

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Vorwort zur ersten Auflage .....	7
Inhaltsverzeichnis .....	11
Abbildungsverzeichnis .....	21
Verzeichnis der Tabellen .....	23
Abkürzungsverzeichnis .....	25
<b>I Compliance – Modeerscheinung oder Prüfstein für gute Unternehmensführung? .....</b>	<b>31</b>
1 Unternehmensskandale und Compliance .....	33
1.1 Kreuger & Toll: Die Zündholzpyramide .....	33
1.2 Enron: The conspiracy of fools .....	35
1.3 Unternehmensskandale als Wegbereiter für Compliance .....	38
2 Der Begriff Compliance .....	38
3 Die Compliance Pyramide .....	39
4 Erscheinungsformen von Compliance .....	41
4.1 Einhaltung von Gesetzen und anderen verpflichtenden Regeln .....	41
4.2 Best Practice .....	44
4.3 Übernahme von sozialer Verantwortung .....	45
5 Compliance: Kostenfaktor, Mode, Notwendigkeit oder Erfolgsfaktor? ..	47
6 Zusammenfassung .....	52
<b>II Legal Compliance und Haftung .....</b>	<b>53</b>
1 Einführung .....	55
1.1 Alter Wein in neuen Schläuchen? .....	55
1.2 Gesetzgeberische Aktivitäten .....	56
1.3 Unternehmerische Aktivitäten .....	57
2 Rechtliche Grundlagen .....	58
2.1 Aktien- und Gesellschaftsrecht .....	58
2.2 Handelsrecht .....	61
3 Haftungssystematik .....	65
3.1 Zivilrechtliche Haftung .....	65
3.2 Strafrechtliche Haftung .....	71

<b>III</b>	<b>Compliance Management contra Wirtschaftskriminalität .....</b>	<b>75</b>
1	Einleitung .....	77
2	Delikte und Auswirkungen .....	77
2.1	Finanzieller Schaden .....	77
2.2	Reputationsverlust .....	78
2.3	Fehleinschätzung des Gefahrenpotentials .....	79
3	„Klassiker“ der Wirtschaftskriminalität und neue Rechtsprechung .....	80
3.1	Schmiergeldzahlungen .....	81
3.2	Kick-Back-Zahlungen .....	82
3.3	Schwarze Kassen .....	82
3.4	Steuererklärungen .....	83
3.5	Haftung des Compliance-Officers/ Datenschutzbeauftragten/ Umweltbeauftragten .....	83
4	Fazit: Kontrolle bringt Aufklärung .....	84
<b>IV</b>	<b>Labour Compliance und Investigations</b>	
1	Einleitung .....	89
2	Tabellarische Übersicht der relevanten Regeln .....	90
3	Inhalt von Compliance- und Investigations-Regelungen .....	92
4	Sanktionsmöglichkeiten bei Complianceverstößen .....	93
5	Implementierung von Compliance- und Investigations-Regelungen .....	94
6	Zulässige Ermittlungsmaßnahmen gegenüber den Arbeitnehmern .....	95
6.1	Einsichtnahme in Personalakten .....	95
6.2	Detektiveinsatz .....	96
6.3	Videoüberwachung .....	96
6.4	Elektronische Ortung .....	97
6.5	Mitarbeiterbefragungen .....	98
6.6	Kontrolle des Gesprächsinhalts dienstlicher Telefonate .....	99
6.7	Mitarbeiter-Screenings .....	100
7	Keine Mitteilungspflicht über die Durchführung einer Investigation .....	101
8	Background Checks bei Bewerbern .....	102
9	Beweisverwertungsverbote bei Aufdeckung von Complianceverstößen .....	103
10	Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats bei einer Investigation .....	104
10.1	Mitarbeiterbefragung .....	105
10.2	Einführung und Anwendung technischer Einrichtungen .....	105
10.3	Einsatz von Fragebögen .....	105
10.4	Auswertung von Dokumenten .....	106
10.5	Informationsrechte .....	106

