

Vorwort

Die Häufigkeit von Wirtschaftskriminalität und die daraus resultierenden Schäden sind in den vergangenen Jahren kontinuierlich angestiegen. In der zuletzt veröffentlichten Polizeilichen Kriminalstatistik 2023 wurde ein Allzeithoch von mehr als 100.000 angezeigten Delikten erreicht. Insofern verwundert es kaum, dass immer mehr Unternehmen Opfer derartiger Straftaten werden. Häufig bleibt dies jedoch über Jahre unbemerkt, während die Täter – oft Mitarbeiter, Lieferanten oder Kunden – dem Unternehmen über viele Jahre wichtige Liquidität entziehen. Die Schäden bewegen sich im Durchschnitt im sechsstelligen Bereich – entdeckt wird das Problem oft erst, wenn es bereits zu spät ist und das Unternehmen bereits in Schieflage geraten ist, oder aber im Zuge von steuerlichen Betriebsprüfungen, in denen offenkundig wird, dass an den Buchhaltungsdaten etwas nicht stimmen kann.

Während große Unternehmen sich durch aufwendige Kontrollsysteme oft gut schützen und im Ernstfall schnell Ermittlungen eingeleitet werden können, fehlt es im KMU-Bereich oft am Wissen um die Möglichkeiten. Gleichzeitig gehen viele Unternehmer und Entscheidungsträger davon aus, dass Prävention in diesem Bereich teuer und aufwendig sein muss, und daher ohnedies nur großen Unternehmen vorbehalten sei.

Mit diesem Werk möchten wir Unternehmern und Entscheidungsträgern im KMU-Bereich und deren Beratern ein Instrument in die Hand geben, um Ideen für eine kosteneffiziente und dennoch effektive Prävention zu bekommen, andererseits aber im Ernstfall, wenn ein Täter bereits zugeschlagen hat, die Warnsignale in der Buchhaltung erkennen und damit schnell und zielgerichtet reagieren zu können.

Vielfach ist schon enorm geholfen, wenn man um die typischen Vorgehensweisen der Täter und die von diesen ausgelösten Auffälligkeiten in der Buchhaltung, aber etwa auch im Täterverhalten weiß.

In diesem Sinne wünschen wir interessierten oder gar betroffenen Unternehmern und deren Beratern nicht nur eine spannende Lektüre, sondern vor allem auch, dass es Ihnen gelingt, sich vor derartigen Straftaten wirksam zu schützen bzw im Falle des Falles eine schnelle Tataufdeckung und effektive Rechtsdurchsetzung!

Wien, April 2025

Mag. Katharina Peschetz