

Mitarbeiterkriminalität

**IT-Werkzeuge zur Unterstützung
betriebsinterner Ermittlungen**

Roger Odenthal

1 Vorbemerkung

Die Beschäftigung mit Mitarbeiterkriminalität in allen ihren schillernden Schattierungen gehört zu den schwierigen und undankbaren Aufgaben, mit denen sich die Innenrevision und Wirtschaftsprüfer auseinandersetzen müssen. Naturgemäß handelt es sich um ein Heimlichkeitsdelikt und der Täter hat wenig Interesse an einer frühzeitigen Aufdeckung. Dementsprechend ist die Spurenlage in der Regel dürftig und eine hierauf gerichtete Suche aufwändig. In einer solchen Situation ist jedes Werkzeug willkommen, welches den Prüfer bei der schwierigen Aufhellung des Sachverhaltes unterstützt.

Die nachfolgende Übersicht soll einen ersten Eindruck von Programmen vermitteln, die sich nach praktischen Erfahrungen für einen entsprechenden Einsatz eignen. Es werden lediglich mögliche Einsatzgebiete, Bezugsadressen und – soweit bekannt – Konditionen beschrieben. Auf eine Bewertung wurde bewusst verzichtet. Jeder Prüfer sollte sich im Bedarfsfall einen eignen Eindruck von der aufgeführten Software verschaffen. Die nachfolgende Übersicht spiegelt hierbei lediglich eigene Erfahrungen wieder. Sie ist insoweit weder abschließend noch vollständig. *Beachten Sie bitte weiterhin, dass sich jeder Anwender durch einen sachkundigen Juristen über die rechtlichen Rahmenbedingungen und Einsatzmöglichkeiten der Programme in seinem Unternehmen informieren sollte.* Ergänzende Anmerkungen und Hinweise an die Mail-Adresse

Odenthal@Roger-Odenthal.de

sind gerne willkommen und werden bei laufenden Aktualisierungen berücksichtigt.

Die Programmbeschreibungen enthalten jeweils Internetverweise (Hyperlinks), die zu den entsprechenden Softwareanbietern oder weiterführenden Informationen führen. Wir hoffen, dass unser Service Sie bei Ihren laufenden Prüfungen in der gewünschten Weise unterstützt. Für Fragen erreichen Sie unsere Mitarbeiter gerne unter den angegebenen Kontaktdaten.

Köln, im Oktober 2006

Roger Odenthal

Hinweis

Die vorliegenden Unterlagen sind nicht für sich allein verständlich, sondern begleiten ein Seminar der Roger Odenthal Unternehmensberatung zur Prüfung von Mitarbeiterkriminalität. Ohne Genehmigung des Autors ist es nicht gestattet diese Dokumentation oder Teile davon zu vervielfältigen bzw. zur Verwendung in eigene Internet-Auftritte aufzunehmen. Dieses gilt auch für Unterrichtszwecke.

- 2 -

2 Einsatzfelder und Programme

2.1 Einfache Textrecherchen

Recherchen auf den Personalcomputern verdächtiger Personen ermöglichen die Suche nach inkriminierten Begriffen auf deren Festplatte. Sie sind somit ein wesentliches Element der Spurensuche. Die Palette unterstützender IT-Programme reicht von indexbasierten Freewaretools bis zu professioneller Untersuchungssoftware.

