

---

# Praxistipps IT

## SAP® für Wirtschaftsprüfer und Prüfungsassistenten

Grundlagen für eine effiziente Systemnutzung  
im Rahmen der Abschlussprüfung

Inklusive  
Downloads

Jonas Tritschler / Ariane von Britton  
2., vollständig aktualisierte Auflage



IDW VERLAG GMBH

# Ihr Zugang zum Download-Bereich von „SAP® für Wirtschaftsprüfer und Prüfungsassistenten“

Folgende Schritte sind zur Freischaltung erforderlich:

1. Melden Sie sich mit Ihren Zugangsdaten im IDW Internetportal an.  
Falls Sie noch keine Zugangsdaten besitzen, führen Sie bitte zunächst eine Erstregistrierung durch.
2. Unter **[www.idw.de/idw-verlag](http://www.idw.de/idw-verlag)** > **Produkt Updates** > **SAP® für Prüfungsassistenten** geben Sie bitte anschließend den unten abgedruckten Freischaltcode in die dafür vorgesehene Box ein.

Nun stehen Ihnen nach jedem Einloggen die Dateien zum Download zur Verfügung.



Freischalt-Code:

---

# Praxistipps IT

## SAP<sup>®</sup> für Wirtschaftsprüfer und Prüfungsassistenten

Grundlagen für eine effiziente Systemnutzung  
im Rahmen der Abschlussprüfung

Jonas Tritschler / Ariane von Britton  
2., vollständig aktualisierte Auflage



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



SAP und andere in diesem Werk erwähnte Produkte und Dienstleistungen von SAP sowie die dazugehörigen Logos sind Marken oder eingetragene Marken der SAP SE. Sämtliche in diesem Werk abgedruckten Screenshots unterliegen dem Urheberrecht der SAP SE.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2023 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld

Druck und Bindung: C.H.Beck, Nördlingen

KN 12067

Der in diesem Werk verwendete Begriff „Wirtschaftsprüfer“ umfasst sowohl Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüferinnen als auch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften. Er umfasst bei Prüfungen, die von genossenschaftlichen Prüfungsverbänden oder von Prüfungsstellen der Sparkassen- und Giroverbände sowie von vereidigten Buchprüfern, vereidigten Buchprüferinnen und Buchprüfungsgesellschaften durchgeführt werden dürfen, auch diese.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2768-7

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

Coverfoto: [www.istock.com/spainter\\_vfx](http://www.istock.com/spainter_vfx)

**[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)**

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung in SAP® ERP und S/4HANA</b>	<b>9</b>
1.1	Historie von SAP ERP und S/4HANA	9
1.2	Bedienung des Systems	11
1.3	Organisationsstrukturen	15
1.4	Tabellen	18
1.5	Reports	20
1.6	Einführung in das Belegprinzip	23
<b>2</b>	<b>Hauptbuch</b>	<b>29</b>
2.1	Stammdaten	29
2.1.1	Sachkonto	29
2.1.2	Kontenplan und Bilanzstruktur	38
2.1.3	Bilanzstruktur	39
2.2	Der Hauptbuchbeleg	42
2.2.1	Das Belegprinzip (Fortsetzung)	42
2.2.2	Belegart und Buchungsschlüssel	43
2.2.3	Belegänderungen	45
2.2.4	Bewegungen auf Sachkonten analysieren	45
2.3	Berichte des Hauptbuchs	49
2.3.1	Die Bilanz und GuV	49
2.3.2	Summen- und Saldenliste	51
2.3.3	Belegjournal	51
<b>3</b>	<b>Nebenbuch: Kreditoren und Debitoren</b>	<b>54</b>
3.1	Stammdaten	54
3.1.1	Aufbau der Stammdaten	54
3.1.2	Verrechnung zwischen Kreditor und Debitor	56
3.1.3	Festlegung des zugehörigen Mitbuch- oder Abstimmkontos	57

