



Sebastian Nimwegen

Vermeidung und Aufdeckung von Fraud

Möglichkeiten der internen
Corporate Governance-Elemente

Reihe „**Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung**“, Band 16

Herausgegeben von Prof. (em.) Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge, Münster,
Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, Münster, und Prof. Dr. Stefan Thiele,
Wuppertal

Lohmar – Köln 2009, 296 Seiten

ISBN 978-3-89936-822-2

€ 59,- (D) ♦ € 60,70 (A) ♦ sFr 97,50

JOSEF EUL VERLAG GmbH
Fachbuchverlag für
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

www.eul-verlag.de
info@eul-verlag.de

Für Unternehmen hat die Bedeutung fraudulenter Handlungen in den letzten Jahren erheblich zugenommen. Diese Fraud-Handlungen können für die betroffenen Unternehmen beträchtliche materielle und immaterielle Schäden zur Folge haben. So werden die Schäden der aufgedeckten fraudulenten Handlungen auf bis zu sechs Milliarden Euro pro Jahr geschätzt. Unternehmen sollten demnach ein gesteigertes Interesse an der Vermeidung und Aufdeckung fraudulenter Handlungen haben. Erstaunlich ist indes, dass ein Großteil der in Deutschland ansässigen Unternehmen die Gefahren fraudulenter Handlungen, zumindest für das eigene Geschäft, als relativ gering einschätzt. Dabei ist Studien zufolge ca. jedes zweite Unternehmen von Fraud-Handlungen betroffen. Viele Unternehmen schätzen die Gefahren fraudulenter Handlungen also falsch ein und beschäftigen sich deshalb nicht hinreichend intensiv mit diesen.

Vorstand und Aufsichtsrat spielen als Leitungs- und Überwachungsorgan der Aktiengesellschaft im Zusammenhang mit der Vermeidung und Aufdeckung von Fraud eine wesentliche Rolle. Ziel des Verfassers ist daher eine Konkretisierung der Vorgehensweisen von Vorstand und Aufsichtsrat in Bezug auf Fraud. Dabei steht die Konkretisierung und Entwicklung zweier Rahmenkonzepte für den Vorstand und den Aufsichtsrat im Mittelpunkt. Diese sollen den genannten Organen eine effektive und effiziente Fraud-Berücksichtigung ermöglichen und zudem die Gefahr möglicher Sanktionen aufgrund von Sorgfaltspflichtverletzungen reduzieren. Dabei nimmt der Autor keine kasuistische Perspektive ein, sondern gibt grundsätzliche Empfehlungen für eine fraudspezifische Herangehensweise der internen Corporate Governance-Elemente.

**Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch,
Westfälische Wilhelms-Universität Münster**

***Sebastian Nimwegen** wurde 1980 in Gronau (Westf.) geboren. Sein Studium der Betriebswirtschaftslehre an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster schloss er im März 2006 mit dem Diplom-Kaufmann ab. Im Mai 2006 begann er seine Tätigkeit als Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung (IRW) der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster bei Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch sowie als fachlicher Mitarbeiter bei der Deloitte & Touche Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Niederlassung Düsseldorf. Im Juli 2009 erfolgte dort die Promotion zum Dr. rer. pol.*

Inhaltsübersicht

1 Problemstellung und Gang der Untersuchung

2 Grundlagen zu Fraud

- 2.1 Definition und Kategorisierung von Fraud
- 2.2 Theoretische Begründung von Anti-Fraud-Maßnahmen
- 2.3 Grenzen der Berücksichtigung von Fraud
- 2.4 Normen als Reaktion auf Fraud

3 Möglichkeiten zur Vermeidung und Aufdeckung von Fraud durch den Vorstand

- 3.1 Risikomanagementsysteme als geeignete Ausgangsbasis für eine stärkere Berücksichtigung von Fraud
- 3.2 COSO II als Rahmenkonzept für ein fraudspezifisches Risikomanagementsystem
- 3.3 Fraudspezifische Konkretisierung der Komponenten des Rahmenkonzepts
- 3.4 Beurteilung des Risikomanagementsystems als geeignete Ausgangsbasis zur Berücksichtigung von Fraud durch den Vorstand

4 Möglichkeiten zur Vermeidung und Aufdeckung von Fraud durch den Aufsichtsrat

- 4.1 Konzeption eines Rahmenkonzepts zur Berücksichtigung von Fraud durch den Aufsichtsrat
- 4.2 Fraudspezifische Konkretisierung der Komponenten des Rahmenkonzepts

5 Zusammenfassung und Ausblick

✂-----

Bestellungen bitte an:

JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

Hiermit bestelle ich _____ Exemplar(e) des Titels „**Vermeidung und Aufdeckung von Fraud**“ von **Sebastian Nimwegen, ISBN 978-3-89936-822-2** zum Preis von € 59,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: _____

Firma: _____

Straße: _____

PLZ/Ort: _____

Telefon: _____

Datum

Unterschrift