Programmbezeichnung	Copernicus
Leistungsmerkmale	„Copernic Desktop Search“ ist eine Suchmaschine für Windows. Begriffe in Dateien werden auf der Festplatte aufgespürt, die Fundstelle farbig markiert und in einer Vorschau dargestellt. Ergebnisse liegen sehr schnell vor. Die Vorschau unterstützt vielfältigste Datenformate bis hin zu Video-, Musik- und Bilddateien. Das gilt auch für E-Mails. Die Suche benötigt einen Index. Dessen Erstellung braucht Zeit. Die Indexierung kann jedoch in den Leerlaufzeiten des Rechners erfolgen und die Suche auf Kategorien (Bilder, E-Mails etc.) beschränkt werden. Booleschen Operatoren AND, OR, NOT sowie die Phrasensuche mit mehreren alternativen Suchbegriffen werden unterstützt.
Anbieter	MAMA Inc., Kanada
Konditionen	Freeware
Internet	http://www.copernic.com
Alternativen	<ul style="list-style-type: none"> • Archivarius • Ask Jeeves Desktop Search • Blinkx • Copernic • Filehand Search • Google • HotBot Desktop • MSN Suche Toolbar • x-friend • Svizzer • Superior Search • X1 Desktop Search

2.2 Datensicherstellung und forensische Textrecherchen

Textrecherchen, die physischen Spuren auf der Festplatte nachgehen und auf der binären Ebene erfolgen, benötigen besondere Programme. Diese arbeiten unabhängig vom Betriebssystem und einer vorgegebenen Dateistruktur. So werden auch Informationen in Hauptspeicherbereichen, gelöschten Dateien, temporären Auslagerungsdateien und Dateifragmenten gefunden. Spezialprogramme zur forensischen (Bild-)Textrecherche ermöglichen darüber hinaus eine komplexe Fallbearbeitung mit Funktionen zur Duplizierung / Sicherstellung einer Festplatte, Suchkatalogen, Veränderungssperre und Untersuchungslog.

Programmbezeichnung	X-Ways Forensics
Leistungsmerkmale	X-Ways Forensics bietet eine komplette Arbeitsumgebung für Revisoren bei der forensischen (kriminaltechnischen) Untersuchung von EDV (Computerforensik). Es läuft in verschiedensten Windows Umgebungen. Beliebige Datenträger können geklont und nach frei wählbaren Kriterien analysiert werden. Für die Ergebnisdarstellung werden ca. 400 verschiedene Dateiformate unterstützt. Mittels einer Erweiterung können zusätzlich Internetnutzungen umfassend rekonstruiert werden.
Anbieter	X-Ways Software Technology AG, Köln
Konditionen	350,-- bis 480,-- Euro
Internet	http://www.x-ways.net
Alternativen	<ul style="list-style-type: none"> • AIR-Imager • Autopsy • dcfl-dd • dd-rescue • Enhanced Loopback Device • Encase • ForeMost • Helix 1.8 • Odessa • SMART • SafeBack • Sleuth Kit • The Coroner's Toolkit

2.3 Ermittlung von Metadaten aus MS- und PDF-Dateien

Viele gängige Textdokumente und Datendateien zeichnen – vom Anwender unbemerkt – Informationen zum erstellenden PC-Nutzer sowie zur verwendeten Rechnern einschließlich Betriebssystemumgebungen auf und verschlüsseln diese in den Dateien. Hieraus ergeben sich häufig wertvolle Erkenntnisse für den untersuchenden Revisor. Solche Informationen (Metadaten) aus gängigen Microsoft-Dateiformaten lassen sich mittels spezieller Programme auslesen.

Programmbezeichnung	Metadata Assistant
Leistungsmerkmale	Aufhellung von Metadaten aus gängigen MS-Dateien. Abspeicherung in gesonderten Dateien
Anbieter	Payne Group, USA
Konditionen	79,-- USD
Internet	http://www.payneconsulting.com/
Alternativen	<ul style="list-style-type: none"> • Metadata Scrubber • Antiword • Catdoc • Xpdf

2.4 Digitale Fotos und deren Metadaten

Bilddaten können ebenfalls für eine forensische Untersuchung von Interesse sein, sobald die Herkunft eines digitalen Fotos von Bedeutung ist. Oft werden durch die verwendete Kamera vielfältigste Informationen zum begleitenden Schnappschuss aufgezeichnet.

