

*Marie-Luise Wagener*

**Praxisleitfaden für SAP® FI**  
Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit  
der Finanzbuchhaltung in  
SAP® Systemen

---

[www.mariewagener.de](http://www.mariewagener.de)

Autorin: Marie-Luise Wagener  
Praxisleitfaden für SAP® R/3 FI  
1. Auflage 2004  
(Revision und Controlling)  
ISBN 3-930291-25-8  
1. Auflage 2004

Alle Rechte, auch der Übersetzung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (Druck, Fotokopie, Mikrofilm oder einem anderen Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung des Autors reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden. Hiervon sind die in §§ 53, 54 UrhG ausdrücklich genannten Ausnahmefälle nicht berührt.

Text, Abbildungen und Programme wurden mit größter Sorgfalt erarbeitet. Verlag und Autoren können jedoch für eventuell verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernehmen.

Printed in Germany  
Copyright 2004 by Marie-Luise Wagener  
Covergrafik: © Dirk Kirchner

## Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	S. 21
1.1	Die Buchung	S. 22
1.2	Radierverbot	S. 23
1.3	Aufbewahrungsfristen	S. 24
1.4	Wiedergabe der auf Datenträgern geführten Unterlagen	S. 26
1.5	Datensicherheit	S. 26
1.6	Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG) von 1998	S. 27
1.7	Sarbanes Oxley act	S. 28
1.8	Checkliste Rechtliche Anforderungen	S. 29
1.9	Checkliste SAP® Systemaufbau	S. 29
2	Grundlagenwissen für praktische Prüfungshandlungen	S. 30
2.1	Reports	S. 30
2.1.1	Namenskonventionen für Reports	S. 31
2.1.2	Aufruf eines Reports	S. 31
2.1.3	Mehrfachselektion	S. 32
2.1.4	Ermitteln eines Reportnamens	S. 33
2.1.5	Drucken von Reports	S. 35
2.1.6	Speichern von Reports als Datei	S. 36
2.1.7	Festlegung des Standardpfades zum Speichern	S. 39
2.1.8	Dokumentation von Reports	S. 40
2.1.9	Varianten	S. 40
2.1.10	Variantenübersicht	S. 41
2.1.11	Ausführung eines Reports mit einer Variante	S. 42
2.1.12	Anlegen einer neuen Variante	S. 44
2.1.13	Löschen einer Variante	S. 45
2.2	Tabellen	S. 47
2.2.1	Konzept der Tabellensteuerung in SAP	S. 47

---

2.2.2	Tabellenanzeige mit den Transaktionen SE 16, SE16N und SE17 . . . . .	S. 48
2.2.3	Transaktion SE16 . . . . .	S. 48
2.2.3.1	Varianten . . . . .	S. 51
2.2.3.2	Anlegen einer Variante . . . . .	S. 51
2.2.3.3	Ausführung einer Abfrage mit einer Variante . . . . .	S. 53
2.2.3.4	Löschen einer Variante . . . . .	S. 53
2.2.3.5	Anpassung der SE16 . . . . .	S. 55
2.2.4	Transaktion SE16N . . . . .	S. 56
2.2.4.1	Anlegen einer Variante . . . . .	S. 59
2.2.4.2	Ausführung einer Abfrage mit Variante . . . . .	S. 60
2.2.4.3	Löschen einer Variante . . . . .	S. 60
2.2.4.4	Drucken . . . . .	S. 61
2.2.4.5	Export . . . . .	S. 61
2.2.4.6	Grafik . . . . .	S. 62
2.2.4.7	Sortierung . . . . .	S. 62
2.2.4.8	Funktion . . . . .	S. 62
2.2.4.9	Filter . . . . .	S. 62
2.2.4.10	Detailanzeige . . . . .	S. 63
2.2.4.11	Suche . . . . .	S. 63
2.2.5	Dokumentation zu Tabellen . . . . .	S. 64
2.3	Praktischer Prüfleitfaden - Modell . . . . .	S. 66
2.3.1	Problembereiche definieren . . . . .	S. 66
2.3.2	Prüfungsablaufplan . . . . .	S. 67
2.3.3	Prüfliste ohne IKS . . . . .	S. 69
2.3.4	Prüfliste bei vorhandenem IKS . . . . .	S. 70
2.3.5	Systemlokalisierung zur Prüfliste . . . . .	S. 70
2.3.6	Bewertungsverfahren . . . . .	S. 70
2.3.7	Maßnahmenkatalog . . . . .	S. 72
2.3.8	Prüfdokumentation . . . . .	S. 72
3	Organisationsstruktur . . . . .	S. 74
3.1	Der Mandant . . . . .	S. 74

