

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	5
Vorwort zur ersten Auflage	6
Tabellenverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	14
Abkürzungsverzeichnis	15
Kapitel 1: Einführung	21
1.1 Aktualität des Themas	21
1.2 Begriffsdefinitionen und -abgrenzungen	24
1.2.1 Der Begriff Wirtschaftskriminalität	24
1.2.2 Klassifikation von Wirtschaftsdelikten	25
1.2.3 Systematisierung von Bilanzdelikten und begriffliche Abgrenzung Bilanzdelikt – Bilanzskandal	26
1.2.4 Problematik der Abgrenzung von „Grauzonen“	27
1.2.5 Bilanzdelikte – Auslöser wesentlicher Entwicklungsschritte im Prüfungswesen	29
1.3 Vorgehensweise und Beschränkungen	31
1.3.1 Konzentration auf Top Management Fraud und Vernachlässigung von Employee Fraud	31
1.3.2 Fokussierung auf das deutsche Corporate Governance-System im Rahmen der Darstellung der Gegenmaßnahmen	32
Kapitel 2: Bilanzskandale: Einzelfallstudien – Die alten Fälle	33
2.1 Bilanzskandale in den USA	33
Fall 1: Enron (Energiehandel, 2001)	33
Fall 2: WorldCom (Telekommunikation, 2002)	41
Fall 3: Xerox (Bürotechnik, 2002)	46
Fall 4: Tyco International (Mischkonzern, 2002)	48
Fall 5: Adelphia Communications (TV-Kabelnetzbetreiber, 2002)	51
Fall 6: AOL Time Warner (Medienkonzern, 2002)	53
2.2 Bilanzskandale im europäischen Ausland	55
Fall 7: SAirGroup (Fluggesellschaft, Schweiz, 2001)	55
Fall 8: Ahold (Einzelhandel, Niederlande, 2003)	58
Fall 9: Parmalat (Milch und Nahrungsmittel, Italien, 2003)	61
Fall 10: ABB (Elektrotechnik und Anlagenbau, Schweiz, 2004)	66

2.3	Bilanzskandale in Deutschland	68
	Fall 11: Herstatt-Bank (1974).....	68
	Fall 12: Neue Heimat (Immobilienkonzern, 1982)	71
	Fall 13: Co op (Lebensmittelkette, 1988).....	73
	Fall 14: Metallgesellschaft (1993).....	75
	Fall 15: Jürgen Schneider („Baulöwe“, 1994).....	78
	Fall 16: Balsam/Procedo (Sportstättenbau, 1994).....	80
	Fall 17: Bremer Vulkan (Schiffbau, 1996).....	82
	Fall 18: Flowtex (Bohrsysteme, 2000).....	85
	Fall 19: EM.TV (Medienkonzern, 2000).....	89
	Fall 20: Philipp Holzmann (Baukonzern, 2002)	93
	Fall 21: Comroad (Telematikanbieter, 2002).....	95
	Fall 22: Phenomedia (Software, 2002).....	98
	Fall 23: MLP (Finanzdienstleister, 2002).....	101
	Fall 24: Bankgesellschaft Berlin (2002).....	104
	Kapitel 3: Bilanzskandale: Einzelfallstudien – Die neuen Fälle	109
3.1	Vorbemerkungen	109
3.2	Aufbereitete Darstellung zur Klassifizierung der Fallübersichten ...	111
3.3	Thielert AG (Flugzeugmotoren, 2003–2005)	114
	3.3.1 Fallübersicht.....	114
	3.3.2 Hintergrund und Besonderheiten	115
	3.3.3 Fallbeschreibung.....	116
	3.3.4 Bilanzanalytische Erkenntnisse	120
3.4	Zapf Creation AG (Puppen, 2003–2005)	122
	3.4.1 Fallübersicht.....	122
	3.4.2 Hintergrund und Besonderheiten	123
	3.4.3 Fallbeschreibung.....	124
	3.4.4 Bilanzanalytische Erkenntnisse	128
3.5	NICI AG (Plüschtiere, 2003–2006)	129
	3.5.1 Fallübersicht.....	129
	3.5.2 Hintergrund und Besonderheiten	130
	3.5.3 Fallbeschreibung.....	131
	3.5.4 Bilanzanalytische Erkenntnisse	135
3.6	Schieder Möbel Holding GmbH (2005–2006)	137
	3.6.1 Fallübersicht.....	137
	3.6.2 Hintergrund und Besonderheiten	138
	3.6.3 Fallbeschreibung.....	138
	3.6.4 Bilanzanalytische Erkenntnisse	142

