

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------------|
| Vorwort | 5 |
| Abbildungsverzeichnis | 13 |
| Tabellenverzeichnis | 15 |
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |
| 1. Einleitung | 21 |
| 2. Theoretische Grundlagen und Einordnung der Bilanzdelikte | 25 |
| 3. Entstehung von Bilanzdelikten | 89 |
| 4. Prävention von Bilanzdelikten | 121 |
| 5. Aufdeckung von Bilanzdelikten | 143 |
| 6. Ausblick und Fazit | 207 |
| Anhang | 211 |
| Quellenverzeichnis | 225 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsübersicht | 7 |
| Abbildungsverzeichnis | 13 |
| Tabellenverzeichnis | 15 |
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |
| 1. Einleitung | 21 |
| 1.1. Problemstellung | 21 |
| 1.2. Gang der Untersuchung | 23 |
| 2. Theoretische Grundlagen und Einordnung der Bilanzdelikte | 25 |
| 2.1. Begriffsbestimmung der Bilanzdelikte | 25 |
| 2.2. Bilanzrecht und Rechnungslegung | 26 |
| 2.2.1. Zielsetzung des Bilanzrechts und der Rechnungslegung | 26 |
| 2.2.2. Funktionen der Rechnungslegung | 27 |
| 2.2.3. Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage | 29 |
| 2.2.4. Sicherung der Funktionen der Rechnungslegung durch das Bilanzrecht | 31 |
| 2.2.5. Abgrenzung zwischen richtiger und unrichtiger Darstellung | 32 |
| 2.3. Objektbereich der Bilanzdelikte | 34 |
| 2.4. Die unrichtige Darstellung als Ziel der Bilanzdelikte | 35 |
| 2.5. Arten von Bilanzdelikten | 38 |
| 2.5.1. Abgrenzung von Bilanzfälschungen und Bilanzver- schleierung | 38 |
| 2.5.2. Weitere Systematisierungen von Bilanzdelikten | 51 |
| 2.6. Ausrichtung und Wesentlichkeit von Bilanzdelikten | 51 |
| 2.6.1. Bilanzdelikte als primäre und sekundäre Delikte | 52 |
| 2.6.2. Ausrichtung auf die Funktionen der Rechnungslegung | 54 |
| 2.6.3. Wesentlichkeit der Falschaussage | 56 |
| 2.7. Täterkreis von Bilanzdelikten | 58 |
| 2.7.1. Interne und externe Täter | 58 |
| 2.7.2. Möglichkeiten und Ziele der unterschiedlichen Täterkreise | 60 |
| 2.8. Bilanzdelikte als Teil verschiedener Systematisierungen | 61 |
| 2.8.1. Bilanzdelikte und Bilanzgestaltung | 62 |
| 2.8.2. Die Systematisierung des IDW | 69 |
| 2.8.3. Bilanzdelikte als Teil der Wirtschaftskriminalität | 77 |
| 2.8.4. Die Systematisierung der ACFE | 81 |
| 2.9. Folgen von Bilanzdelikten | 82 |
| 2.9.1. Folgen für das Unternehmen | 83 |
| 2.9.2. Folgen für den Kapitalmarkt | 84 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 2.9.3. Folgen für den Abschlussprüfer | 85 |
| 2.9.4. Veränderungen der rechtlichen Rahmenbedingungen | 86 |
| 2.9.5. Folgen für die Stakeholder | 87 |
| 2.9.6. Folgen für den Täter | 88 |
| 3. Entstehung von Bilanzdelikten | 89 |
| 3.1. Das Fraud-Dreieck | 90 |
| 3.1.1. Motivation | 91 |
| 3.1.2. Gelegenheit | 95 |
| 3.1.3. Innere Rechtfertigung | 97 |
| 3.1.4. Verknüpfungen der Elemente des Fraud-Dreiecks | 100 |
| 3.1.5. Erweiterung zum Fraud-Diamond | 101 |
