



## Überwachung von Segregation of Duties mit CaseWare™ Monitor

### Überblick

#### Segregation of Duties (Funktionstrennung)

Betrugsfälle können auftreten, wenn eine maßgebende Motivation besteht und sich eine entsprechende Gelegenheit zum Betrug bietet. Dementsprechend eröffnet ein Unternehmen, das über schwache oder keine Segregation of Duties (SoD) verfügt, die besten Möglichkeiten für einen Betrüger. SoD ist eine entscheidende Interne Kontrolle mit der Zielsetzung, Einzelpersonen keine Gelegenheit zum Betrug zu bieten, indem beispielsweise bei einem Scheck zwei Unterschriften verlangt werden oder die Durchführung und Bewilligung von sensiblen Transaktionen voneinander getrennt werden.

Bei den heutigen automatisierten Businessprozessen wird SoD in den Geschäftsanwendungen und ERPs berücksichtigt; ein Versagen dieser Kontrollen ist jedoch schwer zu entdecken. In anderen Fällen machen SoD-Konflikte, die durch mangelndes Personal verursacht werden, eine angemessene Funktionstrennung praktisch unmöglich; diese Konflikte werden durch unzulängliche oder fehlende Ausgleichskontrollen, wie beispielsweise dem Abgleich zwischen Genehmigung/Bewilligung oder dem Budget/Ist-Vergleich, verschärft.

In einem Fall entdeckte ein großes Hightech-Unternehmen einen Betrug, der sich über einen Zeitraum von mehr als 7 Jahren hingezogen hatte. Mitarbeiter, die innerhalb eines ERP-Systems geprüft und bestätigt wurden, hatten in anderen vorhandenen Systemen zusätzliche Rechte für den gleichen Businessprozess. Der Betrug kostete das Unternehmen über 18 Millionen US-Dollar und zog eine Korrektur ihres Firmenergebnisses nach sich.

Dieser Fall unterstreicht die Tatsache, dass sogar bei ausgereiften ERP-Systemen, ungewollt Situationen auftauchen können, die zu Verletzungen der SoD führen. Einer Urlaubsvertretung werden beispielsweise erweiterte Berechtigungen übertragen oder ein Mitarbeiter übernimmt erweiterte Rechte einer anderen Sicherheitsgruppe. Diese Arten von SoD-Konflikten werden nicht durch den Einsatz der in die ERP-Systeme integrierten Kontrollen aufgefangen, da die zugewiesenen Berechtigungen durch den Administrator bestätigt und genehmigt wurden.

In einem anderen Fall war die SoD-Analyse eines Unternehmens mangelhaft und es konnte nicht nachvollzogen werden, wie bzw. auf welche Daten auf Windows-Servern zugegriffen wurde. Es war nicht offensichtlich, welche Rechte die Benutzer des Vertriebssystems innerhalb des SAP-Systems hatten. Nach einer offiziellen Prüfung des Produkts und einem Machbarkeitsnachweis, wobei die SoD Lösung von CaseWare™ Monitor alle drei Umgebungen überprüfte, teilte das Management mit, dass CaseWare™ Monitor SoD die einzige ihnen bekannte unternehmensweite Lösung sei, die SoD über Systeme hinweg abdecken könne. Die Lösung ermöglichte es der IT, Auffälligkeiten automatisch an die für den Businessprozess verantwortlichen Mitarbeiter zur Beurteilung und Überprüfung weiterzuleiten; die gelösten Auffälligkeiten gingen automatisch an die IT zurück, um sie endgültig zu schließen und die internen und externen Prüfer hatten nun einen übersichtlichen Zugriff auf alle Ergebnisse. Die Lösung verdeutlicht die Fähigkeit von CaseWare™ Monitor, die Segregation of Duties in verschiedenartigen Umgebungen zu analysieren.

Diese Fälle unterstreichen die Notwendigkeit, sicherzustellen, dass die präventiven ERP-Kontrollen funktionieren, und zeigen außerdem, dass eine Analyse des SoD-Zugriffs auf andere Systeme, die der ERP-Plattform sowohl vor- als auch nachgelagert sind, ebenso wichtig ist. Dies gilt insbesondere für Unternehmen, die ihre Prozesse und Regeln bezüglich der SoD ändern.

