

---

# Inhaltsverzeichnis

|  |          |
|--|----------|
| <b>1 Treiber und Trends .....</b>  | <b>1</b> |
| 1.1 Grundlagen der Managerhaftung .....  | 3        |
| 1.1.1 Grundsätzliches zu Compliance-Pflichten .....                                      | 5        |
| 1.1.2 Haftung nach Ordnungswidrigkeiten- und Aktienrecht .....                           | 7        |
| 1.1.3 Strafrechtliche Haftung .....  | 9        |
| 1.1.4 Zivilrechtliche Haftung .....  | 9        |
| 1.1.5 Arbeitsrecht und „politische“ Verantwortung .....                                  | 10       |
| 1.1.6 Exkurs: Schutz durch D&O- und VSV-Versicherungen .....                             | 11       |
| 1.2 Relevante Gesetzgebung und ihre Geschichte .....                                     | 13       |
| 1.2.1 Die Anfänge: Tulpenfieber und Südseeschwindel .....                                | 13       |
| 1.2.2 Foreign Corrupt Practices Act (FCPA):<br>Starfighter und Bananagate .....          | 15       |
| 1.2.3 Sarbanes-Oxley Act: kriminelle Energie und<br>kreative Buchführung .....           | 17       |
| 1.2.4 Dodd-Frank Act: Banken an der Kette? .....   | 22       |
| 1.2.5 UK Bribery Act: gut geölte Waffengeschäfte .....                                   | 23       |
| 1.2.6 Die Gesetzgebung in Deutschland .....  | 25       |
| 1.3 Gesellschaftliche Rahmenbedingungen und Treiber von<br>Wirtschaftskriminalität ..... | 27       |
| 1.3.1 Rückgang von Sozialkontrolle .....   | 29       |
| 1.3.2 Zunehmende Komplexität .....   | 29       |
| 1.4 Regulatorische und haftungsrechtliche Trends .....                                   | 30       |
| 1.4.1 Gesetzliche Vervollständigungen in der Betrugsbekämpfung .....                     | 31       |
| 1.4.2 International verschärzte Korruptionsbekämpfung .....                              | 32       |
| 1.4.3 Regulierung von Ressourcenzugang .....   | 33       |
| 1.4.4 Regulierung sozialer Faktoren .....  | 33       |
| Literatur .....  | 34       |

|   |               |
|---|---------------|
| <b>2 Täter und Delikte .....</b>  | <b>37</b>     |
| <b>2.1 Wirtschaftskriminalität – eine praxisorientierte Definition .....</b>  | <b>38</b>     |
| <b>2.1.1 Aspekte eines übergreifenden Verständnisses von Wirtschaftskriminalität .....</b>  | <b>38</b>     |
| <b>2.1.2 Begriffliche Alternative: „abweichendes Verhalten“ .....</b>   | <b>41</b>     |
| <b>2.1.3 Übersicht relevanter Delikte von „abweichendem Verhalten“ .....</b>  | <b>41</b>     |
| <b>2.2 Die Entstehung von Wirtschaftskriminalität .....</b>   | <b>49</b>     |
| <b>2.2.1 Wirtschaftskriminalität: ein notwendiges Übel der Marktwirtschaft? .....</b>   | <b>49</b>     |
| <b>2.2.2 Soziologische Aspekte der Entstehung von Wirtschaftskriminalität .....</b>   | <b>50</b>     |
| <b>2.2.3 Das Fraud Triangle: Standardinstrument bei der Erklärung von Wirtschaftskriminalität .....</b>                             | <b>51</b>     |
| <b>2.3 Motive für Wirtschaftskriminalität .....</b>   | <b>53</b>     |
| <b>2.3.1 Motiv: soziales Statusstreben .....</b>  | <b>53</b>     |
| <b>2.3.2 Motiv: Verpflichtungsgefühl und Notlagen .....</b>   | <b>54</b>     |
| <b>2.3.3 Motiv: Hörigkeit gegenüber Autoritäten .....</b>   | <b>54</b>     |
| <b>2.3.4 Motiv: Pragmatismus .....</b>  | <b>54</b>     |
| <b>2.3.5 Motiv: Unwissenheit .....</b>  | <b>55</b>     |
| <b>2.3.6 Motiv: Karrierestrebungen .....</b>  | <b>55</b>     |
| <b>2.3.7 Motiv: Langeweile .....</b>  | <b>55</b>     |
| <b>2.3.8 Motiv: Leistungsdruck .....</b>  | <b>56</b>     |
| <b>2.3.9 Motiv: Rache .....</b>   | <b>56</b>     |
| <b>2.3.10 Motiv: soziale Anerkennung .....</b>  | <b>56</b>     |
| <b>2.3.11 Motiv: Gruppenzwang .....</b>   | <b>57</b>     |
| <b>2.4 Tätertypologien von Wirtschaftskriminalität .....</b>  | <b>59</b>     |
| <b>2.4.1 Tätertypologien im Überblick .....</b>   | <b>60</b>     |
| <b>2.5 Die Folgen von Wirtschaftskriminalität .....</b>   | <b>63</b>     |
| <b>2.5.1 Schadensdimensionen von Wirtschaftskriminalität .....</b>  | <b>65</b>     |
| <b>2.6 Fazit: Die Führung in der Verantwortung .....</b>  | <b>69</b>     |
| <b>Literatur .....</b>  | <b>70</b>     |
| <br><b>3 Spurensicherung .....</b>  | <br><b>71</b> |
| <b>3.1 Die Beauftragung einer Sonderuntersuchung (Investigation) .....</b>  | <b>73</b>     |
| <b>3.1.1 Trend bei Staatsanwaltschaften: das amerikanische Modell .....</b>   | <b>75</b>     |
| <b>3.1.2 Staatsanwaltschaft und Unternehmen: unterschiedliche Interessen bei der Untersuchung von Wirtschaftskriminalität .....</b> | <b>76</b>     |
| <b>3.1.3 Strafverfolgungsbehörden und Unternehmen: immer häufigere Kooperationen .....</b>  | <b>78</b>     |
| <b>3.2 Ablauf einer forensischen Untersuchung .....</b>   | <b>79</b>     |
| <b>3.2.1 Lagebeurteilung und ermittlungstaktische Überlegungen .....</b>  | <b>79</b>     |
| <b>3.2.2 Drei Grundregeln zu Beginn einer Investigation .....</b>   | <b>82</b>     |
| <b>3.2.3 Verdunkelung und Vertuschung: Beispiel Einkauf und Vertrieb .....</b>  | <b>84</b>     |

