

Manipulation von Geschäftsvorgängen durch Entwicklungs- und Basisfunktionalitäten

**Thomas Tiede
IBS Schreiber GmbH
Geschäftsführer**

thomas.tiede@ibs-hamburg.com



Agenda

1. Relevante rechtliche Anforderungen
2. Methoden zur Nachverfolgung von Änderungen
3. Änderungen und ihre Nachvollziehbarkeit
4. Methoden zur Vertuschung von Manipulationen
5. Anwendungsbeispiel für Manipulationen
6. Maßnahmen gegen Vertuschungsvorgänge
7. Berechtigungen des Vorführ-Benutzers

1. Relevante rechtliche Anforderungen

§239 HGB Radierverbot

§257 HGB Aufbewahrungspflichten

GoBS Grundsätze ordnungsmäßiger speichergeführter
Buchhaltung

Sarbanes-Oxley-Act

...

2. Methoden zur Nachverfolgung von Änderungen (1)

Benutzerdaten in Belegkopfdaten gebuchter Belege

z.B. Transaktion FB03; Tabellen BKPF; EKKO, ...

Änderungsbelege für Benutzeraktivitäten im Tagesgeschäft

z.B. Report RSSCD100; Tabellen CDHDR / CDPOS

Tabellenänderungsprotokolle für Customizing-Änderungen

z.B. Report RSVTPROT; Tabelle DBTABLOG

(Änderungen über Transaktion SE16N werden in Protokolltabellen SE16N_CD* gespeichert)

2. Methoden zur Nachverfolgung von Änderungen (2)

Versionen für Änderungen in der Entwicklungsumgebung

z.B. Report RSVCDI00; Tabelle VSRX

Log-Dateien

Ohne zusätzliche Konfiguration:

 SysLog (Transaktion SM21)

 Anwendungs-Log (Transaktion SLG1)

 ...

Mit zusätzlicher Konfiguration

 Security AuditLog

 Konfiguration: Transaktion SM19

 Auswertung: Transaktion SM20

2. Methoden zur Nachverfolgung von Änderungen (3)

Job-Protokolle

Transaktion SM37; Tabellen TBTCP / TBTCO

Statistische Fortschreibung der Benutzeraktivitäten

Transaktion STAD; Tabelle MONI

Monitoring-Funktionen

z.B. Tabelle SMMAIN für die Finanzbuchhaltung

Modulspezifische Aufzeichnungsverfahren

Z.B. in HCM:

Protokollierung von Änderungen an Mitarbeiterstammdaten

Protokollierung von Reportstarts

3. Änderungen und ihre Nachvollziehbarkeit

Buchung

Kreditoren ändern (Transaktion FK02)

Beleg buchen (Transaktion FB01)

Zahllauf (Transaktion F110)

Buchungsperioden ändern (Transaktion OB52)

Nachverfolgung

- Transaktion FK04 / Report RFKABL00 (Änderungsbelege Kreditoren)
- Transaktion FB04 / Report RFBABL00 (Änderungsbelege zu Buchhaltungs-belegen)
- Transaktion F110 (Anzeige Zahläufe)
- Tabelle SMMAIN (Protokolle Finanzbuchhaltung)
- Transaktion SCU3 / Report RSVTPROT (Tabellenänderungsprotokolle)

4. Methoden zur Vertuschung von Manipulationen

Löschen von Änderungsbelegen

Löschen von Tabellenänderungsprotokollen

Löschen von Versionen

Debuggen mit Replace

ABAP's per RFC installieren und ausführen

Datei Up- / Download vom / zum SAP-Server

Einplanen von Jobs unter anderem Benutzernamen

5. Anwendungsbeispiel für Manipulationen

...

6. Maßnahmen gegen Vertuschungsvorgänge

Entzug der gesetzeskritischen Berechtigungen

- Debuggen mit Replace
- Löschen von Änderungsbelegen
- Löschen von Tabellenänderungsprotokollen
- ABAP's per RFC installieren und ausführen

Minimale Berechtigungen für Zugriffe auf Betriebssystemebene

Eingrenzung der Berechtigung, in Jobs andere Benutzer zu hinterlegen

Sicherung der Log-Dateien

Regelmäßige Auswertung der Log-Dateien auf sicherheitskritische Vorgänge

7. Berechtigungen des Vorführ-Benutzers

The screenshot shows the SAP 'Rolle anzeigen: Berechtigungen' (Role Display: Authorizations) interface. The main window displays a tree structure for the role 'Z_TEST_GS3' (Testrolle GS). The tree includes the following nodes and their permissions:

- Z_TEST_GS3** (Testrolle GS)
 - Manue11** (Basis - Entwicklungsumgebung) (BC_C)
 - Manue11** (ABAP Workbench) (S_DEVELOP)
 - Manue11** (ABAP Workbench) (Z:TEST_GS300)
 - Aktivität: 01, 02, 03
 - Paket: *
 - Objektname: *
 - Objektyp: DEBUG
 - Berechtigungsgr.ABAP/4-Program: *
 - Manue11** (ABAP Workbench) (Z:TEST_GS301)
 - Aktivität: 03
 - Paket: *
 - Objektname: *
 - Objektyp: *
 - Berechtigungsgr.ABAP/4-Program: *

The status bar at the bottom indicates the user 'TOMTIEDE' is logged in as 'ibs-p02' with the role 'INS'.

Vielen Dank!

**IBS Schreiber GmbH
Zirkusweg 1
20359 Hamburg**

**www.ibs-hamburg.com
www.checkaud.de**