

## RISK ADVISORY SERVICES



## ANTI-FRAUD-MANAGEMENT

### Ausgangssituation

Unterschlagung, Veruntreuung, Betrug, Täuschung, Diebstahl und Korruption – die Liste wirtschaftskrimineller Handlungen ist lang und hat in jüngster Vergangenheit auch aufgrund spektakulärer, öffentlich wahrgenommener Deliktsfälle, erheblich an Bedeutung gewonnen.

Unter dem angelsächsischen Begriff „Fraud“ werden grundsätzlich alle mit krimineller Energie begangenen Handlungen zusammengefasst. Oft können bereits einzelne Fälle erheblichen materiellen und immateriellen Schaden verursachen. Neben Reputationsverlusten ist nicht selten die wirtschaftliche Substanz eines Unternehmens gefährdet.

### Herausforderung

Zum engeren Täterkreis von wirtschaftskriminellen Handlungen gehören sowohl Mitarbeiter des eigenen Unternehmens als auch externe Personen. Die Gründe für wirtschaftskriminelle Handlungen sind vielschichtig und setzen sich aus den Komponenten „Gelegenheit“, „Motivation“ und „kognitive Dissonanz“ zusammen.

In diesem Zusammenhang sehen sich Unternehmen der Herausforderung gegenüber, organisatorische und technische Maßnahmen zur Prävention, Identifizierung und Analyse von Fraud-Delikten zu implementieren. Ein proaktiver und vorausschauender Umgang mit dem Thema Fraud bedarf eigens auf die Organisation abgestimmter Mechanismen (Anti-Fraud-Managementsystem – AFMS).

### Interessenten

- Vorstände, Geschäftsführer, IKS- und Compliance-Verantwortliche
- Aufsichtsräte und Beiräte
- Risikomanager, interne Revisoren und Wirtschaftsprüfer
- Mittelständische und große Unternehmen/Konzerne
- Alle Branchen

### Lösung

- Entwurf, Gestaltung und Implementierung eines Anti-Fraud-Managementsystems (AFMS)
- Identifikation und Untersuchung von Fraud-Delikten sowie Hilfe bei der Betrugsbekämpfung
- Fraud-Prävention und Beurteilung des Internen Kontrollsystems (IKS)
- Fraud-Risikobewertung und Control-Self-Assessment (CSA) Workshops
- Data-Screening (z. B. bei Personal- und Lieferantenstammdaten)
- Training und Coaching von Mitarbeitern auf allen Hierarchieebenen

### Vorteile

- Identifikation potentieller Fraud-Risiken und gefährdeter Bereiche
- Individuell auf die Organisation zugeschnittenes AFMS nach nationalen/internationalen Standards, ggf. mit geeigneter Software-Unterstützung
- Analyse konkreter Präventionsmaßnahmen
- Integration von AFMS, Risikomanagement, Interner Revision und IKS
- Zuverlässige Erfüllung gesetzlicher und regulatorischer Anforderungen (z. B. UK Bribery Act)

### Ansprechpartner

#### RSM Competence Team „Risk Advisory Services“

Dr. Oliver Bungartz  
Gregor Strobl

Kontakt über:  
+49 40 35006-225  
[RAS@rsm.de](mailto:RAS@rsm.de)