

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	10
1. Unternehmensbedrohung Wirtschaftskriminalität	11
1.1. Das Problem der Begriffsabgrenzung	11
1.2. Versuch einer Begriffsbestimmung	13
2. Typische Delikte, Fälle und Abwehrmöglichkeiten	21
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.	Begehungsweise	114
2.4.2.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen	115
2.4.3.	Waretermingeschäfte	118
2.4.3.1.	Begehungsweise	118
2.4.3.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen	119
2.4.4.	Bankgarantiegeschäfte	120
2.4.4.1.	Begehungsweise	120
2.4.4.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen	120
2.4.5.	Grundschuldbrief-Trading	121
2.4.5.1.	Begehungsweise	121
2.4.5.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen	122
2.4.6.	Depositendarlehen	122
2.4.6.1.	Begehungsweise	122
2.4.6.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen	124
2.4.7.	Cash-Back-Modelle und Domizilgesellschaften	124
2.4.7.1.	Begehungsweisen	124
2.4.7.2.	Prophylaxe bzw. Gegenmaßnahmen	127
2.4.8.	Wundersame Renditeversprechen für naive Anleger	128
2.4.8.1.	Arten und Begehungsweisen	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 Begehungsweisen	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.	Begehungsweisen	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
3.	Neue Formen der Wirtschaftskriminalität	203
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
4.	Entwicklungstendenzen der Wirtschaftskriminalität -	
	(k)ein Schlusswort	289
	Quellenverzeichnis	293
	Stichwortverzeichnis	298