

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 40

Prüfungsleitfaden Fraud in Versicherungen

Dolose Handlungen erkennen und bekämpfen

Erarbeitet in der Arbeitsgruppe „Fraud“
innerhalb des Arbeitskreises „Revision in der Versicherungswirtschaft“
des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

Erich Schmidt Verlag

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 11425 2

ISBN 978 3 503 11425 2

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2009
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek
und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992
als auch der ISO Norm 9706.

Satz: Peter Wust, Berlin
Druck und Bindung: Strauss, Mörlenbach

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsverzeichnis | 7 |
| Mitglieder der DIIR-Arbeitsgruppe „Fraud“ innerhalb des Arbeitskreises „Interne Revision in der Versicherungswirtschaft“ | 9 |
| 1. Vorbemerkungen | 11 |
| Aufbau der Veröffentlichung | 12 |
| 2. Indikatoren zum frühzeitigen Erkennen potenzieller Fraud-Fälle | 13 |
| 3. Risikomatrizen für nicht-versicherungstechnische Bereiche | 19 |
| 4. Vorgehensmodell für die Prüfung doloser Handlungen. ... | 45 |
| 4.1 Einleitung | 45 |
| 4.2 Vorgehensübersicht | 46 |
| 4.3 Phasenweises Vorgehensmodell | 49 |
| 4.4 Prüfungsdokumentation | 63 |
| 4.5 Prüfbericht | 65 |
| 5. Checkliste für die Prüfung doloser Handlungen | 67 |
| Anlage 1: Sollprozess einer Sonderfalluntersuchung | 78 |
| Anlage 2: Idealtypischer Prozess Aufdeckung/Berichterstattung/ Maßnahmen des AK „Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen“ | 80 |