

Verhaltensannahmen betriebswirtschaftlicher Theorien und Wirtschaftskriminalität*

Theoriebasierte Typisierung wirtschaftskriminellen Verhaltens

WOLFGANG BECKER UND ROBERT HOLZMANN**

Behavioral Assumptions of Management Theory and Economic Crime. Theory-based typification of economic criminal behavior

This article aims to develop a framework to explain economic crime on the basis of principal agent and stewardship theory. We begin with offering a systematization of the primary beneficiaries of a fraudulent act and then present an overview of possible motivational factors for economic crime. On the basis of these variables we determine four ideal types of economic criminals: the agent, the guided agent, the steward and the misguided steward. Based on the distinction between economic crime on behalf of and against the company, and with respect to the intrinsic motivation, we suggest a new perspective on economic crime. It helps integrating situational and individual risk factors. Finally, the typification allows a differentiated view on the effectiveness of prevention mechanisms, such as monitoring, measure of punishment, ethical awareness programs and transparency.

Keywords: Wirtschaftskriminalität, Wirtschaftskriminalität im Sinne der Unternehmung, Intrinsische Motivation, Extrinsische Motivation, Prinzipal-Agent-Theorie, Stewardship-Theorie

1. Problemstellung

Insbesondere vor dem Hintergrund der wachsenden Signifikanz kooperativen Verhaltens im Zuge gestiegener Spezialisierungserfordernisse erhöht sich für Unternehmen die Notwendigkeit, Vertrauen in die eigene Rechtschaffenheit zu erzeugen und dadurch allen faktischen und potentiellen Kooperationspartnern Handlungssicherheit zu gewährleisten. Eine glaubwürdige und wirksame Prävention von wirtschaftskriminellem Verhalten¹ im Sinne einer Corporate Compliance kann dabei die gegenseitig Vertrauenswahrnehmung und so die Effizienz notwendiger Kooperationen erhöhen.

* Beitrag eingereicht am 07.12.2010; nach doppelt verdecktem Gutachterverfahren überarbeitete Fassung angenommen am 29.7.2011.

** Univ.-Professor Dr. Dr. habil. Wolfgang Becker, Otto-Friedrich-Universität Bamberg, Feldkirchenstraße 21, D-96050 Bamberg, Tel.: +49 (0)951-863-2507, E-Mail: ufc@uni-bamberg.de, Forschungsschwerpunkte: Unternehmensführung und Controlling, Betriebswirtschaftslehre des Mittelstands.

Dipl.-Kfm. (Europa-Studiengang) Robert Holzmann, E.M.B.Sc., Otto-Friedrich-Universität Bamberg, Feldkirchenstraße 21, D-96045 Bamberg, Tel.: +49 (0)951-863-2505, E-Mail: robert.holzmann@uni-bamberg.de, Forschungsschwerpunkte: Corporate Compliance und Wirtschaftskriminalität, Unternehmensführung und Controlling im Mittelstand.

¹ Im Folgenden soll bewusst auf den Begriff des beobachtbaren wirtschaftskriminellen Verhaltens fokussiert werden. Im Gegensatz zum Begriff des Handelns, welcher als das „bewusste (und zum Teil unbewusste), vom Menschen – innerhalb seiner Grenzen – selbst bestimmte Tun, mit dem