

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	17
Verzeichnis der Tabellen	19
Abkürzungsverzeichnis	21

I	Compliance – Modeerscheinung oder Prüfstein für gute Unternehmensführung (<i>Stefan Behringer</i>)	29
1	Unternehmensskandale und Compliance	29
1.1	Kreuger & Toll: Die Zündholzpyramide	29
1.2	Enron: The conspiracy of fools	31
1.3	Unternehmensskandale als Wegbereiter für Compliance	34
2	Der Begriff Compliance	34
3	Die Compliance Pyramide	36
4	Erscheinungsformen von Compliance	37
4.1	Einhaltung von Gesetzen und anderen verpflichtenden Regeln	37
4.2	Best Practice	40
4.3	Übernahme von sozialer Verantwortung	41
5	Compliance: Kostenfaktor, Mode, Notwendigkeit oder Erfolgsfaktor? ..	43
6	Zusammenfassung	48
II	Legal Compliance und Haftung (<i>Peter Fissenewert</i>)	49
1	Einführung	49
1.1	Alter Wein in neuen Schläuchen?	49
1.2	Gesetzgeberische Aktivitäten	50
1.3	Unternehmerische Aktivitäten	52
2	Rechtliche Grundlagen	52
2.1	Aktien- und Gesellschaftsrecht	52
2.2	Handelsrecht	56
3	Haftungssystematik	59
3.1	Zivilrechtliche Haftung	60
3.2	Strafrechtliche Haftung	66

III	Compliance Management contra Wirtschaftskriminalität	
	<i>(Peter Fissenewert)</i>	69
1	Einleitung	69
2	Delikte und Auswirkungen	69
2.1	Finanzieller Schaden	70
2.2	Reputationsverlust.....	70
2.3	Fehleinschätzung des Gefahrenpotentials	71
3	„Klassiker“ der Wirtschaftskriminalität und neue Rechtsprechung.....	73
3.1	Schmiergeldzahlungen	73
3.2	Kick-Back-Zahlungen	74
3.3	Schwarze Kassen.....	74
3.4	Steuererklärungen	75
3.5	Haftung des Compliance-Officers/ Datenschutzbeauftragten/ Umweltbeauftragten.....	75
4	Fazit: Kontrolle bringt Aufklärung	76
IV	Labour Compliance und Investigations (Volker Vogt)	79
1	Einleitung	79
2	Tabellarische Übersicht der relevanten Regeln.....	80
3	Inhalt von Compliance- und Investigations-Regelungen.....	82
4	Sanktionsmöglichkeiten bei Complianceverstößen	83
5	Implementierung von Compliance- und Investigations-Regelungen.....	84
6	Zulässige Ermittlungsmaßnahmen gegenüber den Arbeitnehmern	85
6.1	Einsichtnahme in Personalakten	86
6.2	Detektiveinsatz.....	87
6.3	Videoüberwachung	87
6.4	Elektronische Ortung	88
6.6	Kontrolle des Gesprächsinhalts dienstlicher Telefonate.....	90
6.7	Kontrolle des E-Mailverkehrs	91
6.8	Mitarbeiter-Screenings.....	92
7	Keine Mitteilungspflicht über die Durchführung einer Investigation.....	93
8	Background Checks bei Bewerbern	94
9	Beweisverwertungsverbote bei Aufdeckung von Complianceverstößen.	95
10	Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats bei einer Investigation.....	96
10.1	Mitarbeiterbefragung	97
10.2	Einführung und Anwendung technischer Einrichtungen	97
10.3	Einsatz von Fragebögen	97
10.4	Auswertung von Dokumenten.....	98
10.5	Informationsrechte	98
11	Best Practice zur Herstellung der Compliance.....	99
12	Fazit und Ausblick	100

