

Solveig Reißig-Thust und Jürgen Weber

Herausgeber der Schriftenreihe:

Prof. Dr. Dr. h.c. Jürgen Weber

Controlling & Compliance

Aufgaben der Controller im Risk and Fraud Management

Advanced Controlling, Band 79



**WILEY-
VCH**

WILEY-VCH Verlag GmbH & Co. KGaA

Inhalt

Vorwort 7

1 Einführung 9

Problemstellung 9

Ziel und Struktur des Bandes 10

2 Was sollten Controller über das Thema Wirtschaftskriminalität und Compliance wissen? 13

Wirtschaftskriminalität – Begriff und Klassifikation 13

Entstehung von Wirtschaftsdelikten 13

Corporate Compliance 16

Rechtlicher Rahmen 18

Handlungsfelder und Instrumente von Corporate Compliance 18

3 Welchen Beitrag können und sollten Controller zur Bekämpfung von Wirtschaftskriminalität leisten? 29

Voraussetzung eines ganzheitlichen Ansatzes 29

Zusammenarbeit mit anderen internen und externen Kontrollorganen 29

Rolle des Controllings 31

Einrichtung eines übergreifenden Compliance Committees 32

4 Welche Instrumente können angewendet werden? 35

Anwendung forensischer Untersuchungstechniken 35

Red Flags als Frühwarnindikatoren 37

Verbesserungsvorschläge zur Messung von Fraud-Risiken mithilfe von

Kennzahlen und Kennzahlensystemen 40

Vorschlag zur Modifikation einer Balanced Scorecard 46

5 Dr. Christian Bungenstock, Partner der Top-Managementberatung CTcon im Interview mit Dr. Harald Nippel, Geschäftsführer Finanzen der Ixetic GmbH 49

| | |
|-------------------------------|----|
| 6 Zusammenfassung | 53 |
| 7 Literaturverzeichnis | 55 |
| 8 Stichwortverzeichnis | 57 |
| In eigener Sache | 59 |