Tobias Burkhart

Anti Fraud Management. Aufdeckung von Zuwiderhandlungen gegen rechtliche und unternehmerische Vorschriften

Bachelorarbeit

GRIN

BEI GRIN MACHT SICH IHR
WISSEN BEZAHLT

- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit,
  Bachelor- und Masterarbeit

- Ihr eigenes eBook und Buch -
  weltweit in allen wichtigen Shops

- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren

GRIN

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.dnb.de/ abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2019 GRIN Verlag
ISBN: 9783346436016

Dieses Buch bei GRIN:

https://www.grin.com/document/1031180

Tobias Burkhart

Anti Fraud Management. Aufdeckung von Zuwiderhandlungen gegen rechtliche und unternehmerische Vorschriften

GRIN Verlag

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

http://www.grin.com/

http://www.facebook.com/grincom

http://www.twitter.com/grin_com

Hochschule Fresenius

Fachbereich Wirtschaft & Medien

Studiengang: Betriebswirtschaftslehre

Studienort: München

Anti Fraud Management – Aufdeckung von Zuwiderhandlungen gegen rechtliche und unternehmerische Vorschriften und Vorsorgemaßnahmen zur Vermeidung von Verstößen

BACHELORARBEIT

Tobias Burkhart

2019

Zusammenfassung

Ziel dieser Bachelorarbeit ist es, Maßnahmen zur Aufdeckung von Betrug innerhalb des Unternehmens zu erläutern und Präventionsmethoden zur Vermeidung von Fraud vorzustellen. Zu Beginn der Bachelorarbeit wird allgemein über das Thema Wirtschaftskriminalität berichtet. Dabei wird durch eine genaue Definition und Begriffsabgrenzungen von Fraud ein allgemeiner Überblick über die Thematik geschaffen. Außerdem sollten durch Erläuterungen des Fraud-Tree und Fraud-Arten die Vielseitigkeit der Fraud-Vorkommen aufgezeigt werden.

Im mittleren Teil der Arbeit wird auf die Methoden zur Aufdecken von Betrug im Unternehmen eingegangen. Festzustellen ist, dass ein wichtiger Bestandteil neben der Jahresabschlussprüfung durch externe Wirtschaftsprüfer ein unternehmensinternes Risikomanagementsystem ist, das bewusst nach Lücken im System des Betriebes sucht, in dem Täter Fraud reibungslos ausüben können. Meist kann ein internes Audit schon sehr hilfreich sein, indem es durch Kontrollen und vorgegeben, Richtlinien Risiken identifiziert. Um spezielle dubiose Handlungen in der Rechnungslegung eines Unternehmen zu identifizieren, bieten sich prozessunabhängige Überwachungsmaßnahmen an.

Im dritten Teil der Arbeit werden mögliche Maßnahmen zur Prävention von illegalen Zuwiderhandlungen erklärt. Auch eine klare Unternehmenskultur, die unter anderem aus den Bestandteilen der Corporate Responsibility hervorgeht, dienen idealerweise als Präventionsmaßnahme für die Einstellung der Mitarbeiter. Zusätzlich bieten sich Schulungen und Belehrungen an, um Mitarbeiter zu sensibilisieren. Um außenstehenden und internen Personen die Möglichkeit zu geben Verdachtsfälle zu melden, sollten die Unternehmen unbedingt ein Hinweisgebersystem einführen, indem anonyme Hinweise von dubiosen Handlungen abgegeben werden können.

Abstract

This dissertation tries to explain measures to detect fraud within the company and to present deterrent methods for the prevention of fraud. At the beginning of the bachelor thesis, the subject of business crime is generally reported. A detailed overview of the topic of fraud is created by a precise definition and conceptual explanation. In addition, by explaining the fraud-tree and fraud-species, the versatility of fraud opportunities will be demonstrated.

In the middle part of the paper, the methods for detecting fraud in the company are discussed. It should be noted that an important component, in addition to the annual audit by external auditors, is an in-house risk management system that deliberately searches for gaps in the system of operations by allowing swindlers to engage in fraud. In most cases, an internal audit can be very helpful by identifying risks through controls and guidelines. In order to identify specific dubious actions in the accounting of a company, process-independent monitoring measures are available.

The third part of the work explains possible measures to prevent illegal attacks. A clear corporate culture, which among other things results from the components of corporate responsibility, ideally serves as a preventive measure for the actions of the employees. In addition, there are training courses and coaching to sensitize employees. In order to give outsiders and in company personnel the opportunity to report cases of suspicion, companies should implement a system of whistle-blowers by providing anonymous evidence of dubious acts.

I Inhaltsverzeichnis

II Abbildungsverzeichnis 6
III Abkürzungsverzeichnis 7
1. Einleitung 8
2. Wirtschaftskriminalität in Unternehmen 12
2.1 Definition von Fraud 12
2.2 Abgrenzung und Einordnung des Fraud Begriffs 12
2.3 Beweggründe für Fraud 16
2.3.1 Täter 16
2.3.2 Motive 18
2.4 Fraud-Prozess 19
2.5 Fraud-Arten 20
2.5.1 Manipulation der Rechnungslegung 22
2.5.2 Vermögensschädigung 24
2.5.2.1 Diebstahl geistigen Eigentums 24
2.5.2.2 Geldwäsche 25
2.5.3 Korruption und Insiderhandel 25
3. Methoden zur Aufdeckung von Fraud 28
3.1 Unternehmensinterne Risikoanalyse 28
3.1.1 Identifikation 29
3.1.2 Bewertung 30
3.1.3 Steuerung 32
3.2 Red Flagging Management 33
3.3 Prozessunabhängige Überwachungsmaßnahmen 36
3.4 Prüfungshandlung Wirtschaftsprüfung 39
3.4.1 Fraud-Interviews zur Einschätzung von Risikofaktoren 40
3.4.2 Prüfungsdurchführung 42
3.4.3 Prüfung spezifischer Rechnungslegungsbestandteile 44
3.4.3.1 Segmentberichterstattung 44
3.4.3.2 Kapitalflussrechnung 45
3.4.3.3 Eigenkapitalveränderungsrechnung 47