

De meest recente golf van boekhoudschandalen heeft weer eens bevestigd dat fraude systematisch alle vormen van controle, governance and extern toezicht in twijfel trekt.

In dit onderzoek worden de specifieke frauderisico's onderzocht die door Nederlandse partners bij hun cliënten worden bemerkt en gesignaleerd. Hierbij zijn de volgende drie specifieke onderzoeksvragen gesteld: (1) hoe wordt de risicoperceptie van de accountant beïnvloed door de houding (rationalisering) van het management? (2) hoe beoordelen de externe accountants het betrekkelijk belang van de drie elementen van de fraudedriehoek (gelegenheid, druk en rationalisering)? En (3) hoe bemerken accountants dat specifieke gelegenheden die te maken hebben met ethiek, winst en resultaatdoelstellingen van invloed zijn op fraude?

Drie belangrijke leerpunten komen voort uit dit onderzoek. Ten eerste, de "rationalisering" van het management van een bedrijf met betrekking tot fraude is het belangrijkste element van de fraudedriehoek. Ten tweede zien accountants de druk waaronder getalenteerde managers staan om een hogere winst te realiseren, constant de resultaatdoelstellingen te halen en zich te houden aan de regels van de organisatie als een belangrijke factor die te maken heeft met frauduleuze intenties van het management. Ten derde is er overtuigend bewijs dat accountants de integriteit en moraliteit van het seniormanagement als het belangrijkste waarschuwingssignaal van fraude zien.

De resultaten van dit onderzoek wijzen uit dat effectieve organisatiestrategieën en -programma's ter voorkoming van fraude zich richten op: (1) de principes van moraliteit en integriteit zoals deze blijken uit het gedrag of de keuzes van het seniormanagement van een organisatie; (2) processen van interne controle op de cruciale administratieve gebieden en de beloning van directieleden; en (3) praktijken die constante winst- en resultaatdoelstellingen bevorderen, waardoor de slimmere en getalenteerde managers in een organisatie mogelijk worden misleid en zich hier te veel op richten.