

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
1. Einführung	1
1.1. Thematik	3
1.2. Ziele	4
1.3. Vorgehensweise	5
1.4. Beschränkte Aussagekraft empirischer Daten zu CMS.....	6
2. Grundsätzliche Betrachtung der Thematik CMS	9
2.1. Einleitung	11
2.2. Bestimmung des Begriffs ‚Compliance‘	13
2.2.1. Begriffsherkunft	13
2.2.2. Sprachliche Verwendung	13
2.3. Relevanz von Regeln	16
2.3.1. Einleitung	16
2.3.2. Relevanz für das Unternehmen	19
2.3.3. Relevanz für Geschäftsleitung	22
2.4. Compliance und ‚ehrbarer Kaufmann‘ – keine identischen Begriffe	25
2.5. Compliance-Management-System	29
2.6. IKS – RMS – CMS	34
2.6.1. Einleitung	34
2.6.2. COSO Internal Control – Integrated Framework.....	35
2.6.3. Internes Kontrollsysteem – IKS	37
2.6.4. Risikomanagementsystem (RMS).....	39
2.6.5. COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework.....	43
2.7. Zwischenfazit zur grundsätzlichen Betrachtung der Thematik ‚Compliance‘	48
3. Bedeutung von Rahmenwerken	51
3.1. Einleitung	53
3.2. Wesentliche Inhalte von COSO ERM	54
3.2.1. Einleitung	54
3.2.2. Das Umfeld der Organisation	54
3.2.3. Zielsetzung	56

3.2.4.	Risiken erkennen und steuern.....	57
3.2.5.	Informationsverschaffung und Überwachung	60
3.3.	<i>Andere allgemeine Rahmenwerke</i>	62
3.3.1.	Unmittelbarer Bezug auf COSO.....	62
3.3.2.	Inhaltlicher Bezug auf COSO.....	63
3.4.	<i>Anforderungs-Rahmenwerke</i>	67
3.4.1.	Einleitung.....	67
3.4.2.	US Sentencing Guidelines.....	67
3.4.3.	Weitere Beispiele.....	70
3.5.	<i>Zwischenfazit zu Rahmenwerken</i>	71
4.	Betriebswirtschaftliche Grundsätze	73
4.1.	<i>Einleitung</i>	75
4.2.	<i>Compliance-Ziele</i>	76
4.2.1.	Einleitung.....	76
4.2.2.	Zielbestimmung außerhalb des CMS	77
4.2.3.	Zieldefinition im CMS	91
4.2.4.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance-Ziele:.....	94
4.3.	<i>Compliance Kultur</i>	95
4.3.1.	Einleitung.....	95
4.3.2.	Fraud-Triangle	99
4.3.3.	Einfluss der Compliance-Kultur auf die Loyalität mit dem Unternehmen.....	104
4.3.4.	Einfluss der Umfeldwerte auf die Unternehmenskultur.....	106
4.3.5.	Einfluss anderer Unternehmenswerte auf die Compliance-Kultur	108
4.3.6.	Zero-Tolerance als Korrektiv für möglichen Verstoß-Druck.....	109
4.3.7.	Compliance-Kultur und Gruppendynamik	111
4.3.8.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance-Kultur.....	113
4.4.	<i>Compliance-Risiken</i>	114
4.4.1.	Grundlagen der Risikobetrachtung.....	114
4.4.2.	Ereignis-Identifikation.....	116
4.4.3.	Risiko-Bewertung.....	124
4.4.4.	Reaktion auf identifizierte Risiken.....	128
4.4.5.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance Risiken ...	131
4.5.	<i>Compliance-Organisation</i>	132
4.5.1.	Einleitung.....	132
4.5.2.	Begriff der Organisation.....	133
4.5.3.	Gesetzliche Vorgaben.....	136
4.5.4.	Wirksame Ausgestaltung der Organisation	137
4.5.5.	Zuständigkeit und Verantwortlichkeit.....	138
4.5.6.	Kompetenz.....	140
4.5.7.	Objektive Kriterien	142
4.5.8.	Unabhängigkeit.....	144
4.5.9.	Ressourcen.....	147

4.5.10.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance Organisation.....	149
4.6.	<i>Compliance-Programm</i>	150
4.6.1.	Grundlagen des Programms	150
4.6.2.	CMS-Richtlinien	154
4.6.3.	Präventive Maßnahmen.....	160
4.6.4.	Detektivische Maßnahmen.....	163
4.6.5.	Reaktionen auf Compliance-Verstöße	168
4.6.6.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance Programm.....	174
4.7.	<i>Compliance-Kommunikation</i>	176
4.7.1.	Grundlagen der CMS-Kommunikation.....	176
4.7.2.	Informationsbeschaffung.....	180
4.7.3.	Kommunikation.....	184
4.7.4.	Schulungen	187
4.7.5.	Wissens-Management	190
4.7.6.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance-Kommunikation	194
4.8.	<i>Compliance-Überwachung und Verbesserung</i>	195
4.8.1.	Grundlagen der Überwachung	195
4.8.2.	Abgrenzung der internen Überwachung von externer Prüfung ..	196
4.8.3.	Aufgabenstellung der Überwachung.....	200
4.8.4.	Überwachungsverantwortlichkeit	203
4.8.5.	Planung und Durchführung der Überwachung	207
4.8.6.	Gegenstand der Überwachung	208
4.8.7.	Überwachung der Compliance-Kultur	209
4.8.8.	Dokumentation.....	211
4.8.9.	Zwischenfazit zum CMS-Grundelement Compliance Überwachung und Verbesserung	213
5.	Fazit: Betriebswirtschaftliche Grundsätze zur Struktur und Ausgestaltung von CMS	215
5.1.	<i>Zusammenfassende Betrachtung</i>	217
5.2.	<i>Schlusswort</i>	225
6.	Anhang	227
6.1.	<i>Thesenförmige Zusammenstellung der Allgemeinen Aussagen zu CMS</i>	229
6.2.	<i>Thesenförmige Zusammenstellung der betriebswirtschaftlichen Grundsätze</i>	231
6.2.1.	Compliance-Ziele	231
6.2.2.	Compliance-Kultur	232
6.2.3.	Compliance-Risiken	233
6.2.4.	Compliance-Organisation	234
6.2.5.	Compliance-Programm	235

6.2.6.	Compliance-Kommunikation	236
6.2.7.	Compliance-Überwachung und Verbesserung.....	238
6.3.	<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	239
6.4.	<i>Verzeichnis der Abbildungen und Tabellen</i>	241
6.5.	<i>Literaturverzeichnis</i>	242
6.6.	<i>Stichwortverzeichnis</i>	261