

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>5</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>10</b>
<b>1. Unternehmensbedrohung Wirtschaftskriminalität.....</b>	<b>11</b>
1.1. Das Problem der Begriffsabgrenzung .....	11
1.2. Versuch einer Begriffsbestimmung .....	13
<b>2. Typische Delikte, Fälle und Abwehrmöglichkeiten .....</b>	<b>21</b>
2.1. Bilanzdelikte .....	21
2.1.1. Begriffsbestimmung .....	21
2.1.2. Begehungsweise .....	25
2.1.2.1. Gefälschte Bilanzen - verunsicherte Anleger .....	25
2.1.2.2. Bilanzmanipulationen bei Enron .....	31
2.1.2.3. Bilanzmanipulationen bei WorldCom .....	35
2.1.2.4. Bilanzmanipulationen bei Parmalat .....	41
2.1.2.5. Bilanzmanipulationen bei Flowtex .....	43
2.1.2.6. Manipulationen am „Neuen Markt“ .....	45
2.1.3. Versuch einer Typisierung von Bilanzdelikten .....	50
2.1.4. Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	55
2.1.4.1. Verantwortlichkeiten .....	55
2.1.4.2. Aufsichtsrat .....	56
2.1.4.3. Abschlussprüfer .....	58
2.1.4.4. Interne Revision .....	59
2.1.4.5. Überwachungsmaßnahmen .....	61
2.2. Insolvenzdelikte .....	65
2.2.1. Insolvenz - das Risiko jedes Wirtschaftens .....	65
2.2.2. Gesetzliche Grundlagen .....	66
2.2.3. Unternehmen als Täter .....	72
2.2.3.1. Das Beispiel Philipp Holzmann AG .....	72
2.2.3.2. Allgemeine Begehungsweise .....	74
2.2.3.3. Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	79
2.2.4. Unternehmen als Opfer .....	97
2.2.4.1. Begehungsweise .....	97
2.2.4.2. Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	97
2.3. Kreditbetrug .....	106
2.3.1. Charakteristika .....	106
2.3.2. Begehungsweise .....	107
2.3.3. Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	110
2.4. Anlagebetrug .....	113
2.4.1. Betrügereien auf dem grauen Markt .....	113

2.4.2.	Churning, Burning, Scalping und Pumping .....	114
2.4.2.1.	Begehensweise .....	114
2.4.2.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	115
2.4.3.	Warentermingeschäfte .....	118
2.4.3.1.	Begehensweise .....	118
2.4.3.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	119
2.4.4.	Bankgarantiesgeschäfte .....	120
2.4.4.1.	Begehensweise .....	120
2.4.4.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	120
2.4.5.	Grundschuldbrief-Trading .....	121
2.4.5.1.	Begehensweise .....	121
2.4.5.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	122
2.4.6.	Depositendarlehen .....	122
2.4.6.1.	Begehensweise .....	122
2.4.6.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	124
2.4.7.	Cash-Back-Modelle und Domizilgesellschaften .....	124
2.4.7.1.	Begehensweisen .....	124
2.4.7.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	127
2.4.8.	Wundersame Renditeversprechen für naive Anleger .....	128
2.4.8.1.	Arten und Begehensweisen .....	128
2.4.8.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	137
2.4.9.	Allgemeine Warnsignale für Anlagebetrug .....	140
2.5.	Umweltdelikte .....	144
2.5.1.	Umweltschutz erfordert ganzheitliche Überwachungsansätze ...	144
2.5.2.	Begehungsweisen - gesetzlich reglementiert .....	144
2.5.3.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	146
2.6.	Korruption .....	152
2.6.1.	Der Januskopf der Korruption .....	152
2.6.2.	Arten und Begehensweisen .....	155
2.6.3.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	163
2.7.	Interne Vermögensdelikte .....	171
2.7.1.	Vorbemerkung .....	171
2.7.2.	Wenn das Top-Management kriminell wird .....	171
2.7.2.1.	Begehungsweisen .....	171
2.7.2.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	174
2.7.3.	Mitarbeiterkriminalität .....	178
2.7.3.1.	Begehensweisen .....	178
2.7.3.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	183
2.8.	Externe Vermögensdelikte .....	191
2.8.1.	Gewerbliche Untreuehandlungen .....	191
2.8.1.1.	Begehungsweise .....	191
2.8.1.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	193

2.8.2.	Kundenkriminalität .....	196
2.8.2.1.	Amateure, Profis und Insider - diverse Begehensweisen .....	196
2.8.2.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	201
<b>3.</b>	<b>Neue Formen der Wirtschaftskriminalität .....</b>	<b>203</b>
3.1.	Vorbemerkung .....	203
3.2.	Computerkriminalität .....	204
3.2.1.	Begriff und gesetzliche Regelungen .....	204
3.2.2.	Relevante Werkzeuge und Schwerpunkte .....	207
3.2.2.1.	Vorbemerkung .....	207
3.2.2.2.	Die Werkzeuge .....	208
3.2.2.2.1.	Viren und Würmer .....	208
3.2.2.2.2.	Trojaner .....	209
3.2.2.2.3.	Rootkits .....	211
3.2.2.2.4.	Botnetze .....	213
3.2.2.3.	Hauptbegehensweisen .....	214
3.2.2.3.1.	Datenausspähung und Computersabotage .....	214
3.2.2.3.2.	Computerbetrug .....	230
3.2.2.3.3.	Softwarepiraterie .....	238
3.2.3.	Schadensumfangschätzungen und künftige Bedrohungen .....	240
3.2.4.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen .....	249
3.2.4.1.	Unternehmenssicherheit erfordert IT-Sicherheit .....	249
3.2.4.2.	Gestaltung eines guten IT-Sicherheitskonzepts .....	253
3.2.4.3.	Schutzmechanismen und Sicherheitsrichtlinien .....	254
3.2.4.4.	Sicherheitsrisiko Mensch .....	256
3.2.4.5.	Sicherheitsrisiko Internet-Anbindung .....	259
3.2.4.6.	Sicherheitsrisiko Spam .....	260
3.2.4.7.	Notfallvorsorge .....	261
3.3.	Wirtschaftsspionage .....	263
3.3.1.	Geschäftsfeld Wirtschaftsspionage .....	263
3.3.2.	Hauptbegehensweisen der modernen Wirtschaftsspionage .....	269
3.3.2.1.	Was Unternehmen alles freiwillig preisgeben .....	269
3.3.2.2.	Bedrohung Social Engineering .....	271
3.3.2.3.	Möglichkeiten technischer Ausforschung von Unternehmen ....	275
3.3.2.4.	Computerspionage .....	278
3.3.3.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen im Unternehmen .....	282
<b>4.</b>	<b>Entwicklungstendenzen der Wirtschaftskriminalität - (k)ein Schlusswort .....</b>	<b>289</b>
	<b>Quellenverzeichnis .....</b>	<b>293</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>298</b>