

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der
Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind
im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Frankfurter Allgemeine Buch

© Fazit Communication GmbH
Frankfurter Allgemeine Buch
Frankenallee 71–81
60327 Frankfurt am Main

Umschlag: Nina Hegemann
Umschlagsabbildung: Adobe Stock
Satz: Zarka Ghaffar
Druck: CPI books GmbH, Leck
Printed in Germany

1. Auflage
Frankfurt am Main 2022
ISBN 978-3-96251-133-3

Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, vorbehalten.

Frankfurter Allgemeine Buch hat sich zu einer nachhaltigen
Buchproduktion verpflichtet und erwirbt gemeinsam mit den
Lieferanten Klimazertifikate zur Kompensation des CO₂-
Ausstoßes.



Für meine Familie

Anmerkung zur Einhaltung der Verschwiegenheitspflicht und Vertraulichkeit mandantenbezogener und tätigkeitsbezogener Informationen

Als Wirtschaftsforensiker unterliege ich der Schweigepflicht gegenüber meinen Mandanten. Daher dürfen Sachverhalte, die mir im Rahmen forensischer Ermittlungen zugetragen wurden, nicht an Dritte weitergegeben werden. Bei den beschriebenen Fällen, bei denen ich und aktuelle oder ehemalige Kollegen aus unterschiedlichen Wirtschaftskanzleien sowie freiberufliche Wirtschaftsforensiker mitgewirkt haben, handelt es sich um reale Wirtschaftskriminalfälle aus der Praxis. Aus datenschutzrechtlichen Gründen wurden sie allerdings anonymisiert, sodass keine Rückschlüsse auf etwaige involvierte Unternehmen, Täter, Opfer oder Zeugen gezogen werden können. Auch kann nicht nachvollzogen werden, welche Personen oder Kanzleien wann an welcher Fallaufklärung mitgewirkt haben. Konkret wurden Namen von Personen und Unternehmen anonymisiert oder umbenannt, die Unternehmensbranche und -größe sowie teilweise auch die zeitliche und räumliche Fallkonstellation abgewandelt und Erlebnisse aus mehreren Fällen zusammengeführt. Die beschriebenen Einzelsituationen haben sich nach meiner Wahrnehmung exakt so ereignet, wie sie in diesem Buch dargestellt sind. Die Unkenntlichmachung und Verwobenheit der Fälle haben insgesamt keine Auswirkungen auf die Analyse und Beschreibungen der Motive einzelner Täter. Aus Platzgründen und der Aufrechterhaltung eines Spannungsbogens wurden die Fälle zur Veranschaulichung und zum besseren Verständnis in ihrer Komplexität stark reduziert.

Hinweis

Zur besseren Lesbarkeit wird in vorliegendem Werk bei Personenbezeichnungen und personenbezogenen Hauptwörtern auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich, divers (m/w/d) verzichtet. Es wird das generische Maskulinum verwendet, wobei alle Geschlechter gleichermaßen angesprochen sind. Die verkürzte Sprachform hat lediglich redaktionelle Gründe und beinhaltet keine Wertung.

Inhalt

Vorwort

Seite 09

1. Einführung

Seite 11

2. Faktor Person: Kriminelle Manager
am Charakter erkennen

Seite 18

3. Die Macht äußerer Einflüsse

Seite 68

4. Moralische Entscheidungen

Seite 156

5. Wirtschaftsprüfung: Warum gute
Prüfer manchmal schlecht prüfen

Seite 198

Ihr Fazit

Seite 228

Literatur

Seite 229