Programmbezeichnung	XnView
Leistungsmerkmale	Spezialsoftware zur digitalen Bildarbeit für mehr als 400 Grafikformate. Begleitend werden spezielle Bildeigenschaften zur verwendeten Kamera, Seriennummern, Bildnummern, Revisionsnummern und Uhrzeiten (jeweils soweit vorhanden) angezeigt.
Anbieter	Pierre-Emmanuel Gougelet, Frankreich
Konditionen	ab 26 Euro, private Nutzung ist kostenfrei
Internet	http://www.xnview.com/
Alternativen	<ul style="list-style-type: none"> • jhead • AspJpeg • ExifPilot

2.5 Sonstige Metadaten

Auf einer Festplatte werden, unbemerkt von den Nutzern, viele weitere Informationen aufgezeichnet, die bei forensischen Prüfungen für den Revisor interessant sein können. Nachfolgend ist eine kleine Auswahl spezieller Programme aufgeführt, die solche Informationen aufhellen.

Programmbezeichnung	Leistungsmerkmale
Galletta	Anzeige und Aufbereitung von COOKIE Daten, welche bei der Internetnutzung auf dem lokalen Rechner gespeichert werden.
Pasco	Anzeige und Aufbereitung der INDEX.DAT, welchen den Internetverkehr auf dem lokalen Rechner aufzeichnet.
Vinetto	Ermittelt Informationen aus THUMBS.DB Dateien, welche die Vorschau zu Grafikdateien auf lokalen Rechnern begleiten.
Rifiuti	Informationen zu gelöschten Datenbeständen werden in INFO2-Dateien innerhalb der Recycle Bin aufgezeichnet und mit diesem Tool für eine Untersuchung aufbereitet.
Yim2text	Der Informationsaustausch über den YAHOO Instant Messenger wird in begleitenden und verschlüsselten Log-Dateien aufgezeichnet, die mit Hilfe dieses Programms analysiert werden können.
SIMCon	Das Programm SIMCon ermöglicht dem Anwender, alle Dateien einer GSM/3G SIM Card über ein gebräuchliches Smart Card Lesegerät auf dem PC geschützt anzuzeigen. Der Anwender kann anschließend den Inhalt der Karte inklusive der gespeicherten Nummern und Textmitteilungen analysieren.
E-mail Examiner	Mailboxdateien verschiedenster Mail-Clients können mit diesem Programm analysiert werden
Network E-mail Examiner	E-Mailverkehr, welcher über Netzwerke und Groupware wie zum Beispiel Exchange, GroupWise, Notes abgewickelt wird, ist mit diesem Tool für forensische Auswertungen zugänglich.
Chat Examiner	Erfolgen Verabredungen in einem Online-Chat (ICQ, Yahoo, MSN, Trillian, Miranda), so bleiben Spuren in Chat-Logs. Der Chat Examiner unterstützt die automatische Suche nach entsprechenden Log-Dateien auf der Festplatte und hilft bei deren Auswertung

2.6 Datenanalysen

Betriebliche Daten sind Spiegel geschäftlicher Aktivitäten und der hiermit verbundenen Unternehmensprozesse. In einem System konsistenter Aufzeichnungen hinterlässt der Betrug von Mitarbeitern Spuren, denen in einem gezielten Suchprozess nachgegangen werden kann. Die Revision setzt für entsprechende Aufgaben Spezialprogramme ein, welche unabhängig von den Ausgangssystemen nahezu jedes gewünschte Datenformat verarbeiten. Die Analyse großer Datenmengen mit mehreren Millionen Datensätzen wird durch eine entsprechend hohe Arbeitsgeschwindigkeit und spezielle Revisionsfunktionen unterstützt.

