

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Abbildungsverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	15
Compliance und KMU (Stefan Behringer)	19
1 Der Begriff Compliance	19
1.1 Entstehung und Definition des Begriffs Compliance	19
1.2 Compliance als neue Aufgabe für Unternehmen	20
2 Der Begriff „kleine und mittlere Unternehmen“	22
2.1 Mittelstand, kleine und mittlere Unternehmen, Familienunternehmen ...	22
2.2 Wesensverschiedenheit von KMU zu Großunternehmen	24
2.3 Die Bedeutung von KMU in Deutschland	28
2.4 Bedeutung der Wirtschaftskriminalität in KMU	29
3 Fazit	30
Compliance in KMU – eine Standortbestimmung aus theoretischer und praktischer Sicht (Patrick Ulrich)	31
1 Compliance in KMU – Einführung	31
1.1 Corporate Compliance – Begriffsdefinition	31
1.2 Compliance in KMU – Aktualität und Notwendigkeit	33
2 Compliance in KMU aus theoretischer Sicht	38
2.1 Compliance in KMU aus Sicht der Principal-Agent-Theorie	38
2.2 Compliance in KMU aus Sicht der Stewardship Theorie	39
2.3 Zwischenfazit – Relevanz der Theorien für Compliance in KMU	40
3 Empirische Erkenntnisse zum Status Quo der Compliance in KMU	41
4 Erkenntnisse einer Grundlagenenerhebung zum Themenkomplex	43
4.1 Charakterisierung der Stichprobe	43
4.2 Allgemeines zum Compliance-Management	44
4.3 Detaillierte Erkenntnisse zum Compliance-Managements	48
5 Ausblick	53

Legal Compliance (Thomas Uhlig)	55
1 Einleitung	55
1.1 Compliance als rechtliche Herausforderung auch für KMU	55
1.2 Notwendigkeit der Identifizierung relevanter rechtlicher Risiken	57
2 Überblick über den rechtlichen Haftungs- und Sanktionsrahmen	58
2.1 Privatrecht	59
2.2 Öffentliches Recht	59
2.3 Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	60
3 Privatrechtliche Haftungstatbestände	61
3.1 Unterscheidung zwischen Unternehmen und Unternehmensträger	61
3.2 Haftung des Unternehmensträgers	62
3.3 Haftung von Gesellschaftsorganen gegenüber der Gesellschaft	72
Checkliste Haftungsminimierung für Unternehmensträger	76
Wirtschaftsstrafrecht bei KMU (Doreen Müller)	79
1 Einleitung	79
2 Strafrechtliche Verantwortlichkeit der Unternehmensleitung	80
2.1 Grundsätze	80
2.2 Pflicht zur Verhinderung von betriebsbezogenen Straftaten	81
2.3 Haftung aufgrund betrieblicher Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG)	82
2.4 Sanktionen	84
3 Verantwortlichkeiten bei Rechnungslegung und Bilanzierung	88
4 Schutz von betrieblichem Know-how	89
4.1 Verletzung von Geschäfts- und Betriebsgeheimnissen	89
4.2 Verletzung gewerblicher Schutzrechte	90
5 Strafbarkeitsrisiken mit Bezug zum Arbeitsleben	92
5.1 Illegale Beschäftigung ausländischer Mitarbeiter	92
5.2 Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt	93
5.3 Unterschreitung des Mindestlohns	94
5.4 Arbeitsschutz und Betriebssicherheit	95
5.5 Checkliste Arbeitsstrafrecht	95
6 Strafrechtliche Produkthaftung	95
7 Verstöße gegen Kartellrecht und verbotene Absprachen im Wettbewerb	97
7.1 Kartellverbot	98
7.2 Missbrauchs-, Diskriminierungs- und Boykottverbot	98
7.3 Submissionsabsprachen	100
8 Verstöße gegen Außenwirtschaftsrecht und Geldwäschegesetz	101
8.1 Risiken bei Verstößen gegen Außenwirtschaftsrecht	101
8.2 Sorgfaltspflichten nach GWG	103
9 Strafbarkeitsrisiken in der unternehmerischen Krise	105

9.1	Bankrott.....	106
9.2	Gläubiger- und Schuldnerbegünstigung	107
9.3	Insolvenzverschleppung.....	107

Anti-Korruptions-Compliance (Malte Passarge)..... 109

1	Einleitung	109
2	Strafrecht	110
2.1	Überblick.....	110
2.2	Bestechung im geschäftlichen Verkehr, § 299 StGB	111
2.3	Bestechung und Bestechlichkeit in der Gesundheitswirtschaft, § 299a und § 299b StGB	115
2.4	Korruption im Amt.....	117
3	Korruption in ausländischen Rechtsordnungen	119
3.1	US-Recht	119
3.2	UK Bribery Act.....	123
4	Geldbuße nach §§ 130, 30 OWiG.....	125
5	Zivilrecht.....	126
5.1	Nichtigkeit von Verträgen.....	127
5.2	Rückabwicklung	127
5.3	Schadenersatzansprüche	128
6	Pflicht zur Einrichtung eines Compliance-Programms	130
7	Schutzmaßnahmen gegen Korruption.....	132
	Checkliste.....	134

