



Forensic

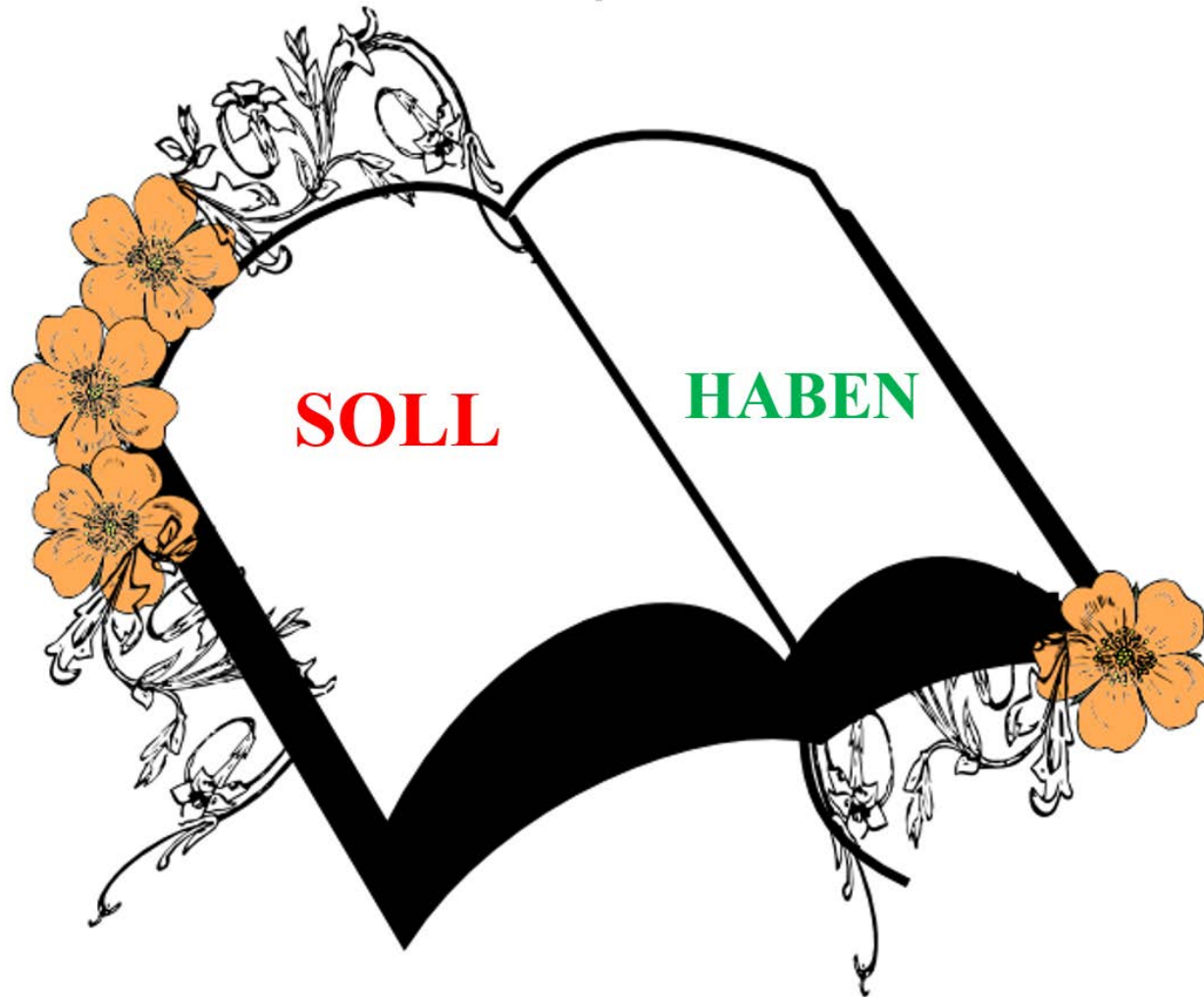
Auf Spurensuche in der
Welt von **Soll** und **Haben**

Law Days St. Gallen

23. April 2019



Was genau macht eigentlich ein «Forensiker»?