3.1.1	Anzeige der Mandantentabelle	S. 75
3.1.2	Die Rolle eines Mandanten	S. 77
3.1.3	Die Änderbarkeit des Mandanten	S. 78
3.1.4	Checkliste Mandanten	S. 85
3.2	Der Buchungskreis	S. 85
3.3	Der Geschäftsbereich	S. 88
3.4	Geschäftsbereiche für die Konsolidierung	S. 89
3.5	Die Gesellschaft	S. 89
3.6	Funktionsbereich	S. 90
3.7	Der Kreditkontrollbereich	S. 91
3.8	Der Finanzkreis	S. 92
3.9	Der Kontenplan	S. 93
3.10	Der Kostenrechnungskreis	S. 94
3.11	Referenzierungen	S. 95
3.11.1	Buchungskreis - Gesellschaft	S. 95
3.11.2	Buchungskreis - Kreditkontrollbereich	S. 96
3.11.3	Buchungskreis - Finanzkreis	S. 96
3.11.4	Kostenrechnungskreis - Finanzkreis	S. 97
3.11.5	Geschäftsbereich - Konsolidierungsgeschäft	S. 97
3.12	Prüfhinweise zur Abbildung der Firmenkonzeption	S. 98
3.13	Checkliste Abbildung der Firmenkonzeption	S. 99
4	Aufbewahrungspflicht der Verfahrensdokumentation	S. 100
4.1	Die Protokollierung von Tabellenänderungen	S. 100
4.1.1	Die generelle Protokollierung	S. 100
4.1.2	Die Protokollierung der einzelnen Tabellen	S. 101
4.2	Das Prinzip der Änderungsbelege	S. 105
4.2.1	Zuordnung Änderungsbelegobjekte - Tabellen	S. 106

---

4.2.2	Technische Einstellung der Protokollierung . . . .	S. 107
4.2.3	Auswertung von Änderungsbelegen über Tabellen . . . . .	S. 108
4.2.4	Auswertung von Änderungsbelegen über Reports . . . . .	S. 109
4.2.5	Löschen von Änderungsbelegen . . . . .	S. 109
4.3	Prüfhinweise zur Aufbewahrungspflicht . . . . .	S. 110
4.4	Checkliste Aufbewahrungspflicht . . . . .	S. 111
5	Kreditorenstammdaten . . . . .	S. 113
5.1	Aufbau der Stammdaten . . . . .	S. 113
5.2	Die Quantifizierung der Datenanteile . . . . .	S. 114
5.3	Anzeige der Stammdaten . . . . .	S. 116
5.4	Stammdatenänderungen Kreditoren . . . . .	S. 120
5.5	Dolose Aktivitäten . . . . .	S. 121
5.6	Anzeige und Analyse der Kreditorensalden . . . .	S. 122
5.7	Anzeige und Analyse der Kreditoreneinzelposten . . . . .	S. 124
5.8	CpD-Kreditoren . . . . .	S. 127
5.8.1	Anzeige eines CpD Kreditors . . . . .	S. 128
5.8.2	Anzeige aller Kreditoren CPD Konten . . . . .	S. 129
5.8.3	Anzeige kreditorenspezifischer Daten . . . . .	S. 131
5.9	Debitorische Kreditoren . . . . .	S. 133
5.10	Eine Monitoringsystematik für den praktischen Einsatz: . . . . .	S. 136
5.11	Reports zu Kreditoren . . . . .	S. 136
5.12	Prüfhinweise zu Kreditorenstammdaten . . . . .	S. 138
5.13	Checkliste Kreditorenstammdaten . . . . .	S. 139
6	Debitorenstammdaten . . . . .	S. 140
6.1	Aufbau der Stammdaten . . . . .	S. 140
6.2	Die Quantifizierung der Datenanteile . . . . .	S. 141
6.3	Anzeige der Stammdaten . . . . .	S. 142

