

# PD Recherche

---

**Fraude komt voor in allerlei gedaanten en in tal van organisaties. Ze kan ontdekt worden door te letten op bepaalde signalen. Deze fraude-indicatoren kunnen betrekking hebben op fraude gepleegd door bestuur, medewerkers, leveranciers, afnemers of derden. Hierbij een checklist.**

Vandaag komen de transacties en de administratie aan bod.

## **Met betrekking tot de transacties is het van belang of:**

- de samenstelling van de winst niet meer voornamelijk komt uit de reguliere bedrijfsactiviteiten, maar uit bijzondere baten (risicovolle beleggingen, verkoop activa), of uit boekhoudkundige aanpassingen (stelselwijzigingen);
- tegen het einde van het boekjaar ongebruikelijke transacties plaatsvinden met het doel de winst te beïnvloeden;
- er transacties plaatsvinden tussen gelieerde ondernemingen tegen niet marktconforme prijzen;
- de inhuur van adviseurs geschiedt tegen niet marktconforme tarieven;
- er complexe transacties plaatsvinden zonder transparante waardering.

## **Met betrekking tot de administratie is het van belang of:**

- de administratie volledig en juist is bijgehouden;
- er veel correcties zijn doorgevoerd in de administratie;
- er veel creditnota's worden verzonden;
- er tussenrekeningen zijn die op het einde van het jaar niet 'gladlopen' (salderen);
- de transacties niet door onderliggende bescheiden worden onderbouwd;
- er veel verschillen zijn tussen de verklaringen van derden (saldobestemming) en de registratie in de administratie;
- onduidelijke antwoorden door de leiding worden gegeven op vragen van de accountant;
- e aanwezige bankafschriften niet doorlopend genummerd zijn;
- de bankafschriften worden bijgehouden door dezelfde persoon die de beschikking heeft over de bankrekening en die de bankgegevens verwerkt in de administratie

Bron: mr. M. Scharrenborg