

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Wie wir als Prüfer und Investigatoren Fallstricke erkennen und ihnen entgegenwirken

Sonja Stirnimann

Dipl. Wirtschaftsprüferin
eMBA FSI HSG
Certified Fraud Examiner

Zürich, 3. November 2015

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Einstiegsfrage...



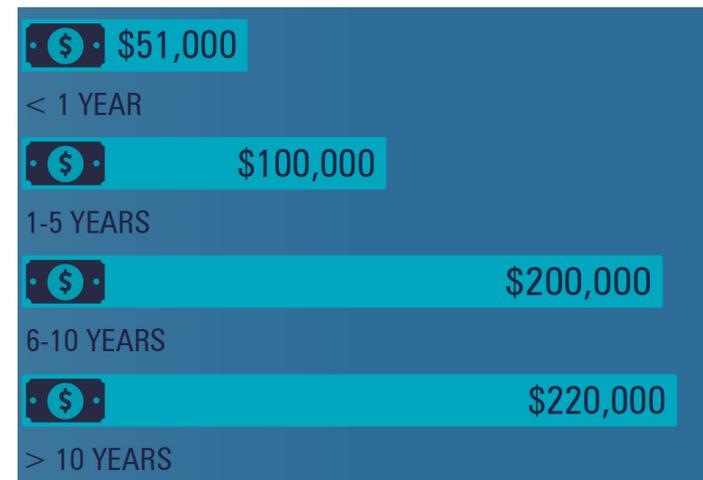
Voraussetzungen – Profil eines «Fraudsters» I

Die Mehrheit der Wirtschaftsdelikte erfolgt durch **Angestellte und Manager...**

...davon sind **1/3 Frauen**



Über 50% waren seit **mindestens 5 Jahren im Unternehmen**. Je länger im Betrieb, desto höher der Schaden und je höher das implizite Risiko zum Täter zu werden



Voraussetzungen – Profil eines «Fraudsters» II

52% der Fraudster sind zwischen **31 und 50 Jahre alt**. Je älter der Fraudster desto höher der angerichtete Schaden.

Der durchschnittliche Schaden erhöht sich entsprechend der **inhaltenden Position** im Unternehmen sowie der **Anzahl Dienstjahre**.



Der Schaden durch männliche Fraudster ist **um 123% höher** als derjenige durch weibliche Täter...