6.4	Stammdatenänderungen Debitoren	S. 147
6.5	Dolose Aktivitäten	S. 148
6.6	Anzeige und Analyse der Debitorensalden	S. 149
6.7	Anzeige und Analyse der Debitoreneinzelposten	S. 151
6.8	CpD-Debitoren	S. 152
6.8.1	Anzeige eines CpD Debtors	S. 152
6.8.2	Anzeige debitorenspezifischer Daten	S. 156
6.9	Kreditorische Debitoren	S. 158
6.10	Reports zu Debitoren	S. 160
6.11	Prüfhinweise zu Debitorstammdaten	S. 163
6.12	Checkliste Debitorstammdaten	S. 164
7	CPD - Prüfprocedere	S. 165
7.1	Auflistung aller CPD Konten	S. 165
7.2	Kontoanalyse	S. 167
7.3	Quantifizierung des kunden- oder lieferantenspezifischen Datenanteils	S. 169
7.4	Prüfen auf dolose Aktivitäten	S. 171
7.5	Empfehlungen für das IKS	S. 172
8	Sachkontenstammdaten	S. 174
8.1	Aufbau der Stammdaten	S. 174
8.2	Anzeige der Stammdaten	S. 175
8.3	Stammdatenänderungen Sachkonten	S. 177
8.3.1	Stammdatenänderungen zentral	S. 178
8.3.2	Stammdatenänderungen im Kontenplan	S. 179
8.3.3	Stammdatenänderung auf Buchungskreisebene	S. 180
8.3.4	Sammelanzeige Stammdatenänderungen	S. 180
8.4	Anzeige und Analyse der Sachkontensalden	S. 181

---

8.5	Anzeige und Analyse der Sachkonteneinzelposten . . . . .	S. 183
8.6	Reports zu Sachkonten . . . . .	S. 186
8.7	Prüfhinweise zu Sachkontenstammdaten . . . . .	S. 187
8.8	Checkliste Sachkontenstammdaten . . . . .	S. 188
9	Buchhaltungsbelege . . . . .	S. 189
9.1	Das Belegprinzip . . . . .	S. 189
9.2	Der Aufbau eines Beleges . . . . .	S. 190
9.3	Die Quantifizierung des Belegaufkommens . . . . .	S. 192
9.4	Anzeige und Analyse einzelner Belege . . . . .	S. 194
9.5	Weitere prüfrelevante Belegarten . . . . .	S. 202
9.5.1	Vorerfasste Belege . . . . .	S.202
9.5.2	Dauerbuchungsurbelege . . . . .	S. 203
9.6	Sonderhauptbuchvorgänge . . . . .	S. 204
9.7	Belegänderungsregeln . . . . .	S. 206
9.8	Änderungsbelege . . . . .	S. 210
9.9	Reports zu Belegauswertungen . . . . .	S. 213
9.10	Prüfhinweise zu Buchhaltungsbelegen . . . . .	S. 214
9.11	Checkliste Buchhaltungsbelege . . . . .	S. 216
10	Automatische Abläufe . . . . .	S. 217
10.1	Zahlen . . . . .	S. 217
10.2	Weiterführende Zahlungsanalysen . . . . .	S. 220
10.2.1	Hilfestellungen aus dem Audit Info System . . . . .	S. 221
10.2.1.1	Kreditoren . . . . .	S. 221
10.2.1.2	Debitoren . . . . .	S. 222
10.3	Mahnen . . . . .	S. 223
10.4	Batch-Input Mappen . . . . .	S. 228
10.5	Jobs . . . . .	S. 232
10.6	Prüfhinweise Automatische Abläufe . . . . .	S. 233
10.6.1	Zahlen . . . . .	S. 233
10.6.2	Mahnen . . . . .	S. 234