V	Compliance und Hospitality (Peter Fissenewert)	101
1	Einleitung	101
2	Die Korruptionstatbestände	103
2.1	Einleitung	103
2.2	Korruptionsstrafrecht im Wandel	104
2.3	Vorteilsannahme/Vorteilsgewährung	104
3	Compliance als Lösung	109
3.1	Einführung	109
3.2	Compliance-Mechanismen	110
3.3	Transparenz	110
3.4	Zustimmungsvorbehalte	111
3.5	Aktiv Zustimmungen einholen	111
3.6	Wirkung von Compliance	111
4	Fazit	111
VI	Accounting Compliance (Oliver Wojahn)	113
1	Einführung	116
2	Buchführungspflichten	117
2.1	Kreis der handelsrechtlich Buchführungspflichtigen	117
2.2	Umfang und Inhalt der Buchführungspflicht	117
2.3	Verantwortlichkeit für ordnungsgemäße Buchführung	118
3	Aufstellungs- und Feststellungspflichten	120
3.1	Aufstellung des Jahresabschlusses	120
3.2	Feststellung des Jahresabschlusses	120
3.3	Umfang des Jahresabschlusses	121
3.4	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Rechnungslegungsvorschriften ..	123
4	Prüfungspflichten	125
4.1	Der Prüfungspflicht unterliegende Unternehmen	126
4.2	Die Abschlussprüfer	126
4.3	Prüfungsgegenstand und -umfang	127
4.4	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	129
4.5	Rechtsfolgen	131
5	Der Prüfungsausschuss	132
5.1	Einrichtung	132
5.2	Aufgaben	133
5.3	Anforderungsprofil	134
6	Enforcement	135
6.1	Grundlagen des Enforcement in Deutschland	135
6.2	Auswahl der zu prüfenden Unternehmen	136
6.3	Ablauf eines Enforcement-Verfahrens	137
7	Offenlegungspflichten	140
7.1	Offenlegungspflichtige Unternehmen	141

7.2	Umfang und Fristen der Offenlegung	141
7.3	Veröffentlichung über das Unternehmensregister	142
7.4	Sanktionen bei Pflichtverletzung	142
7.5	Erweiterte Publizitätspflichten börsennotierter Kapitalgesellschaften	143
VII	SOX und BilMoG Compliance	
	<i>(Jan-Menko Grummer / Julia Kopka-Seeburg)</i>	145
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 .	155
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
VIII	Tax Compliance (Christian Schoppe)	167
1	Einleitung	167
1.1	Eingrenzung und Begriffsbestimmung	167
1.2	Betriebswirtschaftliche Zielsetzung der Tax Compliance	168
1.3	Abweichendes rechtliches Verständnis der Finanzverwaltung.....	168
2	Rechtsgrundlagen	170
2.1	Übersicht	170
2.2	Betroffenes Management	171
2.3	Abgrenzung illegalen Verhaltens.....	171
3	Folgen der Nichteinhaltung von Vorschriften	173
3.1	Steuern und Zinsen.....	173
3.2	Strafen und Zuschläge.....	174
3.3	Sonstige Folgen	175
4	Best Practice-Methoden	176
4.1	Organisation	176
4.2	Tax Compliance-Management	178
4.3	Wichtige Einzelaspekte	181

5	Zusammenfassung	186
IX	Insolvency Compliance (Stephan A. Schoppe).....	187
1	Einleitung	187
1.1	Abgrenzung zur Private Insolvency Compliance (Restschuldbefreiung)	187
1.2	Abgrenzung zur Compliance in der Unternehmensinsolvenz.....	188
2	Übersicht über die relevanten Regeln	188
2.1	Insolvenzantragspflicht als Kardinalpflicht	188
2.2	Betroffenes Management	189
2.3	Tabellarischer Überblick	190
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei Regelverletzungen	190
3.1	Sanierungspflicht	191
3.2	Informationspflicht.....	194
3.3	Insolvenzantragspflicht	195
3.4	Pflicht zur gleichmäßigen Gläubigerbefriedigung	198
3.5	Kapitalschutzpflicht	201
4	Best Practice-Methoden zur Herstellung der Compliance	204
4.1	Insolvenzgrund Zahlungsunfähigkeit.....	205
4.2	Insolvenzgrund Überschuldung	206
5	Zusammenfassung	209
X	Regulatory Compliance (Philipp Reusch)	211
1	Einleitung	211
2	Rechtliche Rahmenbedingungen in Deutschland.....	211
2.1	Überblick über die wichtigsten Regelungen	211
2.2	Produktsicherheitsrecht	214
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei fehlender Konformität	220
3.1	Zivilrechtliche Haftung	220
3.2	Behördliche Eingriffsbefugnisse	224
3.3	Strafrecht, Ordnungswidrigkeiten und Bußgelder	224
4	Best Practice	225
4.1	Durchführung einer Konformitätsbewertung	226
4.2	Anwendung der Rechtsvorschriften des Produktsicherheitsrechts	227
4.3	Erstellung der Benutzerinformationen	228
5	Zusammenfassung	228
XI	Complaint Management (Philipp Reusch)	229
1	Einleitung	229
2	Rechtliche Rahmenbedingungen.....	230
2.1	Produktsicherheitsrecht	230
2.2	Produkthaftungsrechtliche Rahmenbedingungen.....	232