Programmbezeichnung	ACL – Audit Command Language
Leistungsmerkmale ¹	<p>Suche nach Auffälligkeiten in großen Beständen betrieblicher Daten. Automatische Schnittstellen zu einer Vielzahl gängiger Applikationen (SAP, DATEV, MS-Produkte, AS/400) sowie frei konfigurierbare Übernahmefunktionalitäten für beliebige weitere Systeme. Das Programm unterstützt weiterhin die Auswertung druckaufbereiteter Dateien. Der Prüfer findet einen umfassenden revisionsspezifischen Werkzeugkasten zur Gestaltung seiner Auswertungen mit</p> <ul style="list-style-type: none"> -detektivischen Auswahlverfahren, -musterbasierten Auswahlverfahren, -mathematischer Stichprobenauswahl. <p>Alle Prüfungshandlungen werden revisionssicher aufgezeichnet. Weiterhin können Wiederholungsprüfungen mit wenigen Handgriffen automatisiert werden.</p>
Anbieter	ACL Inc., Kanada und ACL Deutschland sowie DATEV
Konditionen	ca. 1200 Euro oder Datev – Mietmodell für Mitglieder
Internet	http://www.acl.com/ oder http://www.datev.de
Alternativen	<ul style="list-style-type: none"> • IDEA (Betriebsdaten) • Excel (Betriebsdaten) • Access (Betriebsdaten) • Loss Prevention (Kassendaten / Handel) • Superdata (Kassendaten / Handel) • Merkur Miner (Kassendaten / Handel)

¹ Eine umfassende Beschreibung zu den Einsatzmöglichkeiten von Prüfsoftware findet sich bei Odenthal, Prüfsoftware im Einsatz, DATEV Fachverlag, Nürnberg, 2006

2.7 Ergänzungsprogramme zu Datenanalysen

Forensische Analysen betrieblicher Daten beschäftigen sich oft mit „unscharfen“ Fragestellungen. Zur Aufdeckung möglicher Spuren bedarf es eines umfangreichen Hintergrundwissens und spezieller Funktionen, die im Standardumfang der Programme nicht enthalten sind. Hier unterstützen die nachfolgenden kostenfreien Programmiererweiterungen, die der Anwender in das Menü seiner Prüfsoftware integrieren kann.

Programmbezeichnung	ACL – Odenthal Programmiererweiterungen
Leistungsmerkmale ²	Die nachfolgenden Programmiererweiterungen wurden in der Hauptsache für Analysen in Fällen von Mitarbeiterkriminalität erstellt und bei der Bearbeitung zahlreicher Betrugsfälle mit gutem Erfolg eingesetzt.
Anbieter	Roger Odenthal Unternehmensberatung
Konditionen	Freeware (nur für Prüfungen nicht für Seminare)
Internet	http://www.roger-odenthal.de
Alternativen	<ul style="list-style-type: none"> • Odenthal Programmiererweiterungen für IDEA

Inhalte:

Prüfungsthema	Erweiterte ACL-Funktion	Zweck der Funktion
vertiefte Analyse von Ziffernmustern	Analyse <i>betriebs-spezifischer Zahlenmuster</i> und der 2. Benford-Ziffer	Musterbasierte Analyse über betriebliche Ziffernverteilungen und die zweite Ziffer einer Zahl. Letztere Funktion kann an ebenfalls an firmenspezifische Zifferverteilungen angepasst werden.
	Benford-Gruppenanalyse 1. Ziffer	Erweiterung der Analyse unter Einbeziehung eines Gruppenmerkmals, wie z. B. Konto, Kostenstelle oder Filiale.
	differenzierte Benford-Analyse	Berücksichtigung von Wertgrenzen, Vorzeichen und Zahlenlängen bei der Ziffernanalyse zur erleichterten Prüfung von Unterschlagungsfällen.
	Benford Dezimalstellen-Analyse	Analyse der Dezimalstellen von Betragsfeldern. Einsatz vornehmlich im Bereich forensischer Untersuchungen.
	Chi-Quadrat Test Dezimalstelle	

² Eine genaue Beschreibung findet sich bei Odenthal, Mitarbeiterkriminalität, Gabler Verlag, Wiesbaden, 2005

