

Technische Universität München · 80333 München

An

- die Fakultäten, Institute, Lehrstühle (ohne Kap. 1513)
- die Zentralen Einrichtungen und Betriebseinheiten
- die Hochschulreferate
- die Zentralabteilungen
- die Universitätsbibliothek

Kanzler

Albert BergerArcisstraße 21
80333 München
GermanyTel. +49.89.289.22202
Fax. +49.89.289.28300

kanzler@tum.de

München, 04.10.2007

Betreff: Buchungen in SAP R/3, Einhaltung des „Vier-Augen-Prinzips“

Sehr geehrte Damen und Herren,

aus gegebenem Anlass darf ich auf die Beachtung des „Vier-Augen-Prinzips“ bei Auszahlungen (Kreditorenrechnung bzw. Debitorengutschrift) hinweisen: Auszahlungen über das Buchungssystem SAP R/3 müssen nachweislich von **mindestens zwei Personen** bearbeitet werden.

Insbesondere auch im Interesse und zur eigenen Sicherheit der an den Buchungsvorgängen Beteiligten ist daher zwingend eine der nachfolgenden Verfahrensvarianten einzuhalten:

1. Der/die Anordnungsbefugte (i.d.R. Lehrstuhlinhaber/in) unterzeichnet die mit dem Kontierungsstempel versehene Originalrechnung, die Buchung in SAP R/3 nimmt dann z. B. der /die Mitarbeiter/-in im Sekretariat vor.
2. Der/die Mitarbeiter/-in im Sekretariat erfasst die Rechnung in SAP R/3 nur vor, druckt die Liste der vorerfassten Rechnungen aus und gibt diese mit den Originalbelegen dem/der Anordnungsbefugten zur Abzeichnung. Die Buchung der vorerfassten Belege in SAP R/3 darf zwingend erst **nach** Unterzeichnung der Liste erfolgen. Evtl. Änderungen der vorerfassten SAP-Belege sind schriftlich zu dokumentieren und der Liste beizufügen. Die Listen sind chronologisch aufzubewahren und der Innenrevision auf Anforderung zur Verfügung zu stellen.
3. Für den Fall, dass am Lehrstuhl keine zwei Personen vorhanden sind und das „Vier-Augen-Prinzip“ auch durch eine Vertretung (z. B. durch den Nachbarlehrstuhl) nicht gewährleistet werden kann, muss die Buchung über die zuständige Finanzbuchhaltung erfolgen. Dazu wird die mit dem vollständigen Kontierungsstempel versehene Originalrechnung oder eine förmliche Auszahlungsanordnung (Papierform) an die zuständige Finanzbuchhaltung geschickt.



Technische Universität München

Bei Rückfragen stehen Ihnen die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Finanzbuchhaltungen in München und Weihenstephan gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

— Albert Berger

—