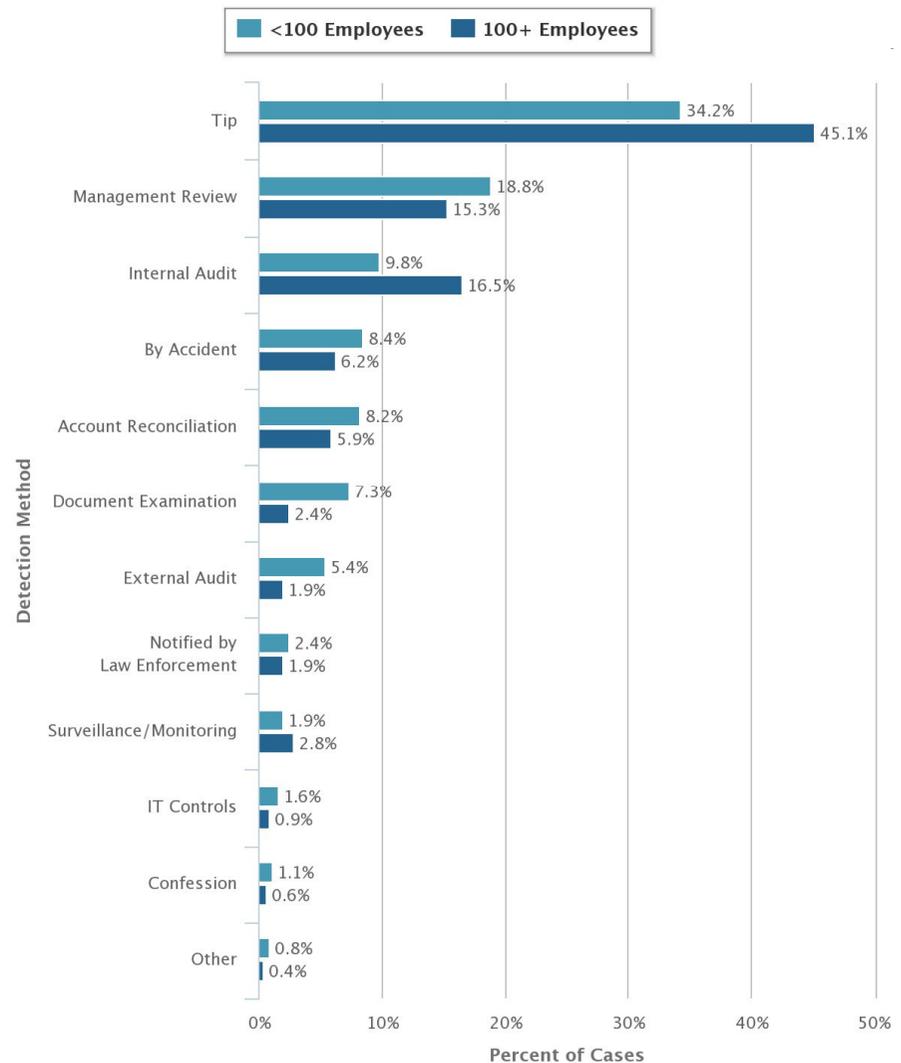
(Warn)Hinweise – «Red Flags» I

Aufdeckung von wirtschafts-
Kriminelle Handlungen bei kleinen
Unternehmenerfolg durch....

...Hinweise!

Organisationen mit Früherkennungs-
systemen (Whistleblowing Hotline)
haben eine um **50% grössere
Chance** Unregelmässigkeiten zu
entdecken.

Detection Method by Size of Victim Organization



© 2014 Association of Certified Fraud Examiners, Inc. All rights reserved

Agenda

- Definition
- Kategorien / Einfluss
- Ausprägungen
- Überwindung
- Fazit



«Befangenheit» Definition

Vorurteil

- vorab wertend
- Wenig reflektierte Meinung
- Handlung leitend
- endgültig

=> motivgesteuerte Handlungen

«Befangenheit» Definition

Stereotypen

- Massenmedien
- Glaubenssätze
- Rollenmodellen

Diskriminierung

- Ungleiche Behandlung

«Befangenheit» Definition

Psychologisch bezeichnet der Begriff eine Einstellung gegenüber Gruppen, mit negativen affektiven (Feindseligkeit), kognitiven (Stereotypen) und Verhaltenskomponenten (Diskriminierung).

«Befangenheit» Definition

Befangenheit (Bias – im englischen)

kann zu

- unpassenden,
- falschen,
- unvollständigen

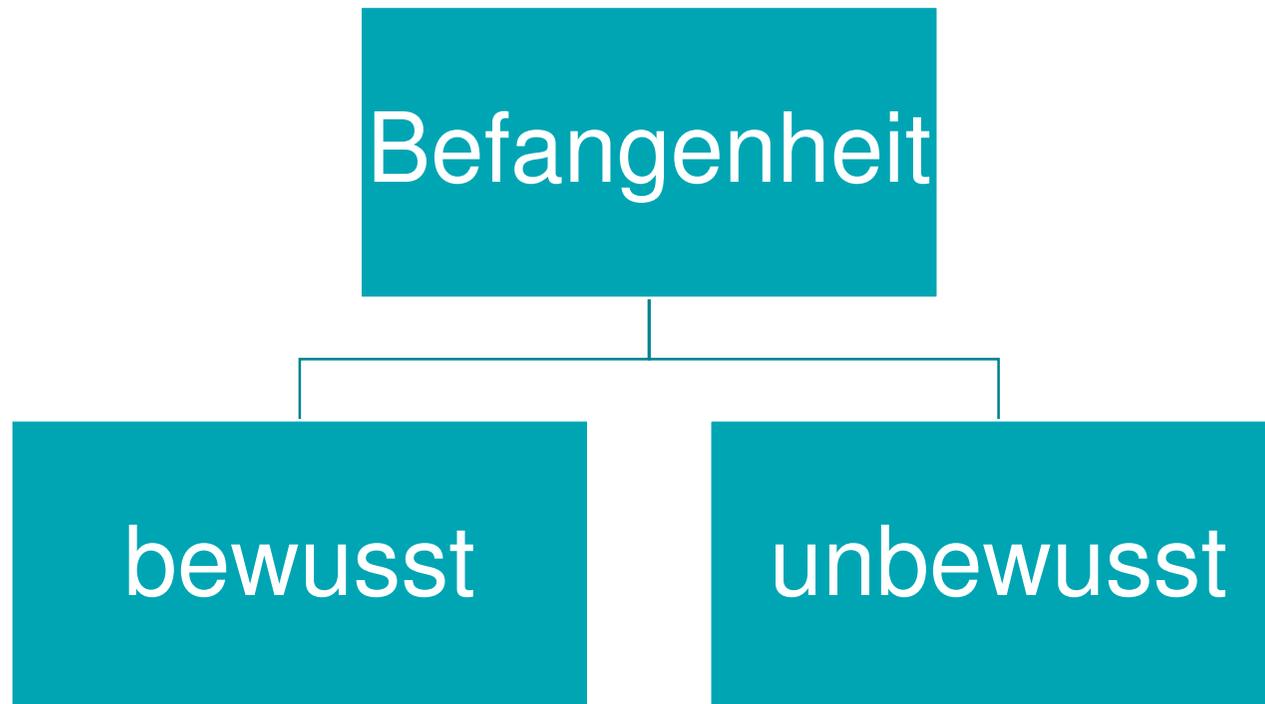
Interpretationen von Informationen, Situationen und Aufzeichnungen führen.

