

| | |
|---|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis..... | 29 |
| Vorwort | 33 |
| Teil 1: Herausforderungen und Risiken bei der Korruptionsprävention ... | 35 |
| Abschnitt 1: Hintergrund der Untersuchung und Problemstellung..... | 35 |
| A. Aktualität des Themas Korruptionsprävention | 35 |
| B. Anwendbarkeit von nationalen und internationalen Anti-Korruptionsregeln | 39 |
| C. Herausforderungen und Probleme bei der Anwendung der bestehenden Vorgaben | 44 |
| Abschnitt 2: Auslöser für die Untersuchung..... | 47 |
| Abschnitt 3: Ziel und Ablauf der Untersuchung..... | 48 |
| A. Ziel der Untersuchung..... | 48 |
| B. Ablauf der Untersuchung – Entwicklung eines Modells zur Korruptionsprävention | 49 |
| Teil 2: Begriffsbestimmungen | 53 |
| Abschnitt 1: Begriff der Korruption..... | 53 |
| A. Abgrenzung zum Begriff der Facilitation Payments..... | 53 |
| B. Wissenschaftliche Begriffsdefinitionen von Korruption | 54 |
| C. Regulatorische Begriffsbestimmung von Korruption..... | 57 |
| D. Schlussfolgerung - Arbeitsdefinition Korruption | 61 |
| Abschnitt 2: Abgrenzung zum Begriff Compliance | 62 |
| A. Der Begriff Compliance..... | 62 |
| B. Korruptionsprävention als Spezialfall der Compliance | 63 |
| Abschnitt 3: Begriff der Extraterritorialität | 64 |
| Abschnitt 4: Begriff des global agierenden Unternehmens | 64 |
| Abschnitt 5: Begriff des Programms..... | 64 |
| Abschnitt 6: Begriff des Risikos | 65 |
| Teil 3: Rechtsgrundlagen der Korruptionsprävention..... | 67 |
| Abschnitt 1: Deutsche Gesetzgebung | 67 |
| A. Vorgaben des Strafgesetzbuchs (StGB)..... | 67 |
| B. Besondere Vorgaben für Institute des Finanzsektors, § 25h Abs. 1 Satz 1 KWG..... | 68 |
| C. Zwischenfazit – Beurteilung der rechtlichen Situation der Korruptionsprävention | 68 |
| Abschnitt 2: Ausländische Rechtsgrundlagen..... | 69 |

| | | |
|--|--|-----------|
| A. | Vorgaben mit extraterritorialer Bindungswirkung..... | 69 |
| B. | Der Sarbanes-Oxley Act (SOX)..... | 79 |
| C. | Zwischenfazit - Gesetzliche Vorgaben des ausländischen Rechts..... | 80 |
| Teil 4: Bedarf eines global einheitlichen Modells aus rechtlichen und nicht-rechtlichen Gründen | | 81 |
| Abschnitt 1: Rechtsrisiken durch die Geltung von Strafnormen | | 81 |
| A. | Bebußung des Unternehmens..... | 81 |
| B. | Gewinnabschöpfung..... | 82 |
| C. | Eintragungen nach GewO und Gewerbeentzug | 83 |
| D. | Vergabesperre und Korruptionsregister | 83 |
| E. | Zivilrechtliche Folgen | 85 |
| F. | Berufsverbot und Verbot der Gewerbeausübung..... | 85 |
| G. | Folgen nach ausländischem Recht | 86 |
| Abschnitt 2: Nicht-rechtliche Folgen und Risiken..... | | 86 |
| A. | Auswirkungen von Reputationsschäden | 86 |
| B. | Minderung des Unternehmenswerts..... | 88 |
| C. | Verlust von Marktanteilen und Lieferengpässe | 88 |
| D. | Blacklisting | 88 |
| E. | Verlust von Produktivität..... | 88 |
| F. | Störung des Marktes..... | 89 |
| Abschnitt 3: Zwischenfazit – Risikominimierung durch ein einheitliches Modell ... | | 90 |
| Teil 5: Defizite der bestehenden Leitlinien und Standards..... | | 91 |
| Abschnitt 1: Leitlinien zu ausländischen Gesetzen..... | | 91 |
| A. | Die Guidance zum UK Bribery Act 2010..... | 91 |
| B. | Die Guidance zum FCPA..... | 93 |
| C. | Keine Geeignetheit des Sarbanes-Oxley Act als Modell..... | 95 |
| Abschnitt 2: Die acht Standards gemäß Anti-Corruption Ethics and Compliance Handbook for Business..... | | 95 |
| A. | APEC Anti-Corruption Code of Conduct for Business | 96 |
| B. | Transparency International Principles for Countering Bribery | 101 |
| C. | OECD Good Practice Guidance on Internal Controls, Ethics, and Compliance..... | 107 |
| D. | OECD Guidelines for Multinational Enterprises | 110 |
| E. | Weltbank Integrity Compliance Guidelines..... | 113 |
| F. | PACI Principles for Countering Bribery..... | 120 |
| G. | ICC Rules on Combating Corruption..... | 124 |

