

# Inhaltsübersicht

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

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	7
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	15
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	17
<b>1. Einleitung</b> .....	21
1.1. Problemstellung .....	21
1.2. Gang der Untersuchung .....	23
<b>2. Theoretische Grundlagen und Einordnung der Bilanzdelikte</b> .....	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

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
<b>3. Entstehung von Bilanzdelikten .....</b>	<b>89</b>
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 Tatmuster .....	116
3.4.1. Unrichtige Realisierung von Umsatzerlösen .....	117
3.4.2. Überbewertung der Aktiva .....	119
3.4.3. Unterbewertung der Passiva .....	120
<b>4. Prävention von Bilanzdelikten .....</b>	<b>121</b>
4.1. Verantwortung für die Prävention .....	121
4.2. Kontroll- und Überwachungssysteme .....	122
4.2.1. Internes Kontrollsystem .....	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
<b>5. Aufdeckung von Bilanzdelikten .....</b>	<b>143</b>
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
<b>6. Ausblick und Fazit .....</b>	<b>207</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>211</b>
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
<b>Quellenverzeichnis .....</b>	<b>225</b>