

Vertrauen in den Jahres- und Konzernabschluss – leistet Whistleblowing einen Beitrag?

Marlene Hanschitz-Halikias

26. November 2026

Heute bei Ihnen



Mag. Marlene Hanschitz-Halikias
Partnerin, Head of Audit & Assurance

Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin,
Allgemein beeidete und gerichtlich zertifizierte
Sachverständige

E marlene.halikias@at.gt.com
M +43 676 83 26 26 277





07.05.2024 Thomas Steinmann und Niklas Wirminghaus | FintechPayment

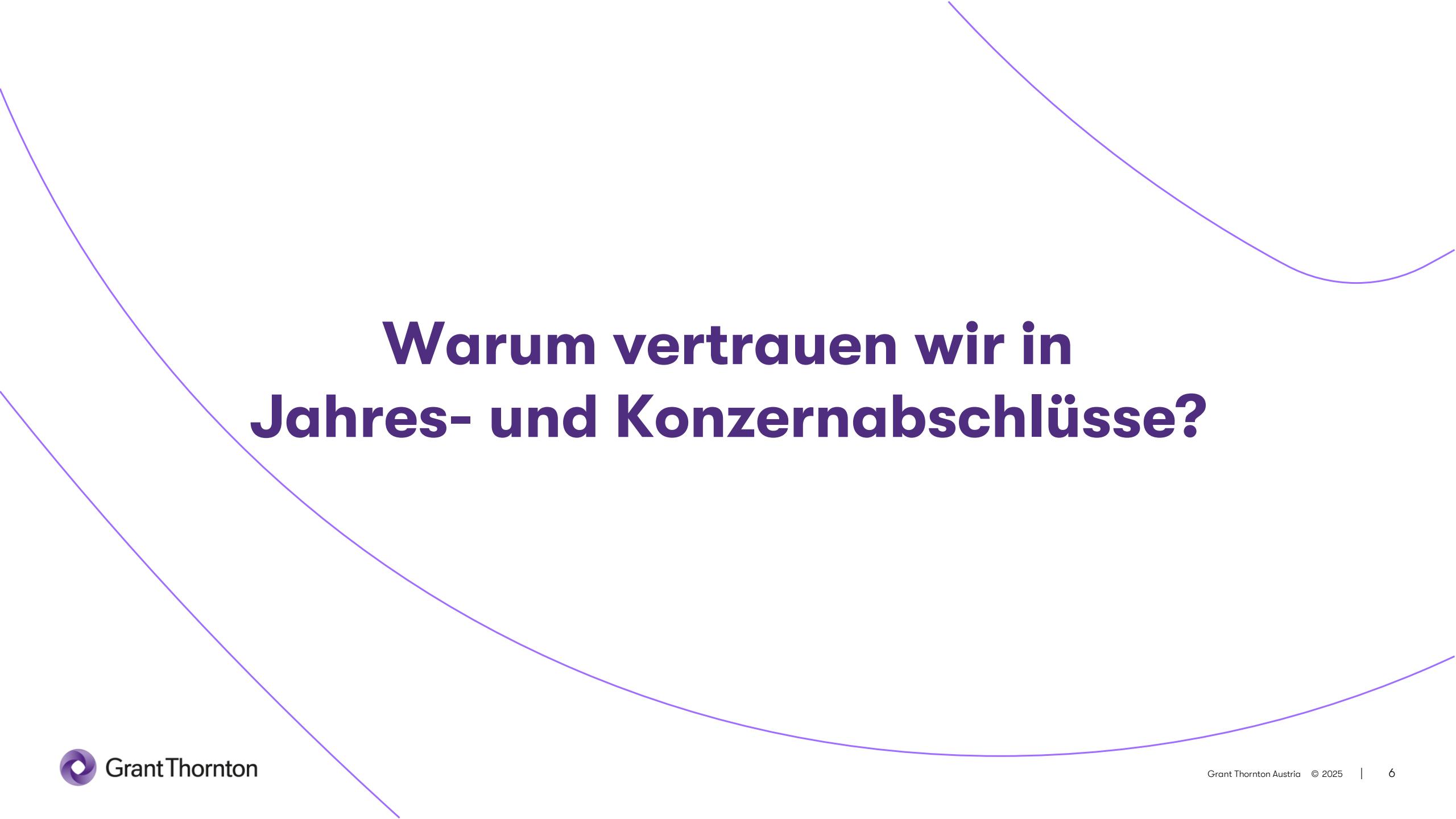
Wirecard-Whistleblower: „Ich habe in ein Hornis- sennest gestochen“

Pav Gill trug maßgeblich dazu bei, dass der Finanzbetrug bei dem Finanzdienstleister aufflog. Heute zeigt er sich enttäuscht über die schleppende Aufarbeitung und die laxen politischen Konsequenzen aus dem Skandal. Wegen der Geheimdienstverbindungen von Ex-Vorstand Jan Marsalek fürchtet er um seine Sicherheit.