11	Best Practice zur Herstellung der Compliance.....	107
12	Fazit und Ausblick .....	108
<b>V</b>	<b>Accounting Compliance.....</b>	<b>109</b>
1	Einführung .....	113
2	Buchführungspflichten.....	114
2.1	Kreis der handelsrechtlich Buchführungspflichtigen.....	114
2.2	Umfang und Inhalt der Buchführungspflicht .....	114
2.3	Verantwortlichkeit für ordnungsgemäße Buchführung .....	116
3	Aufstellungs- und Feststellungspflichten.....	117
3.1	Aufstellung des Jahresabschlusses.....	117
3.2	Feststellung des Jahresabschlusses .....	118
3.3	Umfang des Jahresabschlusses.....	119
3.4	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Rechnungslegungsvorschriften ..	120
4	Prüfungspflichten .....	123
4.1	Der Prüfungspflicht unterliegende Unternehmen .....	123
4.2	Die Abschlussprüfer.....	124
4.3	Prüfungsgegenstand und -umfang.....	125
4.4	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk .....	126
4.5	Rechtsfolgen.....	128
5	Der Prüfungsausschuss .....	129
5.1	Einrichtung.....	130
5.2	Aufgaben.....	130
5.3	Anforderungsprofil.....	132
6	Enforcement .....	132
6.1	Grundlagen des Enforcement in Deutschland.....	133
6.2	Auswahl der zu prüfenden Unternehmen.....	134
6.3	Ablauf eines Enforcement-Verfahrens.....	135
7	Offenlegungspflichten.....	138
7.1	Offenlegungspflichtige Unternehmen.....	139
7.2	Umfang und Fristen der Offenlegung .....	139
7.3	Veröffentlichung über das Unternehmensregister .....	140
7.4	Sanktionen bei Pflichtverletzung .....	140
7.5	Erweiterte Publizitätspflichten börsennotierter Kapitalgesellschaften ....	141
<b>VI</b>	<b>SOX und BilMoG Compliance.....</b>	<b>143</b>
1	Einführung .....	145
2	Historische Entwicklung .....	145
2.1	Sarbanes-Oxley-Act .....	146
2.2	Die Ausstrahlung von SOX 404 auf andere Länder .....	149
2.3	Die Entwicklung in Deutschland und die Neuregelungen des BilMoG ..	150

3	Das interne Kontrollsystem nach aktuellen Standards und Entwicklungen in der Praxis .....	152
3.1	Komponenten des internen Kontrollsystems.....	152
3.2	Methoden und Techniken zur praktischen Umsetzung in Unternehmen ..	154
3.3	Berichterstattung an Management und Aufsichtsrat .....	162
3.4	Erfahrungen aus der Implementierung von internen Kontrollsystemen unter SOX 404.....	163
3.5	Erste Erfahrungen aus der Umsetzung der Anforderungen nach BilMoG .....	164
3.6	Notwendigkeit eines integrierten Ansatzes zum Risikomanagement in den Bereichen Rechnungslegung, operative Geschäftsprozesse und Compliance .....	165
<b>VII</b>	<b>Tax Compliance.....</b>	<b>167</b>
1	Einleitung.....	169
1.1	Eingrenzung und Begriffsbestimmung .....	169
1.2	Betriebswirtschaftliche Zielsetzung der Tax Compliance .....	169
1.3	Abweichendes rechtliches Verständnis der Finanzverwaltung.....	170
2	Rechtsgrundlagen.....	171
2.1	Übersicht .....	171
2.2	Betroffenes Management .....	172
2.3	Abgrenzung illegalen Verhaltens.....	173
3	Folgen der Nichteinhaltung von Vorschriften .....	175
3.1	Steuern und Zinsen.....	175
3.2	Strafen und Zuschläge.....	176
3.3	Sonstige Folgen.....	177
4	Best Practice-Methoden .....	177
4.1	Organisation .....	178
4.2	Tax Compliance-Management .....	180
4.3	Wichtige Einzelaspekte.....	182
5	Zusammenfassung.....	188
<b>VIII</b>	<b>Insolvency Compliance .....</b>	<b>189</b>
1	Einleitung.....	191
1.1	Abgrenzung zur Private Insolvency Compliance (Restschuldbefreiung) ..	191
1.2	Abgrenzung zur Compliance in der Unternehmensinsolvenz.....	192
2	Übersicht über die relevanten Regeln .....	192
2.1	Insolvenzantragspflicht als Kardinalpflicht .....	192
2.2	Betroffenes Management .....	193
2.3	Tabellarischer Überblick.....	193
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei Regelverletzungen .....	194
3.1	Sanierungspflicht .....	194