Wie können Sie Tag für
Tag einen (möglichen)
Fall aufdecken?

Welche Geschichte erzählt uns dieser Beleg?

INFODRUCK Keine Rechnung

Tisch: 70/01
Bediener:
R. 22.03.2018 13:
26

2x Wasser mit Kohlensäure	5.50	11.00
1x Artischocken Ravioli	29.00	29.00
2x Espresso	4.50	9.00
1x Menu Vegi	29.00	29.00
1x Tagessalat	10.00	10.00

Total: CHF 88.00

Inkl. 7,7% MwSt. CHF 6.50
Netto CHF 81.50

+ 2 Espresso 10.00

Total 98.00

Besten Dank für Ihren Besuch: ==




Welche Geschichten
lesen wir täglich in
Organisationen?

Geschichten, die EXCEL-Formeln erzählen

P3		fx =SUM(D3:O3)+356.4														
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Tätigkeiten 2009			Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	Total 2009
2	Stellenleitung			4.5	1.8	1.4			1.5			9.3			1	19.5
3	Administration, allgem.			3.9	1.9	7	5.6	8.4	13.3	5.9	16.3	14.9	4.7	11.3	4.3	453.9

Geschichten, die Bankkonto-Auszüge erzählen

 *** KOPIE ***
*** COPIE ***

TEL FAX MWST-REGISTER-NR.
..... 05.11.2003

POSTENAUSZUG PER 05.11.2003
NR. SEITE 3

IBAN: KONTO-KORRENT EUR POSTFACH
..... A

DATUM	BUCHUNGSTEXT	BELASTUNG	GUTSCHRIFT	VALUTA	SALDO
05.11.	VERGÜRTUNG		27,943.05	05.11.03	2,683,338.67
05.11.	VERGUETUNG		943,082.40	05.11.03	3,626,421.07
05.11.	CHECK	943,082.40		05.11.03	2,683,338.67
	TOTAL UMSATZ	1,231,966.87	975,021.31		2,683,338.67

OHNE IHREN GEGENBERICHT INNERT 30 TAGEN ERKLÄREN SIE SICH MIT DEN BUCHUNGEN
UND DEM SALDO EINVERSTANDEN.

Geschichten, die Bankkonto-Informationen erzählen

INVOICE		
Switz Attn: Mr.		Date: 31 st March, 2012
		In # :
SI #	Description	Amount CHF
01	Being the marketing fees for	82,707.04
Swiss Francs Eighty Two Thousand Seven Hundred Seven 04100 Only		
Please transfer the payment to our CHF account with Zurich as the following:		
Bank Details : ZURICH, SWITZERLAND		
Account Name :		
IBAN No. : CH		
Account No. :		
BIC :		

Geschichten, die Datumsangaben erzählen

Facturation:

FACTURE

Cliant: _____ N° FACTURE: _____
N° T.V.A.: _____ Date: 31.06.2006

REC	Description	Qte	P. Unit.	%	Montant
	Porteur Prestation	1.00	1290.00		1290.00
		1.00	454.85		454.85
	Déplacement Professionnel	561.00	0.28		157.08
	Déplacement Professionnel Voiture	561.00	0.28		157.08

