

## 8 Stichwortverzeichnis

### **a**

Abzeichnungsvollmachten 37  
Anreiz 14, 16  
Anreizsystem 22, 41  
Attitude 14  
Audit 21

### **b**

Balanced Scorecard 11, 46 f., 53  
Benford's Law 35 ff.  
Bilanzmanipulation 38, 43  
Black- und Watchlisten 19  
Branchenvergleich 43

### **c**

Chinese Walls 19  
Compliance 9 ff., 13, 16 ff., 22 ff., 29, 31 f.,  
41, 45, 47, 49 ff., 53  
Compliance Committee 32 f., 48, 54  
Compliance-Bereiche 20  
Compliance-Pyramide 17  
Compliance-Strategie 41  
Conformance Measurement 41  
Corporate Governance 17 f., 31

### **d**

Debitorenumschlag 42  
Debitorenziel 42  
Dolose Handlungen 10, 19

### **f**

Führende Ziffern 35  
Forensische Untersuchungstechniken 35  
Frühwarnindikatoren 37 f.  
Fraud 13, 15, 40 ff., 53  
Fraud Tree 13, 15  
Fraud Triangle 13 f., 16, 38, 42

### **g**

Gefährdungsanalysen 19  
Geldwäsche 13, 43  
Gelegenheit 14 ff., 38 f.

### **h**

Handlungsfelder 18  
Hill-Verteilung 36  
Hinweisgebersystem 21

### **i**

Insellösung 26  
Interessenkonflikt 30, 33, 50  
Interne Revision 9, 30, 32, 53  
Internes Kontrollsystem (IKS) 15, 18  
Internes Kontrollsystems (IKS) 31

### **k**

Kennzahlen 9, 11, 41 f., 45 ff., 53  
Kennzahlensysteme 11, 41, 46 f.  
Kollusion 26  
KonTraG 31  
Kontrollorgane 11, 29, 31 f., 38  
Kontrollsystem 44  
Korruption 9 f., 13, 23 ff., 29 f., 32 f., 54

### **l**

Lagebericht 32  
Lenkungskreis 32  
Liquiditätskennzahlen 42 f.

### **m**

Management Override 26  
Messmodelle 11  
Methoden-Know-how 33, 53  
Mitarbeiterbefragungen 19  
Mitarbeitermotivation 42

- o**  
Ombudsleute 32
- p**  
Personalrotation 19, 21  
Plausibilitätsüberprüfung 21, 37  
Prävention 40
- r**  
Rationalitätssicherungsfunktion 31  
Rechnungslegungsmanipulation 13  
Rechtsabteilung 30, 32  
Red Flags 37 ff., 45 f., 53  
Risikofaktoren 14, 38  
Risikoindikator 40  
Risikomanagement 18 f., 24, 26, 31  
Risk and Fraud Management 26, 29, 31 f., 40
- s**  
Sanktionskataloge 22  
Sarbanes-Oxley Act 18, 31  
Selbstverpflichtung 17  
Sicherungsmaßnahmen 19  
Soll-Ist-Vergleich 41, 44
- Synergien 10
- u**  
Umschlaghäufigkeit der Vorräte 43  
Unternehmensstrategie 32, 41, 53
- v**  
Verhaltenskodex 16, 19 ff., 25  
Vermögensschädigung 13  
Vier-Augen-Prinzip 19 f.
- w**  
Wertesysteme 16  
Wertmaßstäbe 20  
Whistleblowing-System 21  
Wirtschaftskriminalität 9 f., 13, 16, 18, 26, 29 f., 32 f., 41, 53 f.
- z**  
Zahlentheorie 35  
Zeitreihenvergleich 40, 45  
Zielvereinbarung 15, 29  
Ziffernanalyse 35 ff.