Agenda

- Definition
- **Kategorien / Einfluss**
- Ausprägungen
- Überwindung
- Fazit



Kategorien



Einfluss I

- **Titel**
- **Funktion**

Fraud Investigator

- Ziel: wirtschaftskriminelle Handlungen aufdecken?!
- Druck (extern / intern)
- Erwartungen seitens Auftraggeber / Arbeitgeber

Fact Finder

- Vorurteilslos
- Neutral
- unspektakulär

Einfluss II

Wirtschaftsprüfer

- Ziel: Clean opinion
- Objektivität – objektive Opinion
- Unabhängigkeit

Interner Revisor

... Prüfung und Berichterstattung über Arbeitskollegen und deren Vorgesetzten...

Agenda

- Definition
- Kategorien / Einfluss
- **Ausprägungen**
- Überwindung
- Fazit



Ausprägungen



Ausprägungen – Checkliste

- ✓ **Affinität**
 - ✓ **Bestätigung**
 - ✓ **Bewusstseins Einschränkung**
 - ✓ **Priming**
 - ✓ **Verankerung**
 - ✓ **Gruppendenken**
 - ✓ **Verfügbarkeit**
 - ✓ **Negativität**
 - ✓ **Zeitdruck**
 - ✓ **Blinder Fleck**
- Gemeinsamkeit**
 - Erstbeste Hypothese**
 - Man habe bereits alle Infos**
 - Aktivierung Assoziationen**
 - Erste Zahl sitzt**
 - Harmonie**
 - Bequemlichkeit vor Widerstand**
 - Negativ vor Positiv**
 - Rechtfertigung**
 - Die andern**

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Ausprägungen - Anker

War Mahtma Gandhi bei seinem Tod

Jünger oder älter als 9 Jahre alt?

Wie alt war er?

79

Testgruppe: 50

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Ausprägungen – Anker

War Mahtma Gandhi bei seinem Tod

Jünger oder älter als 140 Jahre alt?

Wie alt war er?

79

Testgruppe: 67

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Ausprägungen



Agenda

- Definition
- Kategorien / Einfluss
- Ausprägungen
- **Überwindung**
- Fazit



Überwindung

1. Identifikation

2. Entgegenhalten

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Überwindung

1. Selbsterkenntnis
2. Hypothesenarbeit
3. Interviewtechniken
4. Genügend Schlaf!

Fazit

Sie kennen...

...den Einfluss von Befangenheit in den verschiedenen Ausprägungen auf Ihren Audit und Ihre Investigation

Vertrauen ist gut...

die menschlichen Risiken und aktuell herrschenden relevanten Umstände im Unternehmenskontext, Ihrer Prüfung und Ihrer Investigation zu kennen,

besser!

Befangen? JA, NEIN, Vielleicht!

Schlussfrage...



Besten Dank für
Ihre Aufmerksamkeit