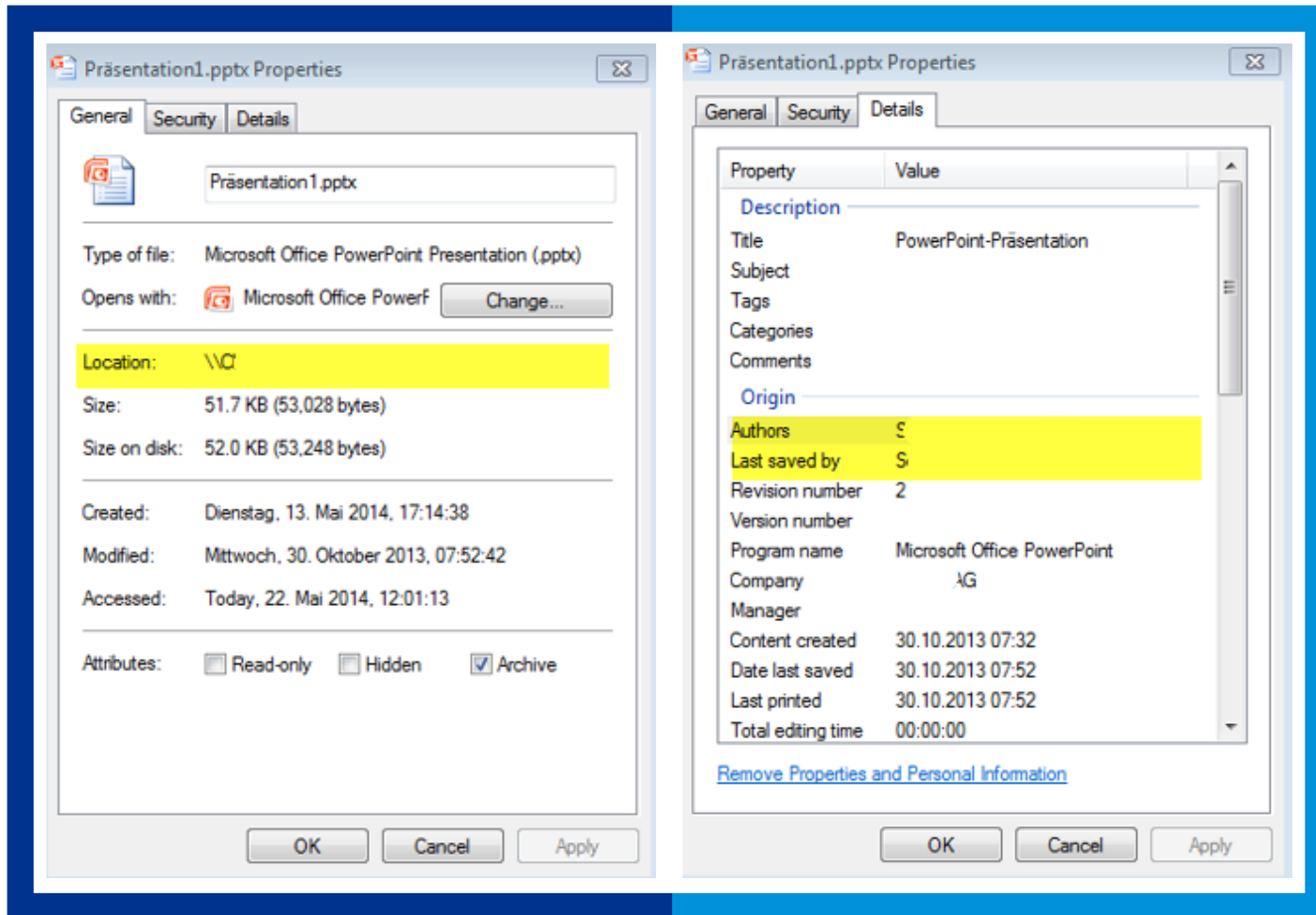
RECU LE
31 AOUT 2006
COMPTABILITE

13 200 01 24 00 2 706 48 87 08 0006 16 000 00

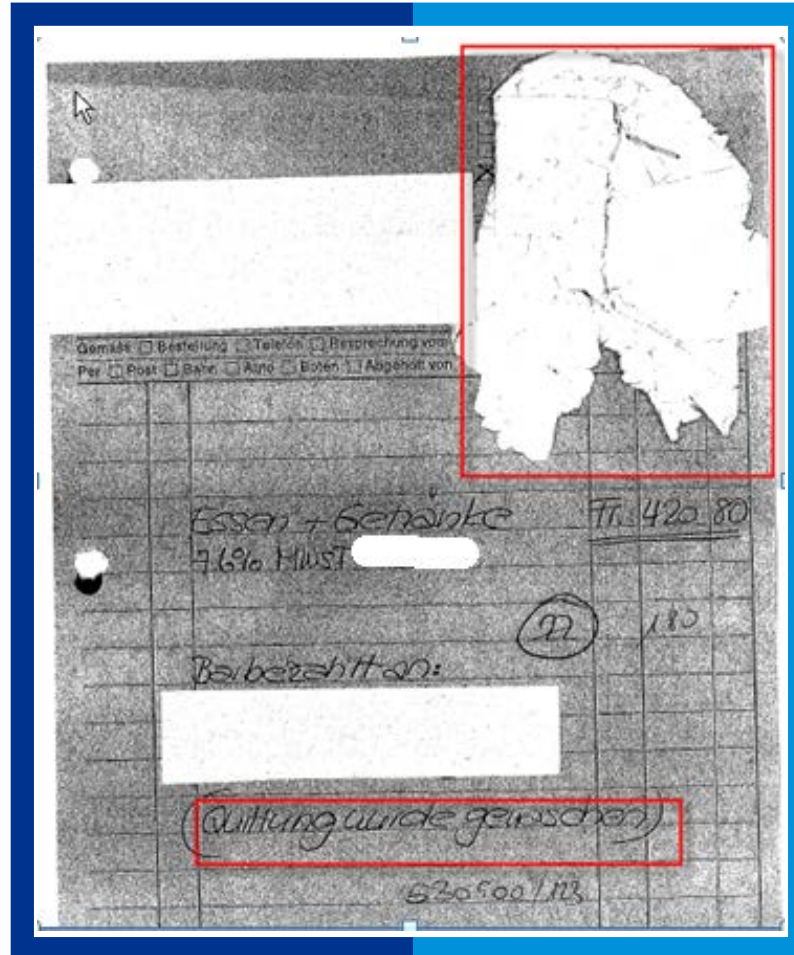
Conditions générales de vente au verso

page 3/108

Geschichten, die Dokumenten-Eigenschaften erzählen



Geschichten, die Spesenbelege erzählen





Welche
Dienstleistungen
erbringen wir?

Unsere Dienstleistungspalette





Wer sind die
Betrüger?

Welches Alter hat ein Wirtschaftskrimineller in der Regel?