3	Normative Vorgaben für ein Reklamationsmanagement	234
3.1	Praktische Ausgestaltung	234
3.2	Abläufe des direkten Beschwerdemanagementprozesses	236
XII	Health, Safety and Environmental Compliance (Klaus Jödden)	241
1	Einleitung	241
2	Tabellarische Übersicht über die relevanten Regeln	241
3	Organisation von Sicherheit, Umwelt- und Gesundheitsschutz	245
3.1	Personen mit besonderer Funktion	246
3.2	Grundpflichten des Unternehmers und der Führungskräfte gegenüber den Beschäftigten und anderen Personen	249
3.3	Wesentliche Mitteilungs- und Meldepflichten	253
3.4	Gefährdungsbeurteilung	254
3.5	Umsetzung der Gefährdungsbeurteilung	258
4	Umweltrecht	259
4.1	Immissionsschutz	259
4.2	Verhinderung und Begrenzung von Störfällen	259
4.3	Gewässerschutz	261
4.4	Abfallvermeidung und -verwertung	261
4.5	Bodenschutz	261
5	Rechtsfolgen	262
5.1	Rechtsfolgen im Bereich Arbeitsschutz und Betriebssicherheit	262
5.2	Rechtsfolgen im Bereich Chemikalien	263
5.3	Rechtsfolgen im Bereich Umweltrecht	264
6	Best Practice Methoden zur Herstellung der Compliance	266
XIII	Export Compliance (Karl-Heinz Belser)	267
1	Einleitung	267
2	Rechtliche Rahmenbedingungen in Deutschland	268
3	Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Regelungen	269
3.1	Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten	269
3.2	Zivilrechtliche Konsequenzen	270
3.3	Öffentlich-rechtliche Konsequenzen	271
4	Unternehmensinterne Verantwortlichkeiten	271
4.1	Organisation	272
4.2	Personalauswahl und -weiterbildungspflicht	273
4.3	Überwachungspflicht	273
5	Außenwirtschaftliche Prüfungen vor einer Transaktion	274
5.1	Wirtschaftlicher Kontakt mit auf Terroristen genannten Personen	274
5.3	Transaktionsart	276
5.4	Zölle	279
5.5	Allgemeine Normen der von der Transaktion betroffenen Länder	280

5.6	Spezielle außenwirtschaftliche Normen der betroffenen Länder.....	281
5.7	Eruieren und prüfen von Verdachtsmomenten	281
5.8	USA-Bezug	283
6	Checkliste	285
7	Zusammenfassung.....	287
XIV	IT-Compliance (Michael Rath / Rainer Sponholz).....	289
1	Einleitung	289
2	Übersicht über die relevanten Regeln	289
2.1	IT-Sicherheitsziele als Grundlagen der IT-Compliance-Anforderungen.	290
2.2	Übersicht über die relevanten Regeln der IT-Compliance.....	292
3	Folgen bei Nichteinhaltung der Regeln.....	298
4	Best Practice-Methoden zur Herstellung von IT-Compliance	299
5	Zusammenfassung.....	302
XV	Whistleblowing in Deutschland: Ungeliebtes Stiefkind des Gesetzgebers? (Dagmar Waldzus).....	303
1	Einleitung	303
2	Die Bedeutung des Whistleblowing: viel mehr als nur ein Baustein zur Bekämpfung von Korruption	304
2.1	Kontext des Whistleblowing und mögliche Bezugstaten.....	305
2.2	Begriff und Definition des Whistleblowing	306
2.3	Das Dilemma des Fehlens gesetzlicher Regelungen.....	308
3	Das regulatorische Umfeld des Whistleblowing.....	315
3.1	Whistleblowing im Rahmen staatenübergreifender Instrumentarien.....	315
3.2	Regelungen auf staatlicher Ebene (international)	318
3.3	Whistleblowing im Kontext von Empfehlungen und Leitlinien	319
4	Auf der Suche nach der Nadel im Heuhaufen: Best-practice Standards für Whistleblowing-Systeme in Deutschland.....	321
4.1	Intern oder extern - die Vielfalt regiert	322
4.2	Interne Whistleblowing-Systeme und die Anonymität	323
4.3	Der Rechtsanwalt als externer Ombudsmann	324
4.4	Die Vorteile des externen Ombudsmanns aus Sicht des Unternehmens..	325
5	Fazit.....	326
XVI	Best Practice bei der Einführung eines Verhaltenskodex (Dagmar Waldzus / Stefan Behringer).....	327
1	Einführung	327
1.1	Verhaltenskodizes: viele Namen – viele Gesichter – viele Adressaten - viele Ideale	327
1.2	Was kann – und was soll – mit Verhaltenskodizes in Unternehmen erreicht werden?.....	329