Prüfungsthema	Erweiterte ACL-Funktion	Zweck der Funktion
Beurteilung auffälliger Zahlen	Differenzfaktor	Kontrolle von Ausreißern in gruppierten Zahlen (z. B. Buchungen in Konten oder Kundenbestellungen)
	Rundungsfaktor	Ermittlung auffällig gerundeter Positionen in geeigneten Prüffeldern, z.B. Rechnungen
	Vollmachtsfaktor	Ermittlung von Anzeichen für Auftrags-, Rechnungs- oder Zahlungssplitting
auffällige Vorgänge in der Fibu	Kritische Texte	Suche nach kritischen Texten oder Textbestandteilen (wie z.B. Namen, „Darlehen“, „Ausbuchungen“)
	Wochenend-Analysen	Auswahl von Buchungs- oder Zahlungspositionen an Wochenenden und Feiertagen
	Bankleitzahlen	Ermittlung von Bankverbindungen mit ungewöhnlicher oder ungültiger Bankleitzahl
annähernd gleiche Feldinhalte feststellen	Mehrfachbelegungsfaktor	Erstellung und Vergleich einer Kennziffer zur Konzentration von mehrfach vorkommenden Feldinhalten
	Duplikate mit Ausschlussmerkmal	Suche nach Positionen, deren mehrfach gleiches Vorkommen mit einem ungleichen Merkmal (gleiche Beträge mit gleichem Rechnungsdatum und ungleicher Lieferantenbezeichnung) auf Auffälligkeiten hindeutet.
	unscharfe Duplikate-Textfelder	Ermittlung ähnlicher Inhalte in Textfeldern, wobei die Fehler differenzierter Schreibweisen berücksichtigt werden
	unscharfe Duplikate-Betragsfelder	Kontrolle ähnlicher Beträge auf mehrfaches Vorkommen. Der Einsatz erfolgt hauptsächlich bei forensischen Analysen.
Strukturen bei kumulierten Werten feststellen	ABC-Analyse	Erstellung einer ABC-Analyse (Mengen- und Wertanteil) für ein beliebiges Betragsfeld auf der Basis kumulierter Werte.
	Kumulation mit Gruppensummen	strukturelle ABC-Analyse unter Einbeziehung eines Gruppenmerkmals, wie z.B. Lieferant, Kostenstelle oder Konto

Prüfungsthema	Erweiterte ACL-Funktion	Zweck der Funktion
Wirksamkeit des internen Kontrollsystems testen	Sequentialtest	statistischer Hypothesetest mit variablem Stichprobenumfang zum Fehleranteil nach Wald. Der Einsatz erfolgt vornehmlich zur Beurteilung der Qualität interner Kontrollen.
zeitliche Struktur von Vorgängen	Datumsanalyse	Differenzierte Strukturierung eines Datenbestandes für ein beliebiges Datumsfeld. Der Einsatz erfolgt vornehmlich bei forensischen Analysen

2.6 Analyse von externen USB-Laufwerken (USB-Sticks)

Vielen Tätern in den Unternehmen bleibt nicht verborgen, dass seitens der Revision auf den Arbeitsplatzrechnern nach verdächtigen Datenspuren in Excel-Tabellen, elektronischen Mails oder Textnotizen gesucht wird. Externe Datenspeicher die, z.B. als USB Sticks kaum Platz beanspruchen, leicht transportiert und an den PC angeschlossen werden können, erfreuen sich daher bei kriminellen Mitarbeitern großer Beliebtheit. Trotz des tatunterstützenden Einsatzes moderner Computertechnik sind hier die inkriminierten Daten für den Prüfer nicht zugänglich. Durch ein hierfür geeignetes Programm können jedoch die dort aufbewahrten Daten weitgehend unbemerkt von dem Verdächtigen auf den Arbeitsplatzrechner abgespeichert und dort später untersucht werden.

