoBD-Beratung. Diese Broschüre beschreibt, ergänzend zu den Beschreibungen unserer Broschüre „IT-Systemprüfung im SAP-Umfeld, als Teilbereich der IKS-Prüfung“, explizit mögliche Datenaufbereitungen, als Grundlage für eine zielgerichtete IKS-Prüfung im Fachbereich Rechnungswesen. Weiterführend verweisen wir auf unsere weitere Broschüre für die „Dienstleistung Analytic Factory“, zur Bereitstellung zielgerichteter Analysen der GoBD-Datenausgabe der Finanzbuchhaltungssoftware (SAP sowie NONSAP).

Eine fundierte Erstellung von Datenanalysen erfordert insbesondere im SAP-Umfeld, neben dem grundsätzlichen IT-Knowhow, weiterführende Kenntnisse der Software, der dieser zugrunde liegenden Datenbankprodukte und umfassendes Wissen, um die Anforderungen an ein ordnungsgemäßes Rechnungswesen zu erfüllen.

Unsere Prüfprojekte werden daher stets durch erfahrene Praktiker (Zertifizierungsbeispiele: SAP FI Berater, Bilanzbuchhalter, IFRS Accountant, IT Auditor <sup>IDW</sup>) durchgeführt, welche vor der Tätigkeit als Auditor, in verantwortlicher Position, in den zu prüfenden Bereichen (IT sowie Rechnungswesen) operativ tätig waren.

Die Basis für die vorbeschriebenen Tätigkeiten bilden die Software Audicon Audit Solutions („Elektronische Prüfungsakte“), die Software Audicon Smart Exporter (zertifiziert für SAP ERP sowie S/4 HANA / „Extraktion der SAP-Daten“), das Analysetool Idea Smart Analyser („Datenanalyse“), sowie insbesondere die eigenentwickelte Analyse-App MK Solutions (Module: SAP-REVI / SAP-IKS), basierend auf der Entwicklungsumgebung der Software Idea Smart Analyser.

## 2. ZIELSETZUNG

Die Datenmengen betreffend die Jahresabschlussprüfungen in komplexen Systemumgebungen steigen in Zeiten einer fortschreitenden Digitalisierung enorm, so dass konventionelle Prüfungsmethoden an ihre Grenzen stoßen. Es ist insbesondere zu berücksichtigen, dass mit zunehmender Komplexibilität der Systeme und hiermit verbunden auch dem wachsendem Aufwand beim Jahresabschlussprüfer, die Prüfungsbudgets in der Regel stagnieren oder gar verringert werden.

Im Hinblick auf das Vorgenannte haben wir uns intensiv mit den Datenstrukturen des SAP-Systems befasst und ein SET an Standardanalysen entwickelt, welches Sie bei der Prüfung des internen Kontrollsystems sowie weiteren Bereichen der Jahresabschlussprüfung unterstützt. Weitere Details sind im Nachfolgenden beschrieben.

### 3. DATENANALYSEN (AUSGABEFORMAT, WEITERES)

#### 3.1 KURZBESCHREIBUNG

Die Ergebnisse der Analysen werden im Excel-Format bereitgestellt, so dass Sie mittels Nutzung der Excel Standardfunktionen (Beispiel: Filterfunktion), eigenständig weiterführende Kontrollen durchführen können.

#### Added Value unserer Dienstleistung:

- Es wird im Prüfungsteam kein IT-Spezialist zur Durchführung von Datenanalysen benötigt.
- Es entstehen keine Kosten für Datenanalyse Software (Anschaffungskosten, Wartung).
- Es entstehen keine Kosten für die Schulung der Mitarbeiter in spezieller Datenanalyse Software.

### 3.2 STAMMDATENANALYSEN HAUPTBUCH (SACHKONTEN)

Prüfbereich	Bemerkungen
Übersicht der definierten Abstimmkonten für den Bereich Anlagen	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Übersicht der definierten Abstimmkonten für den Bereich Debitoren	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Übersicht der definierten Abstimmkonten für den Bereich Kreditoren	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Abstimmkonten Debitoren (ohne Sperre für manuelle Buchung)	<i>Risiko: Manipulative oder auch ungewollte Veränderung der Kontosalden bzw. deren Ausweis in der Bilanz durch manuelles Buchen auf Automatik-Konten („Forderungen, Verbindlichkeiten, etc.“).</i>
Abstimmkonten Kreditoren (ohne Sperre für manuelle Buchung)	<i>Risiko: Manipulative oder auch ungewollte Veränderung der Kontosalden bzw. deren Ausweis in der Bilanz durch manuelles Buchen auf Automatik-Konten („Forderungen, Verbindlichkeiten, etc.“).</i>
Ermittlung neu angelegter Sachkontenstammdaten (Prüfungszeitraum)	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.

Prüfbereich	Bemerkungen
Ermittlung geänderter Sachkontenstammdaten (Prüfungszeitraum)	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.