3.7	Satyam Computer Services Limited (Software und Beratung, 1999–2008)	144
3.7.1	Fallübersicht.....	144
3.7.2	Hintergrund und Besonderheiten	145
3.7.3	Fallbeschreibung	146
3.8	Olympus KK (Medizintechnik und Unterhaltungselektronik, 2006–2010)	151
3.8.1	Fallübersicht.....	151
3.8.2	Hintergrund und Besonderheiten	152
3.8.3	Fallbeschreibung	154
3.9	Beluga Shipping GmbH (Schifffahrt, 2009–2011)	162
3.9.1	Fallübersicht.....	162
3.9.2	Hintergrund und Besonderheiten	163
3.9.3	Fallbeschreibung	163
3.9.4	Bilanzanalytische Erkenntnisse	168
3.10	Hess AG (Leuchtenhersteller, 2007–2012)	170
3.10.1	Fallübersicht.....	170
3.10.2	Hintergrund und Besonderheiten	171
3.10.3	Fallbeschreibung	171
3.10.4	Bilanzanalytische Erkenntnisse	181
3.11	Let's GOWEX SA (Wi-Fi-Anbieter, 2009–2014)	183
3.11.1	Fallübersicht.....	183
3.11.2	Hintergrund und Besonderheiten	184
3.11.3	Fallbeschreibung	186
3.11.4	Bilanzanalytische Erkenntnisse	191
3.12	Zusammenfassende Erkenntnisse	193
Kapitel 4:	Analyse der Bilanzskandale	197
4.1	Bilanzdelikte	197
4.1.1	Manipulationen im Bereich der Bilanz.....	197
4.1.2	Manipulationen im Bereich der GuV	205
4.1.3	Manipulationen im Bereich Anhang.....	206
4.1.4	Manipulationen im Bereich Lagebericht	207
4.2	Umstände und Rahmenbedingungen	208
4.2.1	Parallelen der Skandalfälle	208
4.2.2	Unternehmenskrisen als Auslöser von Bilanzmanipulationen	212

4.3	Erkennbarkeit	215
4.4	Ursachen	224
4.4.1	Motive für Bilanzmanipulationen.....	224
4.4.2	Erfolgsdruck auf die Unternehmensleitung: Shareholder Value-Philosophie.....	225
 Kapitel 5: Die Corporate Governance-Diskussion als Reaktion auf die Bilanzskandale.....		
5.1	Gegenmaßnahmen im Bereich der Corporate Governance zur zielführenden Bekämpfung von Bilanzdelikten	229
5.1.1	Aktionäre/Hauptversammlung.....	229
5.1.2	Unternehmensleitung/Vorstand	235
5.1.3	Interne Revision.....	251
5.1.4	Aufsichtsrat.....	256
5.1.5	Abschlussprüfer	267
5.1.6	Rechnungslegung/Finanzberichterstattung.....	288
5.2	Diskussion von Kernmaßnahmen.....	299
5.2.1	Einführung von klaren, eindeutigen und harmonisierten Rechnungslegungsstandards.....	299
5.2.2	Weiterentwicklung des Risikoorientierten Prüfungsansatzes zu einem Fraud- & Error-orientierten Prüfungsansatz	303
5.2.3	Management Auditing	306
5.2.4	Enforcement der Rechnungslegung	308
5.2.5	Reform des Wirtschaftsstrafrechts.....	311
 Kapitel 6: Schlussbetrachtung: Fazit und Ausblick		
		317
 Anhang		
		323
Quellenverzeichnis.....		
		355
Stichwortverzeichnis		
		385