

# Aufdeckung wirtschaftskrimineller Handlungen durch den Abschlussprüfer

Bearbeitet von  
Thorsten Melcher

1. Auflage 2009. Taschenbuch. XXVI, 274 S. Paperback

ISBN 978 3 89936 832 1

Format (B x L): 14,8 x 21 cm

Gewicht: 431 g

[Steuern > Berufsrecht, Gebührenrecht der Steuerberater, Wirtschaftsprüfer](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



**Thorsten Melcher**

## **Aufdeckung wirtschaftskrimineller Handlungen durch den Abschlussprüfer**

Reihe „**Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung**“, Band 18

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, 300 Seiten

ISBN 978-3-89936-832-1

€ 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](http://www.eul-verlag.de)  
[info@eul-verlag.de](mailto:info@eul-verlag.de)

Wirtschaftskriminelle Handlungen werden immer wieder publik und von den Medien diskutiert. Dabei werden vor allem diejenigen wirtschaftskriminellen Handlungen thematisiert, die erst nachträglich in bereits testierten und veröffentlichten Jahresabschlüssen identifiziert wurden. Dadurch tragen die Medien zu einer einseitigen Meinungsbildung der Öffentlichkeit über die Qualität der Abschlussprüfung bei. So geht die Öffentlichkeit oftmals davon aus, dass nach der gesetzlichen Abschlussprüfung weder Unrichtigkeiten noch wirtschaftskriminelle Handlungen noch unerkannte Risiken im Rechenwerk des Unternehmens enthalten sind. Meist wird der Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers deshalb als „Gütesiegel“ für einen fehlerfreien Jahresabschluss verstanden. Es herrscht also vielfach Unsicherheit und Unwissenheit darüber, wer wirtschaftskriminelle Handlungen aufdecken muss und wieweit der Abschlussprüfer im Rahmen der gesetzlichen Abschlussprüfung dazu verpflichtet ist.

Vor dem Hintergrund der Verpflichtung des Abschlussprüfers wird gezeigt, wieweit und welche wirtschaftskriminellen Handlungen nach den gesetzlichen Regelungen und den berufsständischen Verlautbarungen im Rahmen der gesetzlichen Abschlussprüfung aufzudecken sind. Daran anschließend, folgt eine Untersuchung von wirtschaftskriminellen Handlungen der Deliktategorien „Korruption“, „Gesetzesverstöße“, „Manipulationen der Rechnungslegung“ und „Vermögensschädigungen“. Dabei werden im Rahmen eines Fraud-Auditing-Prozesses deliktspezifische Risikofaktoren aufgezeigt und erfolversprechende Prüfungshandlungen dargestellt, die eine hohe Identifikations- und Aufdeckungswahrscheinlichkeit der einzelnen Delikte ermöglichen.

**Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge,  
Westfälische Wilhelms-Universität Münster**

*Thorsten Melcher wurde 1976 in Wuppertal geboren. Nach der Bundeswehr, der Ausbildung zum Steuerfachangestellten und anschließender Tätigkeit als Steuerfachangestellter studierte er Wirtschaftswissenschaften an der Bergischen Universität Wuppertal. Dieses Studium schloss er 2005 als Diplom-Ökonom ab. Seit 2005 ist Thorsten Melcher wissenschaftlicher Mitarbeiter im Forschungsteam von Prof. Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge an der Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster. Seine Forschungsschwerpunkte sind Fragestellungen zur Aufdeckung von wirtschaftskriminellen Handlungen, zur Bilanzanalyse, zur Corporate Governance und zum Rating. Im April 2009 erfolgte die Promotion zum Dr. rer. pol.*

# Inhaltsübersicht

## 1. Einleitung

- 1.1 Einführung in das Thema
- 1.2 Problemstellung
- 1.3 Gang der Untersuchung

## 2. Verantwortung des Abschlussprüfers zur Aufdeckung von wirtschaftskriminellen Handlungen

- 2.1 Überblick und terminologische Grundlagen
- 2.2 Verantwortung des Abschlussprüfers zur Aufdeckung von wirtschaftskriminellen Handlungen nach gesetzlichen Regelungen
- 2.3 Verantwortung des Abschlussprüfers zur Aufdeckung von wirtschaftskriminellen Handlungen nach berufsständischen Regelungen
- 2.4 Qualitätskontrolle der Abschlussprüferleistung
- 2.5 Abgrenzung der gesetzlichen Abschlussprüfung von der forensischen Sonderuntersuchung
- 2.6 Zwischenfazit

## 3. Kategorisierung wirtschaftskrimineller Handlungen

- 3.1 Überblick und terminologische Grundlagen
- 3.2 Verstöße, die sich auf den Jahresabschluss auswirken
- 3.3 Verstöße, die sich nicht auf den Jahresabschluss auswirken
- 3.4 Korruption als Sonderfall von absichtlichen Verstößen
- 3.5 Zwischenfazit

## 4. Aufdeckung wirtschaftskrimineller Handlungen durch den Abschlussprüfer

- 4.1 Überblick und terminologische Grundlagen
- 4.2 Erklärungsansatz für wirtschaftskriminelle Handlungen
- 4.3 Untersuchungsgegenstand
- 4.4 Vorgehen bei der Untersuchung
- 4.5 Untersuchung wirtschaftskrimineller Handlungen
- 4.6 Zwischenfazit

## 5. Zusammenfassung

✂-----

### 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 „**Aufdeckung wirtschaftskrimineller Handlungen durch den Abschlussprüfer**“ von **Thorsten Melcher, ISBN 978-3-89936-832-1** zum Preis von € 59,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Straße: \_\_\_\_\_

PLZ/Ort: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Datum

Unterschrift