### **Continuous Monitoring**

Ein effektives Continuous Monitoring bietet einem Unternehmen einen unabhängigen Blick auf betriebliche Anwendungen, SoD-Kontrollen sowie jeden beliebigen Businessprozess im Unternehmen. Es ermöglicht die Erkennung von Regelverstößen, Betrug und Geldabflüssen, indem bestätigt wird, dass die eingebetteten Kontrollen der Anwendungen ordnungsgemäß über Businessprozesse hinweg funktionieren.

Ein unabhängiger Blick ist wesentlich für das Continuous Monitoring. Wie das vorangehende Beispiel zeigt, können Lösungen, die in ein ERP-System oder in ein Add-on zu einer vorhandenen Anwendung eingebettet sind, nur Auffälligkeiten innerhalb des Systems erkennen, in das sie integriert sind. Die CaseWare™ Monitor SoD Lösung ermöglicht eine umfassende Überwachung der Segregation of Duties und stellt sicher, dass Berechtigungen unabhängig von der betrieblichen Anwendung ordnungsgemäß getrennt werden, und bietet als zusätzlichen Nutzen die Sicherheit, dass Schnittstellen zwischen unterschiedlichen Systemen und Arbeitsabläufen korrekt funktionieren.

Auf das Continuous Monitoring-System sollten alle wichtigen Stakeholder im Unternehmen zugreifen können. Da eine effektive Monitoring-Lösung mehrere Geschäftsprozesse betreffen kann, ist es wichtig, dass die Stakeholder auf die Ergebnisse Zugriff haben und sie überwachen können. Dies ist in Umgebungen wichtig, in denen viele unterschiedliche Benutzer des Unternehmens das System verwenden könnten. Ebenso wichtig ist die Möglichkeit, Auffälligkeiten den entsprechenden Personen zu weisen zu können und sicherzustellen, dass die Auffälligkeiten zeitnah und im Rahmen eines effektiven Workflows bearbeitet werden.

### CaseWare™ Monitor SoD

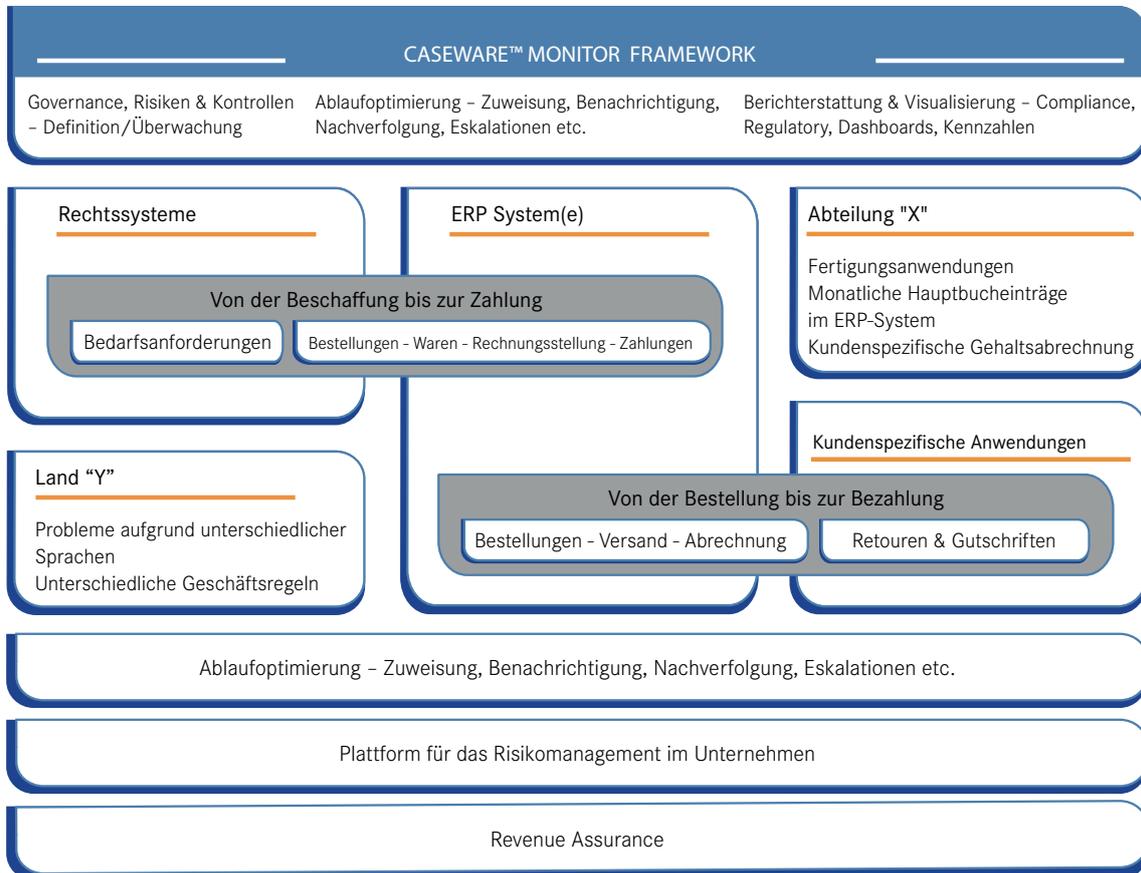
Die Lösung ermöglicht die Überwachung aller Punkte innerhalb eines Businessprozesses, die mit SoD in Zusammenhang stehen, unabhängig von den zugrunde liegenden Systemen, Datenquellen, Plattformen oder Standorten. Ergebnisse aus diesen unterschiedlichen Quellen werden im Portal von CaseWare™ Monitor SoD aufgeführt und können von allen berechtigten Benutzern unabhängig von ihrem Standort, ihren technischen Fähigkeiten oder ihrer Funktion verwendet werden.