10.6.3	Batch-Input Mappen .....	S. 234
10.6.4	Job Protokolle .....	S. 235
10.7	Checkliste Automatische Abläufe .....	S. 235
11	Der Verbuchungsprozess in SAP R/3® .....	S. 237
11.1	Die Verbuchungsarten .....	S. 237
11.1.1	Synchrone Verbuchung .....	S. 237
11.1.2	Asynchrone Verbuchung .....	S. 237
11.1.3	Die Verbuchungskomponenten .....	S. 239
11.1.4	Verbuchungsparameter .....	S. 240
11.2	Abgebrochene Verbuchungen .....	S. 241
11.2.1	Weiterverarbeitung von abgebrochenen Verbuchungssätzen (SM13) .....	S. 242
11.2.2	Auflistung unverarbeiteter Verbuchungssätze (Report RFVBER00) .....	S. 244
11.3	Prüfhinweise zur Verbuchung .....	S. 245
11.4	Checkliste Verbuchung .....	S: 246
12	Die Belegnummernvergabe .....	S. 247
12.1	Externe / Interne Belegnummernvergabe .....	S. 247
12.1.1	Externe Belegnummernvergabe .....	S. 247
12.1.2	Interne Belegnummerbvergabe	
12.2	Pufferung von Belegnummern .....	S. 248
12.3	Sonderfall Lokale Pufferung .....	S. 252
12.4	Prüfen auf Lücken in der Belegnummernvergabe .....	S. 253
12.4.1	RFBNUM00 .....	S. 253
12.4.2	RFBNUM00N .....	S. 256
12.5	Kontrollanforderung für die Verbuchung .....	S. 257
12.5.1	Die Abstimmanalyse .....	S. 257
12.5.2	Abstimmung Belege / Verkehrszahlen .....	S. 261
12.6	Prüfhinweise zur Belegnummernvergabe .....	S. 262
12.7	Checkliste Belegnummernvergabe .....	S. 264

12.8	Prüfung auf doppelte Rechnung / Zahlung . . . .	S. 265
12.9	Prüfhinweise zur doppelten Zahlung . . . . .	S. 269
12.10	Checkliste Doppelte Zahlung . . . . .	S. 270
13	Das Customizing in der Finanzbuchhaltung . . .	S. 271
13.1	Einführung . . . . .	S. 271
13.2	Prüfbeispiel . . . . .	S. 273
13.3	Prüfung des Bildaufbaus . . . . .	S. 275
14	Anwendungsmöglichkeiten nach Benford`s Law (Digitale Ziffernanalyse) . . . . .	S. 281
14.1	Forensic Accounting . . . . .	S. 285
14.2	Durchführung einer Digitalen Ziffernanalyse . .	S. 286
14.2.1	Auswahl des Gesamtdatenbestandes . . . . .	S. 286
14.2.2	Import IDEA . . . . .	S. 286
14.2.3	Benford`s Law in IDEA 2002 . . . . .	S. 287
15	Abschlüsse . . . . .	S. 292
15.1	Tagesabschluss . . . . .	S. 292
15.2	Monatsabschluss . . . . .	S. 292
15.3	Jahresabschluss . . . . .	S. 296
15.3.1	Saldovortragsabstimmung . . . . .	S. 296
15.3.2	Maximale Kursabweichung . . . . .	S. 297
15.3.3	Fremdwährungsbewertung . . . . .	S. 298
15.3.4	Reports zur Bilanzerstellung . . . . .	S. 299
15.4	Prüfhinweise zu Abschlüssen . . . . .	S. 299
15.5	Checkliste Abschlüsse . . . . .	S. 301
16	Berechtigungsprüfung der Finanzbuchhaltung . . . . .	S. 302
16.1	Einführung . . . . .	S. 302
16.2	Die Berechtigungsobjekte der Finanzbuchhaltung . . . . .	S. 306