Arbeitsrechtliche und personalwirtschaftliche Compliance

(Anja Becher)	137
1 Bedeutung Compliance im Arbeitsrecht.....	137
2 Inhalt von Compliance-Richtlinien.....	138
2.1 Verdeutlichung gesetzlicher Pflichten	138
2.2 Individuelle betriebliche Verhaltensregeln	142
2.3 Sanktionsklauseln	146
3 Geltung von Compliance-Richtlinien im Arbeitsverhältnis	146
3.1 Individualvertragliche Umsetzung.....	147
3.2 Kollektivrechtliche Umsetzung durch Betriebsvereinbarung.....	149
4 Sanktionsmöglichkeiten bei Compliance-Verstößen.....	150
4.1 Abmahnung.....	150
4.2 Kündigung.....	151
4.3 Reaktion gegenüber Informanten, sog. Whistleblower	152
5 Untersuchungen von Compliance-Verstößen durch den Arbeitgeber	153
5.1 Einsichtnahme in Personalakte	153
5.2 Einsatz einer Detektei	153
5.3 Videoüberwachung	154

5.4	Auswertung des E-Mail-Verkehrs	156
5.5	Kontrolle dienstlicher Telefonate	157
6	Weitere arbeitsrechtliche Compliance-Maßnahmen.....	157
6.1	Durchführung von Schulungen	157
6.2	Einrichtung einer Beschwerdestelle.....	158
6.3	Bekanntgabepflichten	158

Rechnungslegung, Wirtschaftsprüfung und Steuern bei KMU

<i>(Thomas Ull)</i>	159
1 Einführung	159
2 Compliance und Rechnungslegung	159
2.1 Buchführungspflichten.....	164
2.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Verantwortlichkeit.....	165
2.3 Jahresabschluss und Offenlegung.....	168
2.4 Verstöße und Auswirkungen	172
3 Compliance und Abschlussprüfung	173
4 Compliance und Steuern	175
5 Zusammenfassung.....	180

IT-Compliance (Georg Disterer)..... 181

1 Einführung	181
2 Gesetzliche Vorgaben und Regelungen.....	183
2.1 Datenschutz.....	185
2.2 Weitere Vorgaben	190
3 Prozess zur IT-Compliance.....	194
4 Weitere Managementaufgaben	198
4.1 IT-Risikomanagement.....	198
4.2 IT-Sicherheitsmanagement	200
4.3 IT-Notfallmanagement.....	204
5 Zusammenfassung und Ausblick	209

Compliance in der Produkthaftung (Harald Potinecke) 211

1 Einleitung	211
1.1 Was ist Produkthaftung?	211
1.2 Gesetzliche Grundlagen der zivilrechtlichen Produkthaftung.....	212
1.3 Produktsicherheitsrecht.....	220
1.4 Strafrechtliche Verantwortlichkeit.....	221
2 Rückruf von fehlerhaften Produkten.....	221
3 Compliance als Mittel zur Verhinderung von Produkthaftungsfällen, zur Krisenbewältigung und Haftungsreduktion.....	224
3.1 Risikoanalyse	224

3.2	Krisenmanagement.....	225
3.3	Strategie zur Schadensbegrenzung und -verlagerung.....	227

Compliance-Management und Unternehmenskultur in mittelständischen

Unternehmen (Mathias Wendt)	229
1 Einleitung	229
2 Grundlagen für das Compliance-Management in mittelständischen Unternehmen	229
3 Compliance-Risiken in mittelständischen Unternehmen.....	232
4 Unternehmenskultur als Grundlage eines wirksamen Compliance- Managements	233
4.1 Grundlagen der Unternehmenskultur.....	233
4.2 Unternehmenskultur als zentrales Element von Compliance- Management-Systemen	235
4.3 Evaluierung der Unternehmenskultur	237
4.4 Evaluierung von Unternehmensintegrität	238
4.5 Leitfragen zur Selbsteinschätzung der Compliance-Kultur.....	239
5 Ausblick	240

Organisation von Compliance-Management in KMU

(Stefan Behringer)		243
1	Compliance als Organisationsproblem	243
2	Grundbegriffe der Organisation	245
3	Möglichkeiten der organisatorischen Ausgestaltung der Aufbauorganisation von Compliance in KMU	247
3.1	Unternehmer als Compliance-Beauftragter	247
3.2	Beauftragung eines Compliance-Officers durch den Unternehmer.....	249
3.3	Compliance in Unternehmenskooperationen.....	255
3.4	Outsourcing der Compliance-Funktion	256
4	Bestandteile der Ablauforganisation des Compliance-Managements im Mittelstand	257
4.1	Compliance-Risikoanalyse	257
4.2	Dokumentation relevanter Regeln, Verhaltenskodex und andere Unternehmensregeln	259
4.3	Whistleblowing	260
4.4	Kontrollen	262
5	Fazit.....	263

Standards und Zertifikate für Compliance-Management-Systeme

<i>(Stefan Behringer und Malte Passarge)</i>		265
1	Die Logik der Zertifizierung.....	265
2	Der ISO Standard 19600: Compliance-Management-Systeme	267

2.1	Hintergrund des Standards	267
2.2	Beschreibung des Compliance-Management-Systems nach ISO 19600.....	268
2.3	Einordnung des Standards für KMU	269
3	Der IDW PS 980: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfungen von Compliance-Management-Systemen	271
3.1	Hintergrund des Standards	271
3.2	Beschreibung der Grundelemente eines Compliance-Management- Systems nach IDW PS 980	272
3.3	Einordnung des Standards für KMU	274
4	Das Hamburger Compliance-Zertifikat	275
4.1	Hintergrund des Standards	275
4.2	Beschreibung der Grundelemente eines Compliance-Management- Systems nach dem Hamburger Compliance-Zertifikat.....	276
4.3	Einordnung des Standards für KMU	279
5	Fazit.....	279
Verzeichnis der Autoren.....		283
Literaturverzeichnis.....		285
Stichwortverzeichnis		297