1.3	Motivationen mittelständischer Unternehmen, einen Verhaltenskodex einzuführen.....	330
2	Verhaltenskodizes im Spannungsfeld zwischen Selbstverpflichtung zu ethischem Verhalten, Unternehmenskultur und arbeitsrechtlich relevanten Verhaltensvorgaben für Mitarbeiter	330
2.1	Verhaltenskodizes als Ausdruck der Selbstverpflichtung.....	330
2.2	Verhaltenskodex und Unternehmenskultur.....	331
2.3	Arbeitsrechtliche Aspekte bei der Implementierung von Verhaltenskodizes	332
3	Best Practice bei der Einführung eines Verhaltenskodex	334
3.1	Festlegung des Inhalts eines Verhaltenskodex und seine Ausgestaltung.	334
3.2	Implementierung	336
4	Fazit.....	340
XVII	Die Rolle des Aufsichtsrats im Compliance Management	
	<i>(Peter Fissenewert / Susanne Lehr)</i>	341
1	Einleitung	341
2	Ausgestaltung der Überwachungsfunktion	343
2.1	Kompetenzen, Pflichten und Instrumentarien des Aufsichtsrats	343
2.2	Prüfungsausschuss	344
2.3	Compliance Prüfung nach dem IDW EPS 980?	345
3	Haftung der Aufsichtsratsmitglieder.....	346
XVIII	Compliance und Corporate Social Responsibility <i>(Nicole Fabisch)</i> ..	347
1	Einführung	347
2	Begriffsabgrenzungen und theoretische Einbettung	348
2.1	Compliance	348
2.2	Corporate Social Responsibility.....	348
2.3	Corporate Governance	349
3	Compliance und CSR – zwei Elemente einer Verantwortungspyramide.	349
4	Kernaspekte von CSR und Compliance	352
4.1	Gemeinsame Themenfelder des Compliance- und CSR-Konzeptes.....	352
4.2	Wirtschaftliche Vorteile integrativer Compliance und CSR.....	359
5	Implikationen für ein integratives Verantwortungsmanagement	361
5.1	Einbettung von Compliance und CSR in die normative Managementebene.....	361
5.2	Operative Umsetzung der Compliance	362
5.3	Integrativer Compliance und CSR-Prozess.....	363
6	Fazit.....	365

XIX	Die Organisation von Compliance in Unternehmen	
	<i>(Stefan Behringer)</i>	367
1	Aufgaben von Compliance Abteilungen im Unternehmen.....	367
1.1	Abgrenzung Compliance Abteilung und Unternehmensleitung	367
1.2	Die Identifikation von relevanten Compliance Regeln.....	368
1.3	Implementierung von Compliance Strukturen	369
2	Notwendige Qualifikationen von Compliance Managern.....	371
2.1	Juristische oder wirtschaftliche Qualifikation für Compliance Manager?.....	371
2.2	Wo ist die Compliance Kompetenz im Unternehmen?	373
2.3	Ist Compliance eine neue Funktion im Unternehmen?	375
3	Organisatorische Einordnung der Compliance Abteilung im Unternehmen	378
3.1	Stellung von Compliance im Unternehmen	378
3.2	Interaktion mit dem Aufsichtsrat	380
3.3	Internationale Aspekte der Compliance Organisation	382
4	Zusammenfassung.....	383
	Autorenverzeichnis.....	385
	Literaturverzeichnis.....	389
	Stichwortverzeichnis	407