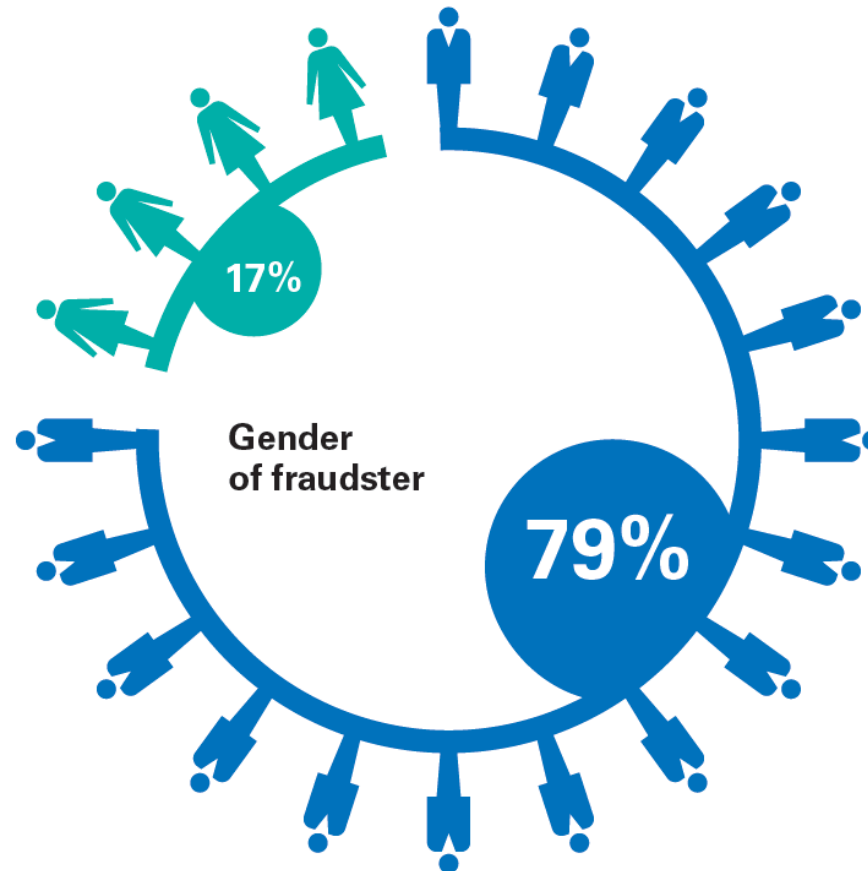
Age of the fraudster



*The age of the remainder is unknown

Quelle: Global Profiles of the Fraudster, KPMG

Welches Geschlecht hat ein Wirtschaftskrimineller in der Regel?

