

Ihre Grundlage für eine  
nachhaltige Unternehmensführung:  
**Risikoanalyse in SAP-Systemen**

Zur Vorbeugung gegen Betrug und Manipulation  
und zur Einhaltung neuer Prüfungsstandards



**Security Pathfinder®**

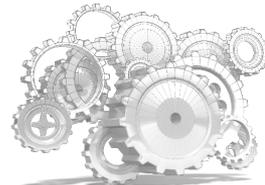
# Wie die Idee für den Security Pathfinder entstand

**Auf Anfrage eines der größten Pharmadistributoren Europas  
und seines Wirtschaftsprüfer (einer der Big Four)...**

... entwickelte West Trax eine automatisierte Analyzelösung, um die Einhaltung neuer sicherheits- und revisionsrelevanter Anforderungen an SAP-Landschaften zu unterstützen.

**Änderungen der IT-Prüfungsstandards sind z.B.:**

- ✚ **Seit 2022: ISA 315 (überarbeitet 2019) ist der neue verpflichtende IT-Prüfungsstandard weltweit – neben wenigen Ländern.**
- ✚ **Seit 2023: Das deutsche Gesetz zur Lieferkettensorgfaltspflicht (LkSG) fordert insbesondere den Aufbau eines Risikomanagementsystems und die Durchführung regelmäßiger Risikoanalysen.**



# Überarbeiteter Standard ISA 315 verabschiedet!

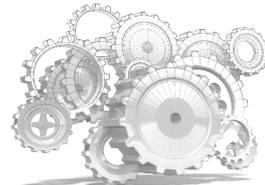
Die Verlautbarung gilt erstmals für die Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume, die am oder nach dem 15.12.2022 beginnen!

„ISA [DE] (Revised 2019) behandelt die Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers zur Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Abschluss.“

Das IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board) hat die Anforderungen zur Risikoidentifizierung und -beurteilung grundlegend überarbeitet. Daraus ergeben sich für die Durchführung von Abschlussprüfungen wesentliche Neuerungen!

Quelle: IDW – Institut der Wirtschaftsprüfer – Juni 2022

<https://www.idw.de/idw/idw-aktuell/isa-de-315-revised-2019-zu-risiken-wesentlicher-falscher-darstellungen-verabschiedet.html>



# Risiken in SAP-Systemen und damit verbundene Pflichten

## Eigenentwicklungen und modifizierter Standard erlauben Manipulationen in SAP Systemen:



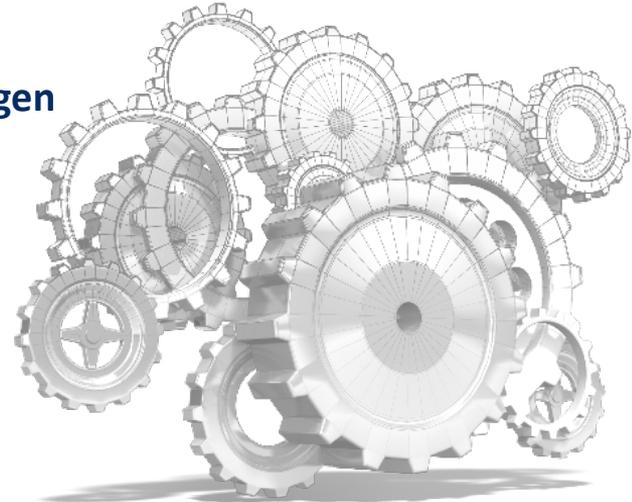
<sup>1</sup> ISA 315 in vielen Ländern bereits Pflicht für den Finanzabschluss ab 2022. Die hier genannten Risiken sind in allen SAP Systemen real.

<sup>2</sup> LkSG erfordert ab 2023 in Deutschland für alle Unternehmen ab 3.000 MA die Einrichtung eines Risk Management Systems. ab 2024 gilt dies auch für Unternehmen ab 1.000 MA.