| 3.1.6. Erweiterung zum täterspezifischen Fraud-Dreieck | 104 |
| 3.2. Rahmenbedingungen im Unternehmen und Täterprofile | 105 |
| 3.2.1. Unternehmensgröße, Branchenzugehörigkeit und Rechtsform | 105 |
| 3.2.2. Nationales und internationales Rechnungslegungssystem | 106 |
| 3.2.3. Persönlichkeitsprofile überführter Täter | 109 |
| 3.3. Dynamische Entwicklung der Bilanzdelikte | 109 |
| 3.3.1. Gewichtung der Dimensionen im Zeitablauf | 110 |
| 3.3.2. Bilanzdelikte und Unternehmenskrisen | 111 |
| 3.3.3. Zahlenbeispiel für die Entwicklung von Bilanzdelikten | 114 |
| 3.4. Häufig auftretende Tatemuster | 116 |
| 3.4.1. Unrichtige Realisierung von Umsatzerlösen | 117 |
| 3.4.2. Überbewertung der Aktiva | 119 |
| 3.4.3. Unterbewertung der Passiva | 120 |
| 4. Prävention von Bilanzdelikten | 121 |
| 4.1. Verantwortung für die Prävention | 121 |
| 4.2. Kontroll- und Überwachungssysteme | 122 |
| 4.2.1. Internes Kontrollsysteem | 123 |
| 4.2.2. Compliance Management System | 128 |
| 4.2.3. Das 4-Phasen-Modell zum Umgang mit Bilanzdelikten | 130 |
| 4.3. Maßnahmen zur Prävention von Bilanzdelikten | 133 |
| 4.3.1. Maßnahmen mit Wirkung auf die Unternehmenskultur | 136 |
| 4.3.2. Maßnahmen mit Wirkung auf die Gelegenheit | 138 |
| 4.3.3. Maßnahmen mit Wirkung auf die Gelegenheit und die Unternehmenskultur | 139 |
| 4.4. Präventionshemmnisse | 141 |
| 5. Aufdeckung von Bilanzdelikten | 143 |
| 5.1. Das System der Unternehmensüberwachung | 144 |
| 5.1.1. Unternehmensleitung | 145 |
| 5.1.2. Interne Revision | 146 |
| 5.1.3. Aufsichtsrat | 147 |

| | |
|--|------------|
| 5.1.4. Abschlussprüfung | 149 |
| 5.1.5. Enforcement | 158 |
| 5.2. Prüfungsarten zur Aufdeckung von Bilanzdelikten | 159 |
| 5.2.1. Allgemeiner Ablauf der Aufdeckung | 159 |
| 5.2.2. Abschlussprüfung | 161 |
| 5.2.3. Prüfungen der Internen Revision | 166 |
| 5.2.4. Forensische Sonderuntersuchungen | 167 |
| 5.3. Instrumente und Methoden zur Aufdeckung von Bilanzdelikten | 171 |
| 5.3.1. Red Flag-Ansatz | 172 |
| 5.3.2. Whistleblowersysteme | 179 |
| 5.3.3. Systemprüfungen | 181 |
| 5.3.4. Analytische Prüfungshandlungen | 181 |
| 5.3.5. Einzelfallprüfungen im Rechnungswesen | 195 |
| 5.3.6. Ermittlungen außerhalb des Rechnungswesens | 197 |
| 5.4. Zuordnung der Prüfungstechniken zu den Bilanzposten | 201 |
| 5.5. Aufdeckungshemmnisse | 204 |
| 6. Ausblick und Fazit | 207 |
| Anhang | 211 |
| Anhang I: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den Bilanzpositionen der Aktivseite | 211 |
| Anhang II: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den Bilanzpositionen der Passivseite | 215 |
| Anhang III: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den GuV-Positionen nach dem Gesamtkostenverfahren | 218 |
| Anhang IV: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den GuV-Positionen nach dem Umsatzkostenverfahren | 221 |
| Quellenverzeichnis | 225 |