Mit dem CaseWare™ Monitor Framework können alle Aspekte der SoD-Analyse unabhängig von der zu Grunde liegenden Infrastruktur geprüft werden. Da CaseWare™ Monitor eher ein Framework und nicht anwendungsspezifisch ist, kann man es leicht an geänderte Businessprozesse anpassen. Benachrichtigungen und Workflow-Management sind in CaseWare™ Monitor integriert und stellen sicher, dass Auffälligkeiten die nötige Aufmerksamkeit gewidmet wird und ihre Auflösung verwaltet werden kann.

### Die wichtigsten Vorteile

- ✓ Früherkennung von Auffälligkeiten bei der SoD
- ✓ Einfache Berichterstellung über die Einhaltung der Vorschriften
- ✓ Verbesserte Sichtbarkeit potentieller Verletzungen der SoD
- ✓ Verminderung des Betrugsrisikos durch Verletzungen der SoD
- ✓ Aufgezeichnete Historie der Ausnahmen und Beseitigung von Auffälligkeiten bezüglich der SoD
- ✓ Gemeinsames Portal für die Segregation of Duties im gesamten Unternehmen
- ✓ Verbesserte Transparenz und Effektivität beim Schutz von Informationen

## Abbildung 1 – Beispiel der Topografie von CaseWare™ Monitor Segregation of Duties



### Workflow und Berichterstellung

Wenn ein Ereignis eintritt, werden die entsprechenden Alarmierungen ausgelöst und es folgt ein strenger Prozess, der sicherstellt, dass hochriskante Aktivitäten gemäß der Vorgaben der für den Geschäftsprozess verantwortlichen Mitarbeiter bearbeitet werden.

Andere wesentliche Aspekte der Lösung sind die Automatisierung der Berichtsfunktion und die Visualisierung der Prozessumgebung. CaseWare™ Monitor SoD automatisiert Berichte mit Schlüsselinformationen für Stakeholder, einschließlich Behörden und externe Prüfer.

## Leistungsumfang:

- Wesentliche SoD-Kennzahlen und Trends
- Interner/Externer Prozess SoD-Analyse
- Sofortige Benachrichtigung über Auffälligkeiten per E-Mail oder SMS
- Erkennung von potentiellen Auffälligkeiten, z. B. gehäufte Missachtung von Regelungen durch das Management
- Verwaltung von kurzen/langen Bearbeitungszeiten von Auffälligkeiten

## Häufige Ansatzpunkte für Segregation of Duties

### Von der Bestellung bis zur Bezahlung

- Kundenaufträge erstellen
- Bedingungen für die Genehmigung von Verkäufen
- Kundenaufträge erfassen
- Rechnungsstellung an Kunden
- Eintreibung von Forderungen
- Bareinnahmen verbuchen
- Unstimmigkeiten untersuchen
- Pflege der Stammdatendatei Forderungen
- Freigabe von Kundenaufträgen
- Pflege der Verkaufspreisgestaltung
- Preisnachlässe im Vertrieb
- Rechnungsstellung im Vertrieb
- Kaufverträge und Vereinbarungen

### Von der Beschaffung bis zur Zahlung

---

- Bestellungen erstellen
  - Wareneingang nach Bestellung
  - Bezugsvereinbarung
  - Bedarfsanforderung freigeben
  - Schecks bewilligen oder unterzeichnen
  - Scheckversand
  - Unstimmigkeiten oder Auffälligkeiten untersuchen - Ausgaben
  - Pflege der Stammdatendatei der Lieferanten
  - Inventur
  - Lieferantenkonto löschen
- 