Programmbezeichnung	USB Dumper
Leistungsmerkmale	Alle Daten des USB-Laufwerkes werden, sobald dieses an einen lokalen PC angeschlossen wird, dort gespeichert. Das Programm kann einfach auf diesen PC aufgespielt und z.B. innerhalb des Autostart-Ordners automatisch aktiviert werden.
Anbieter	Secuobs, Frankreich
Konditionen	Freeware
Internet	http://www.secuobs.com
Alternativen	keine Alternativen bekannt

Hinweis: Prüfer sollten ihrerseits auf eine vorsichtige Nutzung des USB-Sticks achten. Firmeninterna oder sonstige vertrauliche Informationen können auf solchen externen Laufwerken nur in verschlüsselter Form sicher gespeichert werden.

2.7 Überwachung von Computeraktivitäten

Jeder Revisor, welcher fallbezogene Informationen auf dem eigenen Arbeitsplatzrechner erfasst und speichert, setzt sich der Gefahr aus, dass er unbemerkt ausspioniert wird. Eine Vielzahl kleiner und unkomplizierter Programme unterstützt die unauffällige Informationssammlung, vor welcher er sich schützen sollte.

Hierzu einige Beispiele:

Programm	Programmzweck
keyghost	Es handelt sich alternativ um eine Software oder einen kleinen Hardwarestecker, der jeden Tastendruck auf einem beliebigen PC aufzeichnet.
mWatchTx Monitor System	Es werden alle Aktivitäten die an einem Rechner im Hintergrund ablaufen gespeichert. Dabei werden das aktuell benutzte Programm, der Programmpfad, Tastatureingaben, besuchte Webseiten, Email, beide Seiten eines Chat, AOL und vieles mehr protokolliert. Bei Fernüberwachung wird der Bericht unsichtbar über das über LAN oder Internet verschickt.
cyberpatrol	Überwacht die Internetaktivitäten an einem beliebigen Rechner und zeichnet diese auf.
gridpatrol	Verfolgung des Internets im Hinblick auf bestimmte Namen, Adressen, Organisationen, Firmen. Gridpatrol versteht sich als eine frühzeitige Prävention und als Bestandteil des Risikomanagementprozesses.
modemspy	Mit Hilfe dieses Softwaretools kann ein krimineller Mitarbeiter Telefongespräche heimlich aufnehmen.

2.8 Beziehungsanalysen

Eine beliebte Vertuschungsstrategie verdächtiger Mitarbeiter besteht darin, den kriminellen Aspekt ihrer Taten durch ein undurchdringlich erscheinendes Geflecht betrieblicher und finanzieller Transaktionen und persönlicher sowie geschäftlicher Beziehungen zu vertuschen. Wird dieses Geflecht transparent, stößt der Prüfer in der Regel auf den einfachen Kern der dolosen Handlung.

Hier unterstützen ihn Spezialprogramme, welche komplexe Zusammenhänge grafisch aufbereiten.

Programmbezeichnung	iBase und Analyst's Notebook
Leistungsmerkmale	iBase ist eine speziell für Ermittlungszwecke entwickelte Datenbank. Sie führt Ermittlungsdaten aus unterschiedlichsten Quellen (Datenbanken, Tabellen, Reporten, Berichten, Telekommunikation) in einem zentralen System zusammen und kann an die Bedürfnisse der jeweiligen Ermittlung oder der Organisation angepasst werden. Analyst's Notebook stellt Verbindungen und Strukturen in komplexen Betrugsfällen grafisch dar.
Anbieter	rola Security Solutions GmbH, Oberhausen
Konditionen	auf Anfrage, (der wirtschaftliche Einsatz solcher Programme setzt deren <i>wiederholte</i> Anwendungen voraus)
Internet	http://www.rola.com
Alternativen	Watson Visual Links

2.9 Identitätsanalysen

Kriminelle Handlungen von Mitarbeitern und begleitenden Außentätern (Lieferanten, Kunden, Hehlern) werden häufig durch Scheinidentitäten verschleiert. Um diesen auf die Spur zu kommen, kann man sich in einem ersten Schritt einfacher Hilfsmittel bedienen, die im Handel oder häufig im Internet angeboten werden.