# Herausforderung: Komplexität

## Verhindern von unberechtigten Änderungen in SAP Systemen

- Mehr als **45%** der Anwendungen in SAP Systemen sind **Eigenentwicklungen**.
- Zudem gibt es in jedem SAP-System **Tausende** von weiteren eigenentwickelten Objekten und modifizierbaren Standards, die für Manipulationen genutzt werden können.
- Damit ist das **Risiko durch unberechtigte Änderungen Schaden anzurichten, real und komplex!**
- **Manuelle Ansätze** führen nicht zum Ziel!



# Lösung: Automatisierte Risikoerkennung



Die **West Trax KPI Analyzer Security Pathfinder App** liefert die dafür benötigten belastbaren Fakten und ermöglicht damit eine konkrete Risikobewertung!

## Methodik:

**Modulübergreifendes Scannen** von eigenentwickelten Objekten sowie von modifizierten SAP Standardobjekten zur Identifikation von kritischen Objekten mit manipulierbaren Tabellenzugriffen.

Folgende **Ergebnisse** werden u.a. generiert:

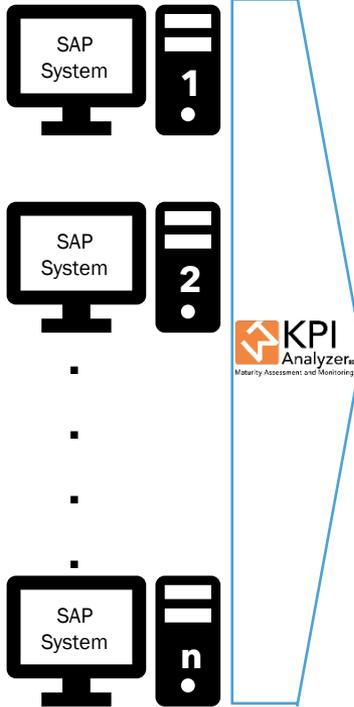
- ☒ Welche der gescannten Objekte führen **verändernde Tätigkeiten** auf SAP Standardtabellen aus?
- ☒ Welche der gescannten Objekte beinhalten **dynamische Aufrufe**, die nur zur Laufzeit bestimmt werden können?
- ☒ Welcher User hat kritische Objekte (Reports, Transaktionen) **genutzt** oder hat die **Berechtigung** diese zu nutzen?
- ☒ **User Profil:** Wer hat eine „SAP\_All“ Berechtigung im System und kann damit alles nutzen?
- ☒ **Veränderung von Objekten:** Welche technischen Objekte sind im vergangenen Jahr verändert worden, so dass evtl. Manipulationsmöglichkeiten nicht mehr nachweisbar sind.
- ☒ **Berechtigungen:** Welche technischen Objekte sind keiner Berechtigungsgruppe zugeordnet?

# Empfehlungen im Anschluss: Coaching

Etablierung eines regelmäßigen Prozesses auf Basis von Echtzeiten!

S/4HANA, Any ERP etc., Branchenlösung

Aktuelle Kunden  
SAP Landschaft



1 Tag



\* West Trax KPI Analyzer Core

\*\* AddOn: West Trax KPI Analyzer Security Pathfinder (auch Stand alone verfügbar)

# Vorteile für Kunden und Auditoren: Automatisierte Analysen



**Ressourcen  
sparen!**

**Ihr Aufwand:**  
Nur 1h pro  
SAP-System statt  
ineffizienter und  
ineffektiver  
Workshops.



**Minimieren  
von Risiken!**

**Ihre Sicherheit:**  
Identifikation von  
Quellen mit  
Manipulationsrisiken  
zur Vermeidung von  
nachhaltigen  
Schäden.



**Vorbereitung  
von Audits!**

**Ihre Fakten:**  
Belastbare und  
nachvollziehbare  
Dokumentation.



**Erfüllung gesetzl.  
Anforderungen!**

**Risiko Management:**  
Nachhaltiges  
Steuerungsinstrument  
für kontinuierliche  
Sicherheit &  
Transparenz.

# Kontakt



**SWAI**CO

**Stefan Wohde**

Founder SWAICO

[stefan.wohde@swaico.de](mailto:stefan.wohde@swaico.de)

Tel.: +49 152 2950 6268

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