---

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 3.3   | Kriminalistisches Vorgehen und Hypothesenbildung .....   | 87  |
| 3.3.1 | Erkenntnisquelle physische Dokumente .....   | 88  |
| 3.3.2 | Erkenntnisquelle elektronische Datenanalyse .....  | 92  |
| 3.3.3 | Erkenntnisquelle Hintergrundrecherchen/Business Intelligence .....   | 97  |
| 3.3.4 | Erkenntnisquelle Interviews und Audits .....   | 101 |
| 3.4   | Die Investigation der Zukunft .....  | 104 |
| 3.4.1 | Delikte und Aufklärung sind immer stärker von Technik getrieben .....  | 104 |
| 3.4.2 | Die Aufklärungsarbeit wird kleinteiliger .....   | 105 |
| 3.4.3 | Aufklärung und Prävention vernetzen sich immer mehr .....  | 105 |
|       | Literatur .....  | 106 |
| 4     | <b>Kriminalitätsbekämpfung mit System .....</b>  | 107 |
| 4.1   | Kritische Vorbemerkung zur Konzeption von Compliance-Management-Systemen .....   | 110 |
| 4.2   | Methodische Grundlagen von Compliance-Management .....   | 113 |
| 4.3   | Compliance-Kultur, -Ziele und -Kommunikation: Elemente der strategischen Unternehmens- und Personalführung .....   | 117 |
| 4.3.1 | Mitarbeiter und Unternehmenskultur betrachten .....  | 118 |
| 4.3.2 | Compliance-Ziele und -Kommunikation in Einklang bringen ....   | 119 |
| 4.4   | Von der Risikoanalyse über Compliance-Programm und -Organisation bis hin zur ständigen Verbesserung: der Regelkreis für ein effektives und nachhaltiges System ..... | 120 |
| 4.4.1 | Compliance-Risikoanalyse .....   | 120 |
| 4.4.2 | Der Compliance-Regelkreis .....  | 132 |
| 4.4.3 | Organisatorische Grundlagen: Zuständigkeiten, Berichtswege und Aufstellung als Stabsstelle .....   | 154 |
| 4.5   | Prüfung und Bewertung von Compliance-Management-Systemen .....   | 158 |
| 4.5.1 | Der IDW PS 980 – Eichmaß funktionsfähiger Präventionssysteme? .....  | 159 |
|       | Literatur .....  | 166 |
| 5     | <b>Blick in die Zukunft .....</b>  | 167 |
| 5.1   | Compliance in Deutschland: eine Bestandsaufnahme .....   | 167 |
| 5.1.1 | Die Kontrollparadoxie von Compliance und ihre Negativeffekte .....   | 168 |
| 5.1.2 | Die Gefahr von Pro-forma-Lösungen .....  | 170 |
| 5.2   | Der nächste Schritt: Schutz von Unternehmenswerten durch Integrität .....  | 171 |
| 5.2.1 | Compliance als strategisches Führungsthema .....   | 172 |
| 5.3   | Die Notwendigkeit von regelkonformem Handeln im globalen Wettbewerb .....  | 173 |
| 5.4   | Der Zukunftsweg: Good Corporate Governance .....   | 174 |
|       | Literatur .....  | 176 |