### Abrechnung/Rechnungsstellung

---

- Vorratsbeschaffung
  - Schecks vorbereiten
  - Empfang von Vorräten
  - Verteilung von Vorräten
  - Bestandsbuchungen pflegen
  - Bestandsaufnahmen pflegen
  - Bestandsverzeichnisse pflegen
  - Gesperrte Rechnung freigeben
  - Belegerfassung
  - Zuordnung von Zahlungseingängen
  - Bankabstimmung
-

### Abschluss der Finanzierungsverträge

- ✓ Manuelle Transaktionen veranlassen
- ✓ Manuelle Transaktionen genehmigen
- ✓ Buchungen veranlassen
- ✓ Buchungen genehmigen
- ✓ Buchungen im Hauptbuch vornehmen
- ✓ Abschluss erstellen
- ✓ Abschluss überprüfen und genehmigen
- ✓ Pflege des Kontenplans

### Vorteile

#### UNTERNEHMERISCHE HERAUSFORDERUNG

#### CASEWARE™ MONITOR LÖSUNG

##### Anforderungen der Stakeholder

Risiko- und Compliance-Anforderungen eskalieren

- Bietet für das ganze Unternehmen eine einheitliche Definition und Überwachung der Kontrollen und die Sicherheit, dass sie über alle Geschäftsprozesse hinweg effektiv angewendet werden.

##### Automatisierung

Automatisierung der Erkennung und Beseitigung von Regelverstößen

- Erkennt Regelverstöße an der Datenquelle
- Verteilt Daten via Dashboard, E-Mail und SMS im ganzen Unternehmen anhand benutzerdefinierter Regeln
- Bietet einen Workflow für die Beseitigung von Auffälligkeiten einschließlich einer automatischen Erkennung von Fehlerbehebungen
- Ermöglicht dem Benutzer, Kontrollen in mehreren Businessprozessen über eine zusammenfassende Übersicht zu definieren
- Effizienz wird gesteigert, indem die Analysen wiederholbar gemacht werden mit der Möglichkeit, Toleranzen anzupassen

**UNTERNEHMERISCHE HERAUSFORDERUNG**

**CASEWARE™ MONITOR LÖSUNG**

**Integration**  
Nahtlose Integration in vorhandene Lösungen

- Geschäftsregeln und Parameter können benutzerdefiniert festgelegt werden und das Unternehmen kann neue Logiken entwickeln
- Ermöglicht außerdem die Überwachung von Geschäftskennzahlen
- Auffälligkeiten werden erkannt, sobald sie entstehen

**Integration**  
Nahtlose Integration in vorhandene Lösungen

- Erfordert keine Änderungen des zugrunde liegenden Systems, das überwacht wird
- Bietet nur Lesezugriff auf Daten und Quelldaten können nicht verändert werden.
- Benutzer- und Gruppensicherheit durch Unterstützung von LDAP
- Starke Verschlüsselung
- Verteilte service-orientierte Architektur (SOA)

**CaseWare™ Monitor**

Bei CaseWare™ Monitor handelt es sich um eine eingetragene Marke von CaseWare International Inc. Die Audicon GmbH ist exklusiver Distributor von CaseWare™ Monitor in Deutschland.



**Über Audicon**

Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance. Die Lösungen richten sich an Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Compliance- und Risiko-Manager sowie Revisoren und Rechnungsprüfer/Kämmerer.  
Weitere Informationen: [www.audicon.net](http://www.audicon.net)

**Sie haben Fragen? Wir helfen Ihnen gerne weiter!**

Telefonisch:  
+49 211 5 20 59 - 430

Per E-Mail:  
[sales@audicon.net](mailto:sales@audicon.net)

Im Internet:  
[www.audicon.net](http://www.audicon.net)

**Audicon GmbH | Niederlassung Düsseldorf**

Neuer Zollhof 3  
40221 Düsseldorf  
Fon: +49 211 5 20 59 - 0  
Fax: +49 211 5 20 59 - 120  
E-Mail: [info@audicon.net](mailto:info@audicon.net)

**Audicon GmbH | Niederlassung Stuttgart**

Am Wallgraben 100  
70565 Stuttgart  
Fon: +49 711 78886 - 0  
Fax: +49 711 78886 - 180  
E-Mail: [info@audicon.net](mailto:info@audicon.net)