16.3	Spezifikation der Berechtigungskonzeption für die Finanzbuchhaltung . . . . .	S. 311
16.4	Kreditorenbuchhaltung . . . . .	S. 313
16.4.1	F_LFA1_APP - Anwendungsberechtigung . . . . .	S. 313
16.4.2	F_LFA1_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 314
16.4.3	F_LFA1_GEN - Zentrale Daten . . . . .	S. 315
16.4.4	F_LFA1_GRP - Kontengruppenberechtigung . . . . .	S. 316
16.4.5	F_LFA1_BEK - Kontenberechtigung . . . . .	S. 317
16.4.6	Das Konzept der Berechtigungsgruppen für Kreditorenstammsätze . . . . .	S. 318
16.4.7	F_LFA1_AEN - Änderungsberechtigung für best. Felder . . . . .	S. 319
16.4.8	Überprüfung der Änderungsberechtigung auf bestimmte Felder . . . . .	S. 320
16.4.9	Das Vier-Augen-Prinzip - Generelle Erläuterung . . . . .	S. 321
16.4.10	Das Vier-Augen-Prinzip beim Ändern von Kreditorenstammdaten . . . . .	S. 322
16.5	Debitorenbuchhaltung . . . . .	S. 324
16.5.1	F_KNA1_APP - Anwendungsberechtigung . . . . .	S. 324
16.5.2	F_KNA1_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 325
16.5.3	F_KNA1_GEN - Zentrale Daten . . . . .	S. 326
16.5.4	F_KNA1_GRP - Kontengruppenberechtigung . . . . .	S. 326
16.5.5	F_KNA1_BED - Kontenberechtigung . . . . .	S. 327
16.5.6	Das Konzept der Berechtigungsgruppen für Debitorenstammsätze . . . . .	S. 329
16.5.7	F_KNA1_KGD - Kontengruppe . . . . .	S. 330
16.5.8	F_KNA1_AEN - Änderungsberechtigung für best. Felder . . . . .	S. 331
16.5.9	Überprüfen der Änderungsberechtigung auf geschützte Felder . . . . .	S. 332

16.5.10	Das Vier-Augen-Prinzip beim Ändern von Debitorenstammdaten . . . . .	S. 333
16.6	Sachkontenbuchhaltung . . . . .	S. 334
16.6.1	F_SKA1_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 334
16.6.2	F_SKA1_KTP - Kontenplan . . . . .	S. 335
16.6.3	F_SKA1_BES - Kontenberechtigung . . . . .	S. 336
16.6.4	Das Konzept der Berechtigungsgruppen für Sachkontenstammsätze . . . . .	S. 338
16.6.5	F_SKA1_AEN - Änderungsberechtigung für best. Felder . . . . .	S. 339
16.6.6	Überprüfen der Änderungsberechtigung auf geschützte Felder . . . . .	S. 340
16.7	Banken . . . . .	S. 341
16.7.1	F_BNKA_MAN - Generelle Pflegeberechtigung . . . . .	S. 341
16.7.2	F_BNKA_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 342
16.7.3	F_BL_BANK - Hausbanken und Zahlwege . . . . .	S. 342
16.8	Kreditmanagement . . . . .	S. 344
16.8.1	F_KNKA_KKB - Kreditkontrollbereich . . . . .	S. 344
16.8.2	F_KNKA_MAN - generelle Pflegeberechtigung . . . . .	S. 345
16.8.3	F_KNKA_BED - Kontenberechtigung . . . . .	S. 346
16.8.4	F_KNKA_AEN - Änderungsberechtigung für best. Felder . . . . .	S. 347
16.9	Kontoanalyse für Debitoren . . . . .	S. 347
16.9.1	F_KNB1_ANA - Kontoanalyse . . . . .	S. 347
16.10	Buchhaltungsbelege . . . . .	S. 348
16.10.1	F_BKPF_BLA - Belegart . . . . .	S. 348
16.10.2	F_BKPF_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 349
16.10.3	F_BKPF_BUP - Buchungsperiode . . . . .	S. 350
16.10.4	F_BKPF_GSB - Geschäftsbereich . . . . .	S. 351
16.10.5	F_BKPF_KOA - Kontoart . . . . .	S. 352
16.10.6	F_BKPF_BED - Debitorkonten . . . . .	S. 352