3.2	Informationspflicht.....	197
3.3	Insolvenzantragspflicht .....	198
3.4	Pflicht zur gleichmäßigen Gläubigerbefriedigung.....	202
3.5	Kapitalschutzpflicht .....	204
4	Best Practice-Methoden zur Herstellung der Compliance.....	207
4.1	Insolvenzgrund Zahlungsunfähigkeit.....	208
4.2	Insolvenzgrund Überschuldung .....	209
5	Zusammenfassung.....	212
<b>IX</b>	<b>Regulatory Compliance .....</b>	<b>213</b>
1	Einleitung .....	215
2	Rechtliche Rahmenbedingungen in Deutschland.....	215
2.1	Überblick über die wichtigsten Regelungen .....	215
2.2	Produktsicherheitsrecht .....	217
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei fehlender Konformität .....	224
3.1	Zivilrechtliche Haftung .....	224
3.2	Behördliche Eingriffsbefugnisse.....	228
3.3	Strafrecht, Ordnungswidrigkeiten und Bußgelder .....	228
4	Best Practice.....	229
4.1	Durchführung einer Konformitätsbewertung.....	230
4.2	Anwendung der Rechtsvorschriften des Produktsicherheitsrechts .....	231
4.3	Erstellung der Benutzerinformationen .....	232
5	Zusammenfassung.....	232
<b>X</b>	<b>Complaint Management .....</b>	<b>233</b>
1	Einleitung .....	235
2	Rechtliche Rahmenbedingungen.....	236
2.1	Produktsicherheitsrecht .....	236
2.2	Produkthaftungsrechtliche Rahmenbedingungen.....	238
3	Normative Vorgaben für ein Reklamationsmanagement.....	240
3.1	Praktische Ausgestaltung .....	240
3.2	Abläufe des direkten Beschwerdemanagementprozesses .....	242
<b>XI</b>	<b>Health, Safety and Environmental Compliance.....</b>	<b>245</b>
1	Einleitung .....	247
2	Tabellarische Übersicht über die relevanten Regeln.....	247
3	Organisation von Sicherheit, Umwelt- und Gesundheitsschutz.....	251
3.1	Personen mit besonderer Funktion.....	252
3.2	Grundpflichten des Unternehmers und der Führungskräfte gegenüber den Beschäftigten und anderen Personen.....	254
3.3	Wesentliche Mitteilungs- und Meldepflichten.....	258
3.4	Gefährdungsbeurteilung.....	259

3.5	Umsetzung der Gefährdungsbeurteilung.....	264
4	Umweltrecht.....	265
4.1	Immissionsschutz .....	265
4.2	Verhinderung und Begrenzung von Störfällen .....	265
4.3	Gewässerschutz.....	267
4.4	Abfallvermeidung und -verwertung .....	267
4.5	Bodenschutz .....	267
5	Rechtsfolgen.....	268
5.1	Rechtsfolgen im Bereich Arbeitsschutz und Betriebssicherheit .....	268
5.2	Rechtsfolgen im Bereich Chemikalien.....	269
5.3	Rechtsfolgen im Bereich Umweltrecht .....	270
6	Best Practice Methoden zur Herstellung der Compliance .....	273
<b>XII</b>	<b>Export Compliance .....</b>	<b>275</b>
1	Einleitung .....	277
2	Rechtliche Rahmenbedingungen in Deutschland.....	277
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei Verstoß gegen die Regelungen.....	278
3.1	Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten .....	278
3.2	Zivilrechtliche Konsequenzen.....	279
3.3	Öffentlich-rechtliche Konsequenzen.....	280
4	Unternehmensinterne Verantwortlichkeiten .....	280
4.1	Organisation .....	280
4.2	Personalauswahl und –weiterbildungspflicht.....	281
4.3	Überwachungspflicht .....	282
5	Außenwirtschaftliche Prüfungen vor einer Transaktion .....	282
5.1	Wirtschaftlicher Kontakt mit auf Terrorlisten genannten Personen .....	282
5.2	Embargo .....	283
5.3	Transaktionsart.....	284
5.4	Zölle .....	287
5.5	Allgemeine Normen der von der Transaktion betroffenen Länder .....	288
5.6	Spezielle außenwirtschaftliche Normen der betroffenen Länder.....	289
5.7	Eruieren und prüfen von Verdachtsmomenten .....	289
5.8	USA-Bezug .....	291
6	Zusammenfassung.....	292
<b>XIII</b>	<b>IT Compliance .....</b>	<b>295</b>
1	Einleitung .....	297
2	Übersicht über die relevanten Regeln .....	297
2.1	IT-Sicherheitsziele als Grundlagen der IT-Compliance-Anforderungen.....	298
2.2	Übersicht über die relevanten Regeln der IT-Compliance.....	300