3.1.4	Spezielle Personenstammdaten – CpD-Konten.....	58
3.1.5	Änderungshistorie bei Kreditoren- und Debitorenstammdaten.....	59
3.2	Bewegungsdaten.....	62
3.2.1	Entstehung von Belegen.....	62
3.2.2	Einsehen von Belegdaten.....	63
3.2.3	Änderungshistorie für Belegänderungen.....	65
3.2.4	Sonderhauptbuchkennzeichen.....	66
3.3	Prüfungsrelevante Auswertungsmöglichkeiten.....	67
3.3.1	Berichte zur Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung..	67
3.3.2	Saldenlisten.....	69
3.3.3	Einzelpostenlisten.....	73
3.3.4	Altersstruktur der offenen Forderungen.....	76
3.4	Jahresabschlussrelevante Vorgänge und Prüfungshandlungen für Kreditoren und Debitoren.....	78
3.4.1	Fragestellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung.....	78
3.4.2	Abstimmung von Haupt- und Nebenbüchern.....	79
3.4.3	Abgleich von Stammdaten .....	83
3.4.4	Rastern und Umbuchen der Forderungen und Verbindlichkeiten .....	84
3.4.5	Abgrenzungsbuchungen.....	89
3.4.6	Fremdwährungsbewertung.....	91
3.4.7	Wertberichtigungen.....	96
3.4.8	Prüfung der Werthaltigkeit von Forderungen.....	99
3.4.9	Cut-off-Prüfung.....	101
<b>4</b>	<b>Anlagenbuch.....</b>	<b>104</b>
4.1	Einführung .....	104
4.2	Stamm- und Strukturdaten.....	104
4.2.1	Anlagenstammsatz.....	104
4.2.2	Anlagenklassen.....	106

4.2.3	Bewertungsplan und Bewertungsbereiche.....	106
4.2.4	Bewegungsarten.....	107
4.3	Analysen und Berichte.....	108
4.3.1	Asset Explorer.....	108
4.3.2	Anlagengitter.....	109
<b>5</b>	<b>Wesentliche Geschäftsprozesse.....</b>	<b>111</b>
5.1	Einkauf.....	111
5.1.1	Überblick.....	111
5.1.2	WE/RE-Konto.....	114
5.1.3	Toleranzgrenzen bei Preisabweichungen.....	117
5.1.4	Abschlussbuchungen des WE/RE-Kontos.....	118
5.2	Verkauf.....	121
5.2.1	Übersicht.....	121
5.2.2	Fakturavorrat.....	123
5.2.3	Gesperrte Rechnungen.....	126
5.2.4	Erlösrealisierung.....	127
5.3	Vorräte.....	131
5.3.1	Übersicht.....	131
5.3.2	Materialstammdaten.....	132
5.3.3	Niederstwertermittlung.....	134
5.3.4	Liste der Bestandswerte und Abstimmung mit Hauptbuch.....	137
<b>6</b>	<b>Tipps und Tricks.....</b>	<b>140</b>
6.1	Prüfungsvorbereitung.....	140
6.1.1	Technische Ausstattung.....	140
6.1.2	Erforderliche Zugriffsrechte.....	142
6.1.3	Benutzerspezifische Einrichtung.....	144
6.2	Arbeiten mit Favoriten.....	147

6.3	Auswertungen anpassen und mehrfach verwenden .....	150
6.3.1	Freie Abgrenzungen.....	150
6.3.2	Einsatz von Varianten.....	154
6.4	Export von Daten aus Berichten und Tabellen.....	157
6.4.1	Export aus interaktiven Listen .....	157
6.4.2	Export der Daten aus nicht interaktiven (alten) Listen.....	159
6.4.3	Export von Daten aus Tabellen.....	160
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>162</b>



Für die Abwicklung von Geschäftsprozessen (Einkauf, Vertrieb, Materialwirtschaft, Finanzbuchhaltung u.v.m.) werden häufig SAP®-Lösungen (SAP® ERP und SAP® S/4HANA) eingesetzt.

Wirtschaftsprüfer und ihre Mitarbeiter müssen sich Systemkenntnisse aneignen, um die Abschlussprüfung effizient gestalten zu können. Nur wenn Logik und Aufbau des Systems bekannt sind, können die Funktionalitäten während der Prüfung optimal genutzt werden.

Das Werk gibt einen umfassenden Einblick in Aufbau und Funktionsweise der SAP®-Welt:

- Grundkenntnisse zur Bedienung und zu den Organisationselementen in einem SAP®-System
- Einblick in die Finanzbuchhaltung, inkl. der Nebenbücher Kreditoren, Debitoren und Anlagen
- Grundzüge des Einkaufs- und Verkaufsprozesses
- Nützliche Reports und Prüfungshandlungen

Mit Hilfe von Screenshots, praktischen Beispielen sowie wertvollen Tipps und Hinweisen werden Sie so weit in SAP S/4HANA (on premise) und SAP® ERP fit gemacht, dass Sie selbstständig Berichte erzeugen, Abstimmhandlungen vornehmen sowie Daten filtern und auswerten können. Als Download stehen Ihnen zusätzliche Checklisten für die tägliche Arbeit zur Verfügung.



ISBN 978-3-8021-2768-7  
Preis: 49,00 € (D)  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