16.10.7	F_BKPF_BEK - Kreditorkonten . . . . .	S. 354
16.10.8	F_BKPF_BES - Sachkonto . . . . .	S. 355
16.10.9	F_BKPF_VW - Vorschlagswerte für Belegart und Buchungsschlüssel ändern . . . . .	S. 356
16.11	Zum Kontierungsmuster . . . . .	S. 357
16.11.1	F_KMT_MGMT - Berechtigung zur Pflege und Verwendung . . . . .	S. 357
16.12	Zur Bilanz . . . . .	S. 358
16.12.1	F_T011 - Generelle Pflegeberechtigung . . . . .	S. 358
16.13	Zur Planung . . . . .	S. 359
16.13.1	F_T011_BUK - Berechtigung für Buchungskreise . . . . .	S. 359
16.14	Zum Zahlungsprogramm . . . . .	S. 360
16.14.1	F_REGU_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 360
16.14.2	F_REGU_KOA - Kontoart . . . . .	S. 361
16.15	Zum Mahnen . . . . .	S. 362
16.15.1	F_MAHN_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 362
16.15.2	F_MAHN_KOA - Kontoart . . . . .	S. 363
16.16	Zum Scheckmanagement . . . . .	S. 365
16.16.1	F_PAYR_BUK - Aktionsberechtigung für Buchungskreise . . . . .	S. 365
16.17	Zum Infosystem . . . . .	S. 366
16.17.1	F_T060_ACT - Kontoart/Auswertungssicht . . . . .	S. 366
16.18	Zur Avisverwaltung . . . . .	S. 367
16.18.1	F_AVIK_BUK - Buchungskreis . . . . .	S. 367
16.18.2	F_AVIK_AVA - Avisarten . . . . .	S. 368
16.19	Finanzkalender . . . . .	S. 369
16.19.1	F_T011E - Terminplan . . . . .	S. 369
16.20	Reports . . . . .	S. 370
16.20.1	S_PROGRAM - ABAP : Programmablaufprüfungen . . . . .	S. 370
16.21	Customizingviews für Tabellen . . . . .	S. 372
16.22	Transaktionen nach Aktivitäten - Kreditoren . . . . .	S. 374

---

16.23	Transaktionen nach Aktivitäten - Debitoren . . .	S. 376
16.24	Transaktionen nach Aktivitäten - Sachkonten . .	S. 378
16.25	Transaktionen nach Aktivitäten - Kreditmanagement . . . . .	S. 380
16.26	Tabellen der Finanzbuchhaltung . . . . .	S. 381
16.27	Tabellen der Berechtigungskonzeption . . . . .	S. 384
16.28	Relation der Transaktion zum Berechtigungsobjekt . . . . .	S. 385
16.29	Verwendungsnachweiskonfiguration - Vorbereitungsübungen . . . . .	S. 389
16.30	Prüfleitfaden zur Berechtigungsprüfung . . . . .	S. 394
16.30.1	Problembereiche definieren / Funktionstrennungen . . . . .	S. 394
16.30.2	Kritische Berechtigungen . . . . .	S. 395
16.30.2.1	Belegbuchungen . . . . .	S. 398
16.30.2.2	Belegänderung . . . . .	S. 401
16.30.2.3	Beleganzeige . . . . .	S. 402
16.30.2.4	Belegstornierung . . . . .	S. 403
16.30.2.5	Sachkontenstammdaten . . . . .	S. 405
16.30.2.6	Kreditorstammdaten . . . . .	S. 406
16.30.2.7	Debitorstammdaten . . . . .	S. 407
16.30.2.8	Bankenstammdaten . . . . .	S. 408
16.30.2.9	Mahnlauf . . . . .	S. 408
16.30.2.10	Zahllauf . . . . .	S. 409
16.30.2.11	Scheckverwaltung . . . . .	S. 411
16.30.3	Generelle kritische Berechtigungen . . . . .	S. 412
16.30.4	Kritische Berechtigungen des Customizing . . . .	S. 414
16.31	Kritische Basisberechtigungen . . . . .	S. 416
16.31.1	Verbuchungsadministration . . . . .	S. 416
16.31.2	Tabellen . . . . .	S. 416
16.31.3	Anwendungsentwicklung . . . . .	S. 417
16.31.4	Batch - Input Mappen und Jobs . . . . .	S. 418
16.31.5	Kritische Kombinationen . . . . .	S. 419