FIG. 12 SCHEMES STATISTICAL ANALYSIS TABLE

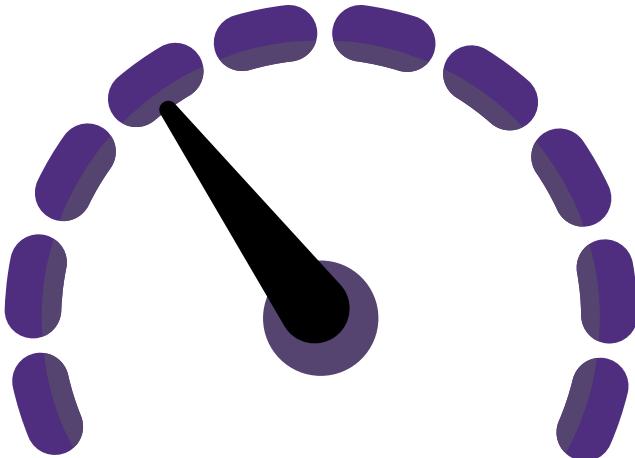
Category	SCHEMES				
	Cases	25 th percentile	Median (50 th percentile)	75 th percentile	Mean*
Asset misappropriation	1,309	\$22,000	\$120,000	\$500,000	\$1,116,000
Noncash	246	\$10,000	\$66,000	\$250,000	\$537,000
Billing	207	\$25,000	\$100,000	\$448,000	\$624,000
Cash on hand	143	\$10,000	\$50,000	\$200,000	\$357,000
Skimming	130	\$10,000	\$43,000	\$200,000	\$205,000
Expense reimbursements	127	\$5,000	\$50,000	\$150,000	\$251,000
Check and payment tampering	109	\$26,000	\$155,000	\$510,000	\$787,000
Cash larceny	95	\$10,000	\$50,000	\$300,000	\$561,000
Payroll	74	\$10,000	\$50,000	\$250,000	\$383,000
Register disbursements	21	\$4,000	\$50,000	\$94,000	\$95,000
Corruption	662	\$50,000	\$200,000	\$1,000,000	\$2,738,000
Financial statement fraud	61	\$100,000	\$766,000	\$4,815,000	\$6,045,000

**Mean amounts were calculated using loss data that was winsorized at 5% (i.e., assigned all cases in the top 2.5% and bottom 2.5% the same value as the 97.5th percentile and 2.5th percentile, respectively).*



Warum vertrauen wir in Jahres- und Konzernabschlüsse?

Der Vorstand und starke interne Kontrolle



VORSTAND
IKS / 4-AUGEN-PRINZIP
INTERNE REVISION

§ 70 AktG

(1) Der Vorstand hat unter eigener Verantwortung die Gesellschaft so zu leiten, wie das Wohl des Unternehmens unter Berücksichtigung der Interessen der Aktionäre und der Arbeitnehmer sowie des öffentlichen Interesses es erfordert.

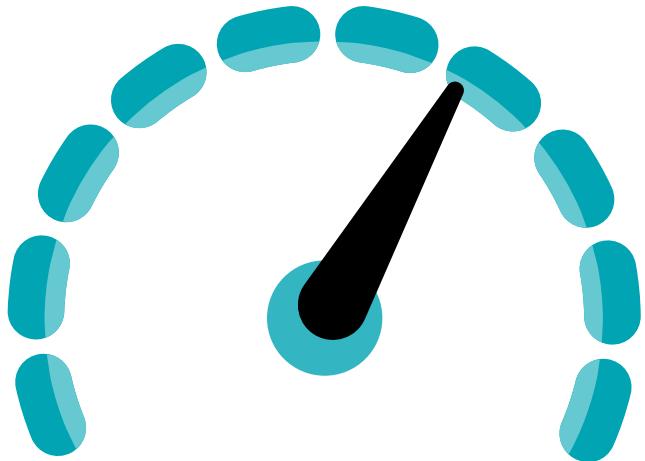
An der überwiegenden Anzahl (83%) der weltweit begangenen Bilanzfälschungsdelikte sind der CEO und / oder der CFO beteiligt.