3	Folgen bei Nichteinhaltung der Regeln.....	306
4	Best Practice-Methoden zur Herstellung von IT-Compliance .....	306
5	Zusammenfassung.....	310
<b>XIV</b>	<b>Whistleblowing in Deutschland: Ungeliebtes Stiefkind des Gesetzgebers? .....</b>	<b>311</b>
1	Einleitung.....	313
2	Die Bedeutung des Whistleblowing: viel mehr als nur ein Baustein zur Bekämpfung von Korruption .....	314
2.1	Kontext des Whistleblowing und mögliche Bezugstaten.....	314
2.2	Begriff und Definition des Whistleblowing.....	315
2.3	Das Dilemma des Fehlens gesetzlicher Regelungen.....	317
3	Das regulatorische Umfeld des Whistleblowing.....	322
3.1	Whistleblowing im Rahmen staatenübergreifender Instrumentarien.....	322
3.2	Regelungen auf staatlicher Ebene (international) .....	325
3.3	Whistleblowing im Kontext von Empfehlungen und Leitlinien .....	326
4	Auf der Suche nach der Nadel im Heuhaufen: Best-practice Standards für Whistleblowing-Systeme in Deutschland.....	328
4.1	Intern oder extern - die Vielfalt regiert .....	329
4.2	Interne Whistleblowing-Systeme und die Anonymität .....	330
4.3	Der Rechtsanwalt als externer Ombudsmann .....	331
4.4	Die Vorteile des externen Ombudsmanns aus Sicht des Unternehmens..	332
5	Fazit.....	333
<b>XV</b>	<b>Best Practice bei der Einführung eines Verhaltenskodex .....</b>	<b>335</b>
1	Einführung .....	337
1.1	Verhaltenskodizes: viele Namen – viele Gesichter – viele Adressaten - viele Ideale .....	337
1.2	Was kann – und was soll – mit Verhaltenskodizes in Unternehmen erreicht werden? .....	338
1.3	Motivationen mittelständischer Unternehmen, einen Verhaltenskodex einzuführen.....	339
2	Verhaltenskodizes im Spannungsfeld zwischen Selbstverpflichtung zu ethischem Verhalten, Unternehmenskultur und arbeitsrechtlich relevanten Verhaltensvorgaben für Mitarbeiter .....	340
2.1	Verhaltenskodizes als Ausdruck der Selbstverpflichtung.....	340
2.2	Verhaltenskodex und Unternehmenskultur.....	341
2.3	Arbeitsrechtliche Aspekte bei der Implementierung von Verhaltenskodizes .....	342
3	Best Practice bei der Einführung eines Verhaltenskodex .....	344
3.1	Festlegung des Inhalts eines Verhaltenskodex und seine Ausgestaltung.	344
3.2	Implementierung .....	346

4	Fazit.....	350
<b>XVI</b>	<b>Die Rolle des Aufsichtsrats im Compliance Management.....</b>	<b>351</b>
1	Einleitung .....	353
2	Ausgestaltung der Überwachungsfunktion .....	354
2.1	Kompetenzen, Pflichten und Instrumentarien des Aufsichtsrats .....	354
2.2	Prüfungsausschuss .....	356
2.3	Compliance Prüfung nach dem IDW EPS 980? .....	357
3	Haftung der Aufsichtsratsmitglieder .....	357
<b>XVII</b>	<b>Compliance und Corporate Social Responsibility .....</b>	<b>359</b>
1	Einführung .....	361
2	Begriffsabgrenzungen und theoretische Einbettung .....	361
2.1	Compliance .....	361
2.2	Corporate Social Responsibility.....	362
2.3	Corporate Governance .....	362
3	Compliance und CSR – zwei Elemente einer Verantwortungspyramide.....	363
4	Kernaspekte von CSR und Compliance.....	365
4.1	Gemeinsame Themenfelder des Compliance- und CSR-Konzeptes.....	365
4.2	Wirtschaftliche Vorteile integrativer Compliance und CSR.....	372
5	Implikationen für ein integratives Verantwortungsmanagement.....	375
5.1	Einbettung von Compliance und CSR in die normative Managementebene.....	375
5.2	Operative Umsetzung der Compliance .....	375
5.3	Integrativer Compliance und CSR-Prozess.....	377
6	Fazit.....	379
<b>XVIII</b>	<b>Die Organisation von Compliance in Unternehmen .....</b>	<b>381</b>
1	Aufgaben von Compliance Abteilungen im Unternehmen.....	383
1.1	Abgrenzung Compliance Abteilung und Unternehmensleitung .....	383
1.2	Die Identifikation von relevanten Compliance Regeln.....	383
1.3	Implementierung von Compliance Strukturen .....	384
2	Notwendige Qualifikationen von Compliance Managern.....	387
2.1	Juristische oder wirtschaftliche Qualifikation für Compliance Manager?.....	387
2.2	Wo ist die Compliance Kompetenz im Unternehmen? .....	388
2.3	Ist Compliance eine neue Funktion im Unternehmen? .....	391
3	Organisatorische Einordnung der Compliance Abteilung im Unternehmen.....	394
3.1	Stellung von Compliance im Unternehmen .....	394
3.2	Interaktion mit dem Aufsichtsrat .....	395
3.3	Internationale Aspekte der Compliance Organisation .....	397



4	Zusammenfassung.....	399
	Autorenverzeichnis.....	401
	Literaturverzeichnis.....	405
	Stichwortverzeichnis .....	421