Programm	Programmzweck
dastelefonbuch	Name und Adresse zu einer vorgegebenen Telefonnummer werden im Internet ausgegeben. Eine Wild-Card-Suche ist nicht möglich. Die Umgebungssuche verlangt mindestens vier Buchstaben des Namens.
dinfo klicktel	CD's mit Detailangaben ermöglichen – unter Einbeziehung von Wildcards – eine umfassende Suche nach Telefonnummern, Strassen und Nachbarschaften einschließlich einer Umgebungssuche
Goggle map Google earth	Ausgegeben werden genaue Straßenpläne zu einer vorgegebenen Adresse sowie begleitende Satellitenbilder.

2.10 Kontrolle von Ebay-Aktivitäten

Die Auktions- und Handelsplattform hat sich zu einem beliebten Absatzkanal für gestohlenen Firmenvermögen entwickelt. Kriminelle Mitarbeiter treten hier unter Scheinidentitäten als Verkäufer auf und veräußern das gestohlene Betriebsinventar weitgehend anonym an gutgläubige Käufer. Mit Hilfe spezieller Analysen unter Einsatz von Datenbank- oder Prüfsoftware kann man entsprechenden Aktivitäten nachgehen. Hierzu ist es jedoch erforderlich, die dort verwalteten Daten unkompliziert auf den Personalcomputer zu übernehmen. Die nachfolgend beschriebenen Programme unterstützen dieses Vorgehen.

Programmbezeichnung	BayWotch
Leistungsmerkmale	Ebay-Daten können über das Internet in eine lokale Datei übertragen und von dort aus an Prüfsoftware (CSV-Format) für nachfolgende Analysen weitergeleitet werden. Das Zusatzprodukt BayWotch-Archiver speichert drüber hinaus zu Beweis Zwecken automatisch die Bildschirme ausgewählter Auktionsbereiche.
Bezugsadresse	Denkmann Software Entwicklung, Stolberg
Konditionen	Light-Version als Freeware für die private Nutzung sonst 200 – 1.300 Euro je nach Funktionsumfang
Internet	http://www.baywotch.de
Alternativen	PreisHai

3 Zusammenfassung

Wirtschaftskriminelle Handlungen schädigen Unternehmen und die Arbeitsplätze ehrlicher Mitarbeiter. Sie hinterlassen oft Spuren in den Unternehmensdaten und auf den Arbeitsplatzrechnern betriebsinterner Täter. Diesen lohnt es sich nachzugehen. Im Einzelfall stellen die vorgestellten Programme ein wirksames Hilfsmittel für die Ermittlungen der Interne Revision dar. Ihr Einsatz sollte daher geprüft werden.

Buchinformation



Gabler ist eine Marke
der GWV Fachverlage

Gabler | GWV Fachverlage GmbH
Abraham-Lincoln-Straße 46
65189 Wiesbaden | Germany
www.gabler.de



Roger Odenthal
Kriminalität am Arbeitsplatz

Wie Unternehmen Korruption und
Unterschlagung durch Mitarbeiter
erkennen und verhindern

2005. 236 S. Geb. EUR 46,90
ISBN 3-409-12542-6

Aus dem Inhalt:

- Einordnung und Abgrenzung wirtschaftskrimineller Handlungen
- Merkmale wirtschaftskrimineller Handlungen
- Sicherheitsstand und Risiken im eigenen Unternehmen
- Präventive Strategien
- Prüfungsstrategien und -methoden
- Rechtliche Implikationen
- Fallbeispiel: Vom ersten Signal bis zum Abschluss einer Untersuchung

Betrug der eigenen Mitarbeiter am Unternehmen hat sich zu einem nicht zu unterschätzenden Risikofaktor für die Wirtschaft entwickelt. Jährlich entstehen Schäden in Milliardenhöhe. Roger Odenthal verdeutlicht dem Leser Taten und Täter. Er zeigt Handlungsmuster und Schwachstellen im Unternehmen an Beispielen und gibt Ratschläge zur wirksamen Prävention. Anhand von Checklisten und Arbeitsbögen können Verantwortliche überprüfen, wie stark das eigene Unternehmen gefährdet ist. Erfolgreiche Untersuchungs-Strategien für Interne Revisoren und Wirtschaftsprüfer wie Belegprüfungen oder Kennzahlen-Methoden runden das Buch ab. An den Schluss jedes Kapitels stellt Odenthal Übungen, Fallbeispiele und Checklisten. Ein praxisorientiertes Arbeitsbuch, um dem Täter auf die Spur zu kommen und ihm das Handwerk zu legen.

