Table des matières

Introduction IX
Bertrand Perrin et Pascal de Preux

PREMIÈRE PARTIE
CRIMINALITÉ ÉCONOMIQUE ET FRAUDE

Chapitre 1
Définitions 3
Bertrand Perrin
1.1 Criminalité économique 3
1.2 Criminalité économique et criminalité organisée 6
1.3 Rôle des « normes attributives de compétence » 7
1.4 « Fraude » en droit pénal 9

Chapitre 2
Classification, ampleur et impact de la fraude 11
Jean-Yves Perruchoud
2.1 Classification des fraudes 11
2.2 Ampleur de la fraude 17
2.3 Impact de la fraude 19

Chapitre 3
Trois grandes catégories de fraudes 23
Jean-Yves Perruchoud
3.1 Fraude aux états financiers 23
3.2 Détournement d'actifs 31
3.3 Tableau récapitulatif 36
3.4 Corruption 37

Chapitre 4
Causes, indicateurs et modes opératoires des fraudes comptables et financières 45
Jean-Yves Perruchoud
4.1 Causes des fraudes financières 45
4.2 Indicateurs de fraude 48
4.3 Relation ambiguë entre causes et indicateurs de fraude 54
4.4 Modes opératoires 56

Chapitre 5
Fraude et comptabilité 67
Benjamin Chapuis, Sébastien Jaquier, David Granito
5.1 Objectifs du chapitre 67
5.2 Comptabilité et principes 68
5.3 Audit des comptes annuels 82
5.4 Investigation criminelle en général 108
5.5 Investigation comptable 114
5.6 Recherche de traces dans les comptes (schémas pratiques d'analyse) 146

DEUXIÈME PARTIE
LES PRINCIPALES QUALIFICATIONS PÉNALES DES FRAUDES

Chapitre 6
Abus de confiance 161
Pascal de Preux
6.1 Introduction 161
6.2 Abus de confiance portant sur une chose mobilière (art. 138 ch. 1 al. 1 CP) 162
6.3 Abus de confiance portant sur une valeur patrimoniale (art. 138 ch. 1 al. 2 CP) 164
6.4 Éléments subjectifs 167
6.5 Poursuite 168
6.6 Peine 169
6.7 Abus de confiance ou vol 169

Chapitre 7
Escroquerie 171
Bertrand Perrin
7.1 Introduction 171
7.2 Éléments constitutifs objectifs 171
7.3 Éléments constitutifs subjectifs 176
7.4 Peine 177
7.5 Escroquerie « domestique » 177
7.6 Concours 177

Chapitre 8
Gestion déloyale et la gestion fautive 179
Pascal de Preux
8.1 Introduction 179
8.2 Gestion déloyale au sens strict (art. 158 ch. 1 CP) 180
8.3 Abus du pouvoir de représentation (art. 158 ch. 2 CP) 185
8.4 Gestion fautive (art. 165 CP) 187

8.5 Poursuite et peine 188
8.6 Concours 189

Chapitre 9
Faux dans les titres 191
Pascal de Preux
9.1 Introduction 191
9.2 Éléments constitutifs objectifs 192
9.3 Éléments constitutifs subjectifs 198
9.4 Faux privilégié 200
9.5 Concours d'infraction 201

Chapitre 10
Corruption 203
Bertrand Perrin et Pascal de Preux
10.1 Introduction 203
10.2 Distinction entre corruption publique et corruption privée 203
10.3 Corruption d'agents publics suisses et étrangers 204
10.4 Corruption privée 210

Chapitre 11
Blanchiment de valeurs patrimoniales 213
Bertrand Perrin
11.1 Introduction 213
11.2 Éléments constitutifs objectifs 214
11.3 Élément constitutif subjectif 219
11.4 Les cas aggravés (art. 305bis ch. 2 CP) 219

Chapitre 12
Responsabilité pénale de l'entreprise et de son chef ... 223
Bertrand Perrin et Pascal de Preux
12.1 Introduction 223
12.2 Responsabilité pénale du chef d'entreprise 223
12.3 Responsabilité pénale de l'entreprise 225

TROISIÈME PARTIE
ENJEUX JURIDIQUES DE L'INVESTIGATION EN ENTREPRISE

Chapitre 13
Devoirs des organes des sociétés en relation avec le système de contrôle interne (SCI) 233
Nayda Cochet-Sebastian

13.1 Généralités 233
13.2 Devoirs du conseil d'administration 234
13.3 Devoirs de l'organe de révision 240

Chapitre 14
Cadre légal de l'investigation privée en matière économique au sein des entreprises 245
Marc Rémy
14.1 Introduction 245
14.2 Acteurs 246
14.3 Cadre légal 247
14.4 Rapport d'investigation : utilité et conséquences 265
14.5 Conclusion 268

Chapitre 15
Investigation judiciaire 271
Rainier Geiser
15.1 Étapes de la phase préliminaire 271
15.2 Difficultés pratiques et procédurales 276
15.3 Auxiliaires du ministère public 285
15.4 Analyses et expertises judiciaires en matière économique 289
15.5 Problématique de la prescription et limites de l'analyse 297

QUATRIÈME PARTIE
EXERCICE FINAL
Rainier Geiser

I. Donnée du cas 303
II. Saisie du problème et aspects opératifs, questions à traiter 308
III. Préparation et rédaction du mandat d'analyse, questions à traiter 309
IV. Corrigé partiel 309
V. Analyse du rapport (résumé des conclusions principales) 313
VI. Corrigé 317

Table des abréviations 323
Bibliographie 329
Biographie des auteurs 339