

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

Von Dipl.-Betriebswirt Christoph Wildensee, Hannover<sup>1</sup>

## 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 Referenztafel, 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	
<b>F_BKPF_BUK</b>		<b>ACTVT</b>	<b>BUKRS</b>		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.	*	*		

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

<b>F_BKPF_BED</b> Einschränkung der Erfassung und Bearbeit. von Belegposit. auf Debitoren- konten		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BRGRU</b> <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*	
<b>F_BKPF_BEK</b> Kontenberechti- gung Kreditor		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BRGRU</b> <i>TBRG</i>	
	Hinzufügen	01		
	Ändern	02		
	Generalberecht.	*	* / FC*	
<b>F_BKPF_BES</b> Buchhaltungs- belege Sachk.		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BRGRU</b> <i>TBRG</i>	
	Hinzufügen	01		
	Ändern	02		
	Generalberecht.	*	* / FC*	
<b>F_BKPF_BLA</b> Buchhaltungs- belege Belegart.		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BRGRU</b> <i>TBRG</i>	
	Hinzufügen / Ändern	01/02		
	Erfassen/Vor- erfassen	76/77		
	Generalberecht.	*	* / FC*	
<b>F_BKPF_GSB</b> Geschäfts- bereiche		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>GSBER</b> <i>TGSB</i>	
	Hinzufügen / Ändern	01/02		
	Erfassen/Vor- erfassen	76/77		
	Generalberecht.	*	*	
<b>F_BKPF_BUP</b> Buchungs- perioden		<b>BRGRU</b> <i>TBRG</i>		
	Generalberecht.	*		
<b>F_BKPF_KOA</b> Kontoarten		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>KOART</b>	
	Hinzufügen / Ändern	01/02		
	Erfassen/Vor- erfassen	76/77		
	Eingrenzung auf KtoArt		A Anlag.; D Deb. S Sachk.; K Kred.	
	Generalberecht.	*	*	

<b>F_BKPF_VW</b> Vorschlagswert		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>			
	Zulassen Änd.	02			
	Generalberecht.	*			
<b>F_KMT_MGMT</b> Kont.muster: Verwendung und Pflege		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BEGRU</b>		
	Hinzufügen / Ändern	02			
	Löschen	06			
	Erfassen	76			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
<b>A_B_ANLKL</b> Anlagen- buchungen BuKrs/Anlagen klasse		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>ANLKL</b> <i>ANKA/ANKT</i>	<b>BUKRS</b> <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.	*	*	*	
<b>A_B_BWART</b> Anlagen- buchungen Anlagenklasse/ Bewegungsart		<b>ANLKL</b> <i>ANKA/ANKT</i>	<b>BWASL</b> <i>TABW/TABT</i>		
	Generalberecht.	*	*		
<b>A_PERI_BUK</b> Anlagenbuch Berechtigung für period. Akt.		<b>BUKRS</b> <i>T001</i>	<b>AM_ACT_PER</b> <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.	
<b>A_S_ANLGR</b> Stammdaten- pflege für den Anlagenkom- plex		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BUKRS</b> <i>T001</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
<b>A_S_ANLKL</b> Anlagenstamm BuKrs/AnlKl		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>ANLKL</b> <i>ANKA/ANKT</i>	<b>BUKRS</b> <i>T001</i>	
	Hinzufügen	01			
	Ändern incl. Sperren und Löschen	02			
	Generalberecht.	*	*	*	

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

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

<b>F_LFA1_BEK</b> Kred.-Konten- berechtigung		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BRGRU</b> <i>TBRG</i>		
	Anlegen / Ändern	01/02			
	Sperren / Entsperren	05			
	Löschvorme- rung setzen	06			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
<b>F_SKA1_BUK</b> Sachkonto BuKrs		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BUKRS</b> <i>T001</i>		Als weiterer zentraler Bestand- teil von Finanztransaktionen sind auch die Sachkontenzu- griffe zu schützen.
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
<b>F_SKA1_BES</b> Sachkonto Kontenberecht.		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BRGRU</b> <i>TBRG</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Generalberecht.	*	* / FC*		
<b>F_SKA1_KTP</b> Sachkonto Kontenpläne		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>KTOPL</b> <i>T004/T030</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
<b>F_REGU_</b> <b>KOA</b> Autom. Zahl.: Berecht. für Kontoarten		<b>FBTCH</b>	<b>KOART</b>		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.	*	*		

<b>F_REGU_</b> <b>BUK</b>  Autom. Zahl.: Berecht. für BuKrs		<b>BUKRS</b> <i>T001</i>	<b>FBTCH</b>		
	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		
	Generalberecht.	*	*		
<b>M_LFMI_</b> <b>EKO</b>  Einkaufsorg. Liefer.stamm		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>EKORG</b> <i>T024E</i>		
	Hinzufügen / Ändern	01/02			
	Sperren/Lösch.	05/06			
	Generalberecht.	*	*		
<b>M_RECH_</b> <b>AKZ</b>  Rech.: Manuel. Akzept. von Reprü-Differ.		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>			sollte nur Reprü vorbehalten sein.
	Generalberecht.	*			
<b>M_RECH_</b> <b>BUK</b>  Rech.: BuKrs		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>BUKRS</b> <i>T001</i>		
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
<b>M_RECH_</b> <b>SPG</b>  Rech.: Sperr- gründe		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>SPEGR</b>		
	Ändern	02			
	Generalberecht.	*	*		
<b>M_RECH_</b> <b>WRK</b>  Rechn.: Werk		<b>ACTVT</b> <i>TACT/TACTZ</i>	<b>WERKS</b> <i>T001W</i>		
	Hinzufügen	01			
	Generalberecht.	*	*		

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

<b>F_MAHN_KOA</b>  Maschinelles Mahnen: Berecht. für Kontoarten		<b>KOART</b>	<b>FBTCH</b>		
	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	Sperrern	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.

[www.wildensee.de/veroeff.htm](http://www.wildensee.de/veroeff.htm)