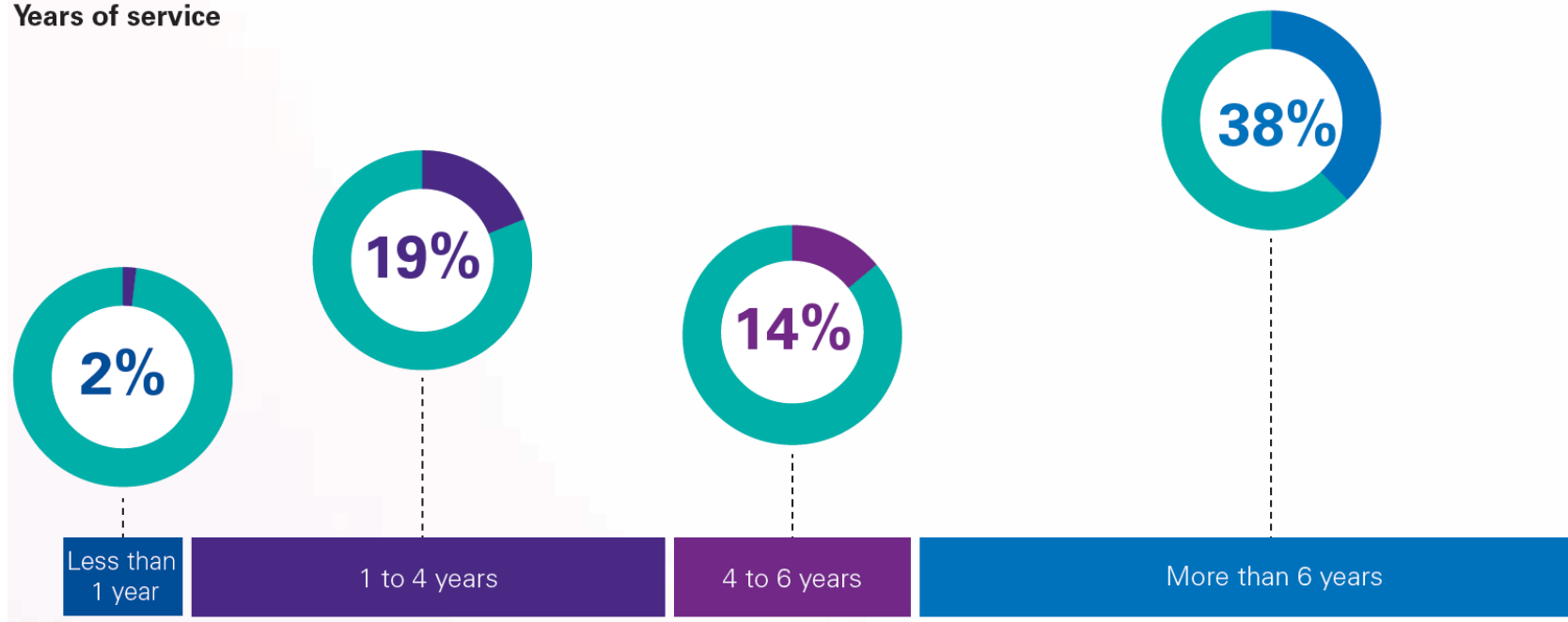


*Remainder unknown gender

Quelle: Global Profiles of the Fraudster, KPMG

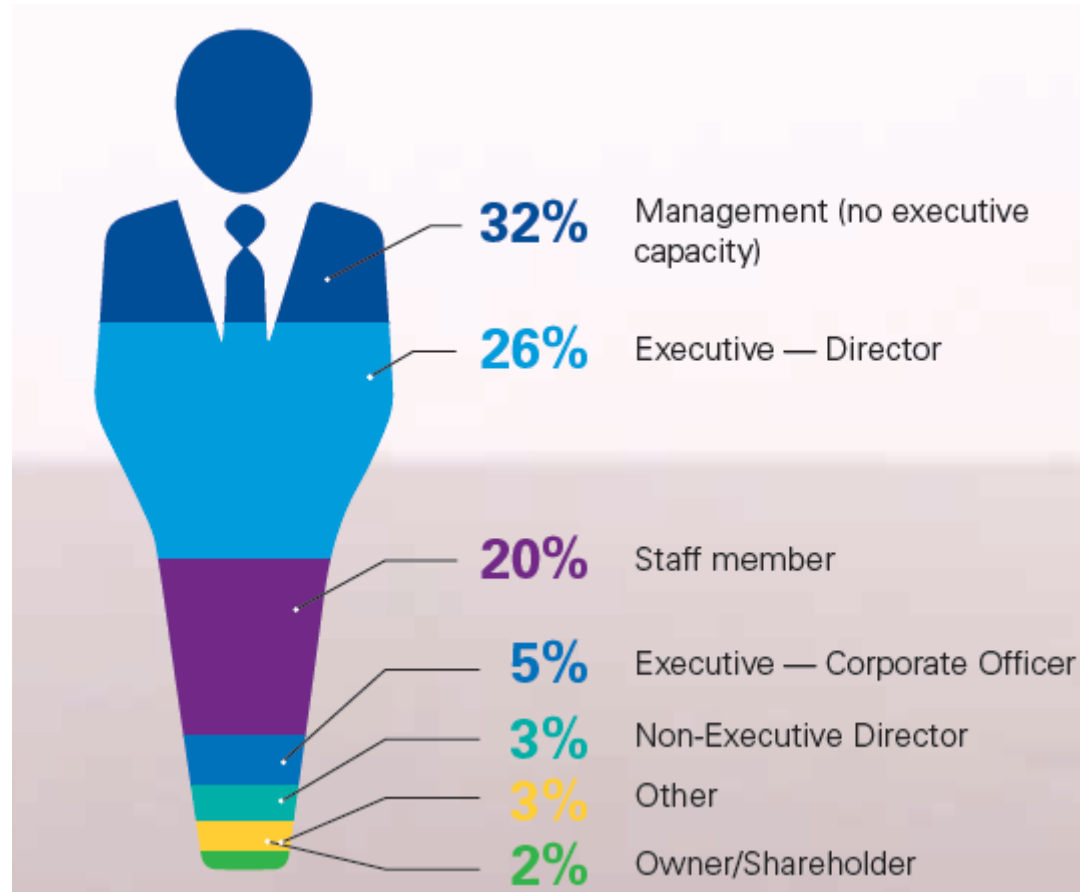
Wie lange ist ein Wirtschaftskrimineller in der Regel im Betrieb?