16.31.6	Prüfprozedere . . . . .	S. 419
16.32	Praktische Verprobung am SAP R/3® System . . . . .	S. 424
17	Schnittstelle FI zu MM . . . . .	S. 441
17.1	Ergänzende rechtliche Grundlagen . . . . .	S. 441
17.2	MM-Testat - Zertifizierung . . . . .	S. 444
17.3	Organisationseinheiten der Materialwirtschaft . . . . .	S. 444
17.3.1	Das Werk . . . . .	S. 445
17.3.2	Der Lagerort . . . . .	S. 447
17.3.3	Die Einkaufsorganisation . . . . .	S. 449
17.3.4	Referenzeinkaufsorganisation . . . . .	S. 451
17.3.5	Einkäufergruppe . . . . .	S. 452
17.3.6	Prüfhinweise zur Abbildung der Firmenkonzeption in MM . . . . .	S. 453
17.3.7	Checkliste Abbildung der Firmenkonzeption in MM . . . . .	S. 455
17.4	Der Einkaufszyklus . . . . .	S. 455
17.4.1	IKS - Internes Kontrollsystem . . . . .	S. 457
17.4.2	Prüfhinweise zum Einkaufszyklus . . . . .	S. 458
17.4.3	Checkliste Einkaufszyklus . . . . .	S. 459
17.5	Der Materialstammsatz . . . . .	S. 459
17.5.1	Aufbau eines Materialstammsatzes . . . . .	S. 460
17.5.2	Anzeige eines Materialstammsatzes . . . . .	S. 461
17.5.3	Weitere Transaktionen zur Materialübersicht . . . . .	S. 465
17.5.4	Die Quantifizierung der Datenanteile . . . . .	S. 465
17.5.5	Prüfhinweise zu Materialstammsätzen . . . . .	S. 466
17.5.6	Checkliste Materialstammsätze . . . . .	S. 468
17.6	Kontenfindung . . . . .	S. 469
17.6.1	Automatische Kontenfindung . . . . .	S. 469
17.6.2	Prüfung auf kritische Warenbewegungen . . . . .	S. 470
17.6.3	Prüfung der Vorratskonten . . . . .	S. 478
17.6.4	Ergänzende Prüfaspkte . . . . .	S. 479
17.6.5	Abstimmung des Buchungstoffes MM - FI . . . . .	S. 481

17.6.6	Prüfung des Bildaufbaus zum Customizing . . . .	S. 481
17.6.7	Belegnummernvergabe . . . . .	S. 484
17.6.8	Prüfhinweise zur Kontenfindung . . . . .	S. 488
17.6.9	Checkliste Kontenfindung . . . . .	S. 490
17.7	Preissteuerung . . . . .	S. 491
17.7.1	Der Standardpreis . . . . .	S. 491
17.7.2	Der gleitende Durchschnittspreis . . . . .	S. 491
17.7.3	Prüfhinweise zur Preissteuerung . . . . .	S. 492
17.7.4	Checkliste Preissteuerung . . . . .	S. 492
17.8	Kreditoren in der Materialwirtschaft . . . . .	S. 493
17.8.1	Anzeige eines Kreditorenstammsatzes . . . . .	S. 493
17.8.2	Relevante Lieferantenstammtabellen . . . . .	S. 495
17.8.3	Lieferanteninformationen . . . . .	S. 495
17.8.4	Lieferantenbeurteilungssystem . . . . .	S. 496
17.8.5	Anzeige der Lieferantenauswertung . . . . .	S. 498
17.8.6	Reports zur Lieferantenbeurteilung . . . . .	S. 501
17.8.7	Prüfhinweise zu Kreditoren in der Materialwirtschaft. . . . .	S. 501
17.8.8	Checkliste Kreditoren in der Materialwirtschaft. . . . .	S. 502
17.9	Rechnungsprüfung . . . . .	S. 502
17.9.1	Rechnungssperre . . . . .	S. 503
17.9.2	WE/RE Konto . . . . .	S. 504
17.9.2.1	Anzeige der WE/RE-Saldenliste . . . . .	S. 505
17.9.2.2	Prüfhinweise zu WE/RE-Konten . . . . .	S. 506
17.9.2.3	Checkliste WE/RE Konten . . . . .	S. 507
17.9.3	Ermittlung fehlerhafter Eingangsrechnungen . .	S. 508
17.9.4	Toleranzen . . . . .	S. 508
17.9.4.1	Prüfhinweise zu Toleranzgrenzen . . . . .	S. 508
17.9.4.2	Prüfhinweise zu Toleranzgruppen für Mitarbeiter . . . . .	S. 513
17.9.4.3	Checkliste Toleranzgrenzen und Toleranzgruppen . . . . .	S. 515



