

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort</b> .....	<b>VII</b>
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	<b>IX</b>
<b>1. Einführung</b> .....	<b>1</b>
1.1. <i>Thematik</i> .....	3
1.2. <i>Ziele</i> .....	4
1.3. <i>Vorgehensweise</i> .....	5
1.4. <i>Beschränkte Aussagekraft empirischer Daten zu CMS</i> .....	6
<b>2. Grundsätzliche Betrachtung der Thematik CMS</b> .....	<b>9</b>
2.1. <i>Einleitung</i> .....	11
2.2. <i>Bestimmung des Begriffs ‚Compliance‘</i> .....	13
2.2.1. <i>Begriffsherkunft</i> .....	13
2.2.2. <i>Sprachliche Verwendung</i> .....	13
2.3. <i>Relevanz von Regeln</i> .....	16
2.3.1. <i>Einleitung</i> .....	16
2.3.2. <i>Relevanz für das Unternehmen</i> .....	19
2.3.3. <i>Relevanz für Geschäftsleitung</i> .....	22
2.4. <i>Compliance und ‚ehrbarer Kaufmann‘ – keine identischen Begriffe</i> .....	25
2.5. <i>Compliance-Management-System</i> .....	29
2.6. <i>IKS – RMS – CMS</i> .....	34
2.6.1. <i>Einleitung</i> .....	34
2.6.2. <i>COSO Internal Control – Integrated Framework</i> .....	35
2.6.3. <i>Internes Kontrollsystem – IKS</i> .....	37
2.6.4. <i>Risikomanagementsystem (RMS)</i> .....	39
2.6.5. <i>COSO Enterprise Risk Management – Integrated Framework</i> .....	43
2.7. <i>Zwischenfazit zur grundsätzlichen Betrachtung der Thematik ‚Compliance‘</i> .....	48
<b>3. Bedeutung von Rahmenwerken</b> .....	<b>51</b>
3.1. <i>Einleitung</i> .....	53
3.2. <i>Wesentliche Inhalte von COSO ERM</i> .....	54
3.2.1. <i>Einleitung</i> .....	54
3.2.2. <i>Das Umfeld der Organisation</i> .....	54
3.2.3. <i>Zielsetzung</i> .....	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
<b>4.</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Grundsätze</b> .....	<b>73</b>
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.	<b>Fazit: Betriebswirtschaftliche Grundsätze zur Struktur und Ausgestaltung von CMS</b> .....	215
5.1.	<i>Zusammenfassende Betrachtung</i> .....	217
5.2.	<i>Schlusswort</i> .....	225
6.	<b>Anhang</b> .....	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