Years of service



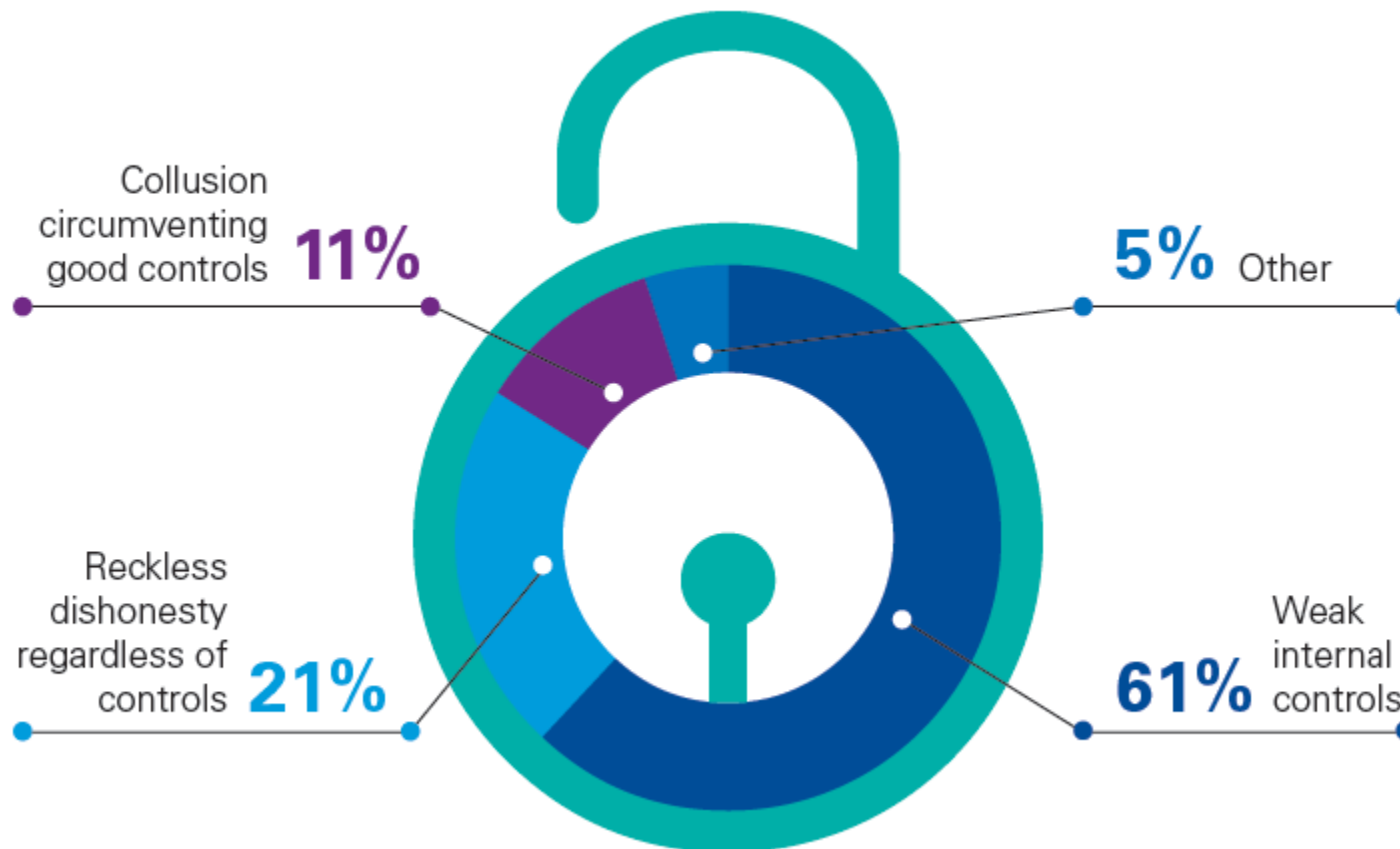
Quelle: Global Profiles of the Fraudster, KPMG

Auf welcher Hierarchiestufe passieren die meisten Fälle?



Quelle: Global Profiles of the Fraudster, KPMG

Welcher Faktor begünstigt Betrug und Fehlverhalten am meisten?



Quelle: Global Profiles of the Fraudster, KPMG



Fragen, Diskussion



Kontakt



Matthias Kiener

Partner, Head Forensic Corporates

KPMG AG

Forensic

Badenerstrasse 172

CH-8037 Zürich

T: +41 58 249 21 35

M: +41 79 667 36 94

E: mkiener@kpmg.com



Danke!



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG AG is a subsidiary of KPMG Holding AG, which is a member of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss legal entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.