17.9.5	Prüfungen auf doppelte Rechnungen . . . . .	S. 515
17.9.6	Beleganzeige in der Rechnungsprüfung . . . . .	S. 517
17.10	Abstimmung zwischen Haupt / Nebenbuch . . .	S. 518
17.11	Vollständigkeit des Buchungsstoffs . . . . .	S. 519
17.11.1	Prüfhinweise zu abgebrochenen Verbuchungen . . . . .	S. 520
17.11.2	Checkliste abgebrochene Verbuchungen . . . . .	S. 522
17.11.3	Prüfhinweis zum Sonderfall: Direct-Input . . . . .	S. 522
17.11.4	Checkliste Sonderfall Direct-Input . . . . .	S. 524
17.12	Kritische Berechtigungen der Rechnungsprüfung . . . . .	S. 524
18	Kompendium der Checklisten . . . . .	S. 527
18.1	Checkliste Rechtliche Grundlagen . . . . .	S. 527
18.2	Checkliste SAP® Konzeption . . . . .	S. 528
18.3	Checkliste Mandanten . . . . .	S. 529
18.4	Checkliste Abbildung der Firmenkonzeption . . .	S. 530
18.5	Checkliste Aufbewahrungspflicht . . . . .	S. 531
18.6	Checkliste Kreditorenstammdaten . . . . .	S. 532
18.7	Checkliste Debitorstammdaten . . . . .	S. 533
18.8	Checkliste Sachkontenstammdaten . . . . .	S. 534
18.9	Checkliste Buchhaltungsbelege . . . . .	S. 535
18.10	Checkliste Automatische Abläufe . . . . .	S. 536
18.11	Checkliste Verbuchung . . . . .	S. 538
18.12	Checkliste Belegnummernvergabe . . . . .	S. 539
18.13	Checkliste Doppelte Zahlung . . . . .	S. 540
18.14	Checkliste Abschlüsse . . . . .	S. 541
18.15	Checkliste Abbildung der Firmenkonzeption in MM . . . . .	S. 542
18.16	Checkliste Einkaufszyklus . . . . .	S. 543
18.17	Checkliste Materialstammsätze . . . . .	S. 544
18.18	Checkliste Kontenfindung . . . . .	S. 545
18.19	Checkliste Preissteuerung . . . . .	S. 546

---

18.20	Checkliste Kreditoren in der Materialwirtschaft . . . . .	S. 546
18.21	Checkliste WE/RE Konten . . . . .	S. 547
18.22	Checkliste Toleranzgrenzen und Toleranzgruppen . . . . .	S. 548
18.23	Checkliste abgebrochene Verbuchungen . . . . .	S. 549
18.24	Checkliste Sonderfall Direct-Input . . . . .	S. 550
19	Anhänge . . . . .	S. 551
19.1	Reports aus FI . . . . .	S. 551
19.2	Tabellen FI . . . . .	S. 552
19.3	Transaktionen . . . . .	S. 555
19.3.1	Transaktionen zu Kreditorenstammsätzen . . . . .	S. 555
19.3.2	Transaktionen zu Debitorenstammsätzen . . . . .	S. 556
19.3.3	Transaktionen zu Sachkontenstammsätzen . . . . .	S. 557
19.3.4	Transaktionen zu FiBu-Belegen . . . . .	S. 560
19.4	Tabellen der Materialwirtschaft . . . . .	S. 563
20	Glossar . . . . .	S. 566
21	Stichwortverzeichnis . . . . .	S. 588