Mensch

Bilanzgestaltung
vs -fälschung

Direkter Einfluss
auf die Erstellung

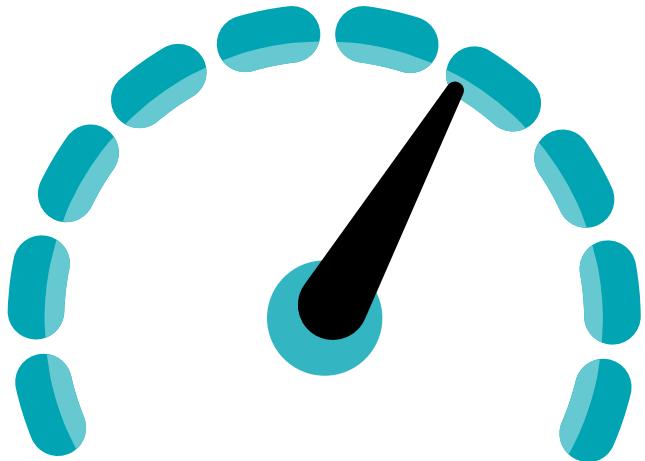
Der Abschlussprüfer und regelmäßige externe Prüfungen



Von Ordnungsmäßigkeit und Vollständigkeit ausgehen

Aktiva		
I.	Anlagevermögen	
	BGA	30.000,00
II.	Umlaufvermögen	
	Bank	90.000,00
	Kasse	10.000,00
		130.000,00

Der Abschlussprüfer und regelmäßige externe Prüfungen



AUFSICHTSRAT
ABSCHLUSSPRÜFER
AUFSICHT



Von Ordnungsmäßigkeit und Vollständigkeit ausgehen

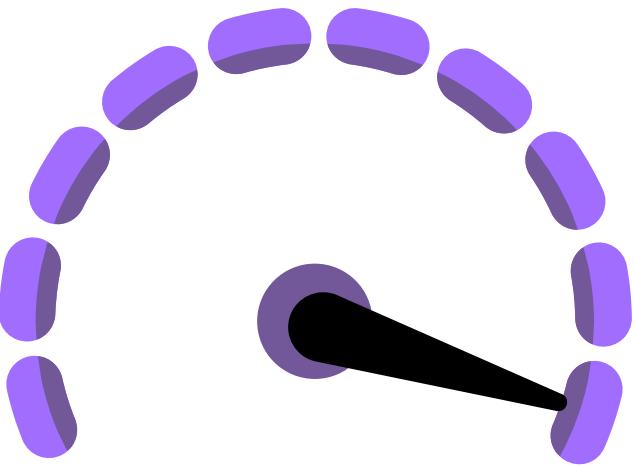
Aktiva		
I.	Anlagevermögen	
	BGA	30.000,00
II.	Umlaufvermögen	
	Bank	90.000,00
	Kasse	10.000,00
		130.000,00



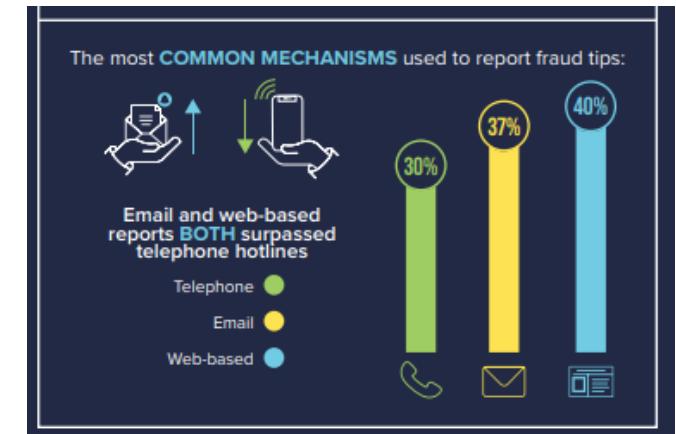
Von Betrug ausgehen
(Forensische Prüfung - eDiscovery)



Der Whistleblower und anonyme Hinweisgebersysteme



WHISTLEBLOWER
HINWEISGEBERSYSTEM





Future of Financial Statement Fraud

**Deepfake videos of the NSE chief misleading investors:
What you must know**

NSE employees are not authorised to recommend stocks or engage in stock dealings

“Erstelle Belege und Buchungen für EUR 7 Mio. zusätzliche Umsatzerlöse für meinen Jahresabschluss.”



Mag. Marlene Hanschitz-Halikias
Partnerin, Head of Audit & Assurance

E marlene.halikias@at.gt.com
M +43 676 83 26 26 277



© Grant Thornton Austria
Tax | Audit | Advisory

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.