### 3.3 STAMMDATENANALYSEN NEBENBUCH DEBITOREN

Prüfbereich	Bemerkungen
Ermittlung von Debitorenstammdaten ohne gültige Personenkennnummer	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung neu angelegter Debitorenstammdaten (Prüfungszeitraum)	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung von Änderungen an Debitorenstammdaten (Prüfungszeitraum)	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung der CDP-Konten im Nebenbuch Debitoren	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung von Mehrfachbelegungen der USt-Identnummer bei den Debitorenstammdaten	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung der Debitorenstammdaten mit Löschvormerkung	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.



Prüfbereich	Bemerkungen
Ermittlung von Debitorenstammdaten mit zentraler Buchungssperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung von Debitorenstammdaten mit zentraler Fakturasperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung von Debitorenstammdaten mit zentraler Liefersperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung von Debitorenstammdaten mit zentraler Löschsperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.

### 3.4 STAMMDATENANALYSEN NEBENBUCH KREDITOREN

Prüfbereich	Bemerkungen
Kontrolle: Ausprägung des Customizing der Kreditorenstammdaten betreffend des Flags zur Vermeidung von Doppelzahlungen	<i>Risiko: Doppelzahlungen.</i>
Kontrolle: Ausprägung des Customizing der Kreditorenstammdaten zwecks Ermittlung von Konten, deren zugewiesene Bankverbindung im Rahmen des Buchungsvorgangs („belegbezogen“) verändert werden kann	<i>Risiko: Zahlungen an nicht autorisierte Empfänger.</i>
Ermittlung von Kreditorenstammdaten ohne gültige Personenkontennummer	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung neu angelegter Kreditorenstammdaten (Prüfungszeitraum)	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung von Änderungen an Kreditorenstammdaten (Prüfungszeitraum)	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.

Prüfbereich	Bemerkungen
Ermittlung der CDP-Konten im Nebenbuch Kreditoren	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung der Kreditorenstammdaten mit Löschvormerkung	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung der Kreditorenstammdaten mit Buchungssperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung der Kreditorenstammdaten mit Zahlssperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.
Ermittlung der Kreditorenstammdaten mit Einkaufssperre	Informativ, als Grundlage für eine weiterführende Prüfung im Team Wirtschaftsprüfung.

### 3.5 ANALYSE DER SAP-ÄNDERUNGSBELEGE (PRÜFUNGSZEITRAUM - MODULE FI, AA, MM)

Der SAP-Änderungsbeleg ist eine Besonderheit des SAP-Systems. Vereinfacht formuliert: Es werden mittels definierter Objekte auf der Datenbankebene, Veränderung von Feldinhalten im System protokolliert. Die Analyse der Änderungsbelege anhand der im Standard vorhandenen SAP Werkzeuge ist jedoch sehr aufwändig, da eine Ausgabe in Form eines Reports nur objektweise möglich ist. Die SAP-Buchungstabelle (Segmentdaten) beinhaltet beispielsweise mehr als 350 Tabellenfelder, mit welchen wiederum diverse Änderungsbelegobjekte verknüpft sind. Es ist in der Folge nur mit großem Aufwand möglich, die Daten für eine sinnvolle Analyse zusammenzuführen, so dass eine effiziente Kontrolle ausschließlich durch eine gezielte Datenextraktion und autom. Analyse möglich ist. Letzteres wird bei unseren Projekten durch den Einsatz des Audicon Smart Exporter, i. V. m. speziell entwickelten Systemabfragen sowie der Analysesoftware Idea Smart Analyser, i. V. m. der Prüf-APP MK Solutions, gewährleistet. Mit Hilfe der vorbeschriebenen Lösung ermitteln wir gezielt Veränderungen im Prüfungszeitraum und stellen Ihnen eine Grundlage für die Durchführung einer effizienten und schlanken IKS Prüfung bereit.

Im Einzelnen:

- Veränderungen AA-Modul (Anlagenstammsätze - Beispiel relevante Felder: Abschreibungsregeln)
- Veränderungen FI-Modul/Hauptbuch (Sachkontenstammsätze)
- Veränderungen FI-Modul/Nebenbuch (Debitorenstammsätze)
- Veränderungen FI-Modul/Nebenbuch (Kreditorenstammsätze)
- Veränderungen MM/Modul (Materialstammsätze – Beispiel relevantes Feld: Mengeneinheit, bei einer gleitenden Durchschnittspreisbewertung)

## 4. IHR KONTAKT

**GERNE UNTERSTÜTZEN UND ÜBERZEUGEN WIR AUCH SIE MIT UNSEREN DIENSTLEISTUNGEN!**

DR. DORNBACH CONSULTING GMBH  
Anton-Jordan-Straße 1  
56070 Koblenz  
[www.dornbach-consulting.de](http://www.dornbach-consulting.de)

Ihre Ansprechpartner:

Herr Michael Küster  
- Geschäftsführer -  
Telefon: +49 (0) 261 94 31-441  
E-Mail: [mkuester@dornbach-consulting.de](mailto:mkuester@dornbach-consulting.de)

Frau Nadine Kokarakis  
- Assistentin der Geschäftsführung -  
Telefon: +49 (0) 261 94 31-441  
E-Mail: [nkokarakis@dornbach-consulting.de](mailto:nkokarakis@dornbach-consulting.de)