Roger Odenthal ist Unternehmensberater in Köln mit Schwerpunkt Revision.



Bitte liefern Sie mir zum Ladenpreis über die Buchhandlung oder direkt vom Gabler Verlag

<input type="checkbox"/>	Expl. Roger Odenthal, Kriminalität am Arbeitsplatz 2005. Geb. EUR 46,90 (zzgl. Versand) ISBN 3-409-12542-6
<small>Änderungen vorbehalten. Stand 4/05</small>	

Vorname Name

Uni / Firma

Straße (bitte kein Postfach!)

PLZ / Ort

226 05 001

Bitte senden Sie mir Ihr kostenloses Fachverzeichnis
 Gabler Management & Finanzen 2005

Digitale Datenanalyse



Fachliteratur

Prüfsoftware im Einsatz

Der Einsatz von Prüfsoftware trägt dazu bei, die Auswahl besonders risikobehafteter oder unplausibler Geschäftsvorfälle zu erleichtern. Die hierdurch gewonnene Zeit steht für die Ursachenforschung zur Verfügung. Die Prüfungsqualität und -effizienz kann somit erheblich verbessert werden.

Die Finanzbehörden sind als neue Nutzer von Prüfsoftware hinzugekommen. Ihnen folgen Steuerberater, die sich vorab über mögliche Erkenntnisse der Betriebsprüfung informieren bzw. unterjährig zu Controllingzwecken die Unternehmensdaten ihres Mandanten digital analysieren möchten.

Mit dem Fachbuch zur praktischen Analyse von Unternehmensdaten erhalten Wirtschaftsprüfer, vereidigte Buchprüfer und Steuerberater Antworten auf zahlreiche Kernfragen. Die praxisorientierten Darstellungen erfolgen in Anlehnung an die ACL-Prüfsoftware.

Aus dem Inhalt:

- Welches sind die Voraussetzungen für den erfolgreichen Einsatz von Prüfsoftware?
- Wie ist eine digitale Prüfung vorzubereiten?
- Wie können die Daten generiert und in die Prüfsoftware ACL™ übernommen werden?
- Welche Auswertungsfunktionen gibt es in ACL?
- Wie sieht ein strukturierter Auswertungsfahrplan zur Ermittlung von Auffälligkeiten aus?
- Welche digitalen Auswertungstechniken gibt es?
- Wie lässt sich eine digitale Datenanalyse anhand der DATEV-Lösungen „ACL Datenanalyse mit Tools“, „Tools für ACL Datenanalyse“, „Abschlussprüfung ACL“ und „Abschlussprüfung Tools für ACL“ automatisieren?

ACL und das ACL-Logo sind angemeldete Marken der ACL Services Ltd., 1550 Alberni Street, Vancouver BC, Kanada, 2004.



Stand: 05/2006, 280 Seiten
Art.-Nr. 36 231
49,80 Euro zzgl. USt und Porto



SCHRIFTLICHER LEHRGANG IN 10 LEKTIONEN

Interne Revision kompakt

Lektion 10

Ariane von Britton

**Deliktrevision: Instrumente & Methoden
zur Aufdeckung von Mitarbeiterkriminalität**

**MANAGEMENTCIRCLE®**
E D I T I O N

³ Frau Ariane von Britton beschäftigt sich als führende Mitarbeiterin der Roger Odenthal Unternehmensberatung mit der Aufdeckung von Mitarbeiterkriminalität.