

FORENSIC

## IT-basierte Fraud Detection-Routinen

Die systematische Analyse großer Unternehmensdatenbestände durch standardisierte Testszenarien

ADVISORY

Die systematische, IT-gestützte Analyse des strukturierten Datenbestands Ihres Unternehmens dient der Aufdeckung unternehmensschädigender Handlungen, herbeigeführt durch interne oder externe Personen.

### Was sind IT-basierte Fraud Detection-Routinen?

Die Fraud Detection-Routinen stellen einen Pool aus erfahrungsbasierten Datenanalysefunktionen und eine Methodik zur systematischen Analyse komplexer Datenbestände dar.

Dies beinhaltet:

1. Die systematische Untersuchung und Auswertung der gesamten strukturierten Datenbestände sowie die forensische Plausibilisierung durch standardisierte Testszenarien
2. Statistische Auswertungen über spezifische Handlungsmuster
3. Kategorisierung der Auffälligkeiten und Eliminierung von „Falsch-Positiven“
4. Ergänzung der Auswertungen durch Branchen-, Unternehmens- oder prozessspezifische Tests

### Wann eignet sich der Einsatz der Fraud Detection-Routinen?

Fraud Detection-Routinen können bei Verdacht auf unternehmensschädigende Handlungen, aber auch zur routinemäßigen Analyse unternehmensrelevanter Daten herangezogen werden. Im Rahmen der Prozesskette des Continuous Monitoring können zuvor definierte Key Fraud Indicators regelmäßig überprüft werden. Dies kann im weiteren Verlauf zur anlassbezogenen Auswertung führen. Durch den Einsatz der Fraud Detection-Routinen können somit unternehmensschädigende Handlungen erkannt werden. Die regelmäßige Anwendung von Fraud Detection-Routinen kann im Rahmen der Unternehmenskommunikation auch zur Erzielung einer präventiven Signalwirkung eingesetzt werden.

### Warum Fraud Detection-Routinen?

Fraud Detection-Routinen sind insbesondere für die Auswertung umfangreicher Unternehmensdatenbestände geeignet. Dabei werden nicht nur einzelne Stichproben berücksichtigt, sondern es kann der gesamte Datenbestand untersucht werden.

Die Zuhilfenahme von Fraud Detection-Routinen beschleunigt forensische Untersuchungen. Die Ergebnisse bleiben stets nachvollziehbar und reproduzierbar.

### Warum Forensic?

Der Bereich Forensic von KPMG bietet das Potenzial forensischer Spezialisten in Verbindung mit spezifischem Branchen-Know-how. In interdisziplinären Teams arbeiten zum Beispiel ehemalige Staatsanwälte und Kriminalbeamte, erfahrene Wirtschaftswissenschaftler, Juristen, Ingenieure und IT-Spezialisten und führen ihr Know-how zusammen. Unsere Mitarbeiter sind speziell dafür ausgebildet, Informationen zu sammeln und projektbezogen auszuwerten. Wir verfügen über umfangreiche Branchenkontakte und sind Teil eines weltweiten Forensic-Netzwerks von KPMG mit über 1.800 Mitarbeitern im In- und Ausland.

## Kontakt

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

### Alexander Geschonneck

Partner, Advisory  
Klingelhöferstraße 18  
10785 Berlin  
+49 30 20681520  
ageschonneck@kpmg.com

### Jörg Meyer

Senior Manager, Advisory  
Barbarossaplatz 1a  
50674 Köln  
T +49 221 2073-5314  
joergmeyer@kpmg.com

[www.kpmg.de/forensic](http://www.kpmg.de/forensic)

Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation.

© 2009 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Konzerngesellschaft der KPMG Europe LLP und Mitglied des KPMG-Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International, einer Genossenschaft schweizerischen Rechts, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.