| | | |
|----------------|---|------------|
| H. | United Nations Convention Against Corruption..... | 129 |
| I. | Zwischenfazit – Keine Geeignetheit der acht Standards als Modell..... | 130 |
| Abschnitt 3: | Gesamthafte Untersuchung der acht Standards..... | 131 |
| A. | Zusammenfassung der wesentlichen Gemeinsamkeiten..... | 132 |
| B. | Kritik an der Nutzung der acht Standards als Gesamtheit | 143 |
| C. | Zwischenfazit – Kritik an der Nutzung als gesamtheitliches Modell | 147 |
| Abschnitt 4: | Branchenübergreifende Prüfungsstandards | 148 |
| A. | Deutscher Standard IDW PS 980..... | 148 |
| B. | Komitee-Entwurf ISO/CD Anti-bribery management systems | 151 |
| Abschnitt 5: | Zwischenfazit – Bedarf eines neuen Modells..... | 157 |
| Teil 6: | Übertragbarkeit ausgewählter Leitlinien und Standards auf das Sieben-Säulen-Modell..... | 159 |
| Abschnitt 1: | Leitlinien zu ausländischen Gesetzen..... | 159 |
| A. | Die Guidance zum UK Bribery Act 2010 | 159 |
| B. | Die Guidance zum FCPA..... | 160 |
| C. | Der Sarbanes-Oxley Act (SOX)..... | 160 |
| Abschnitt 2: | Vorgaben der acht Standards gemäß Anti-Corruption Ethics and Compliance Handbook for Business..... | 160 |
| Abschnitt 3: | Weitere branchenübergreifende Prüfungsstandards | 161 |
| A. | Kriterien des IDW PS 980 | 161 |
| B. | Kriterien des Komitee-Entwurfs ISO/CD 37001 | 161 |
| Abschnitt 4: | Zwischenfazit und Entscheidung für die Entwicklung eines neuen Modells | 162 |
| Abschnitt 5: | Vorgehensweise bei der Entwicklung eines neuen Modells | 162 |
| A. | Anforderungen an ein neues Modell | 162 |
| B. | Mögliche Einwände gegen ein neues Modell | 163 |
| Abschnitt 6: | Vorstellung des neuen Sieben-Säulen-Modells..... | 164 |
| Teil 7: | Ergebnisanalyse - Das Sieben-Säulen-Modell zur Korruptionsprävention..... | 165 |
| Abschnitt 1: | Erste Säule: Die Risikoanalyse..... | 165 |
| A. | Einführung | 165 |
| B. | Auslöser und Rhythmus..... | 167 |
| C. | Bestandsaufnahme | 168 |
| D. | Ermittlung der Risikosituation | 170 |
| E. | Priorisierung..... | 172 |
| F. | Ableitung von Maßnahmen..... | 173 |

| | |
|---|-----|
| Abschnitt 2: Zweite Säule: Risikobasiertes Programm..... | 173 |
| A. Einführung | 173 |
| B. Programmaufsatz | 175 |
| C. Anforderungen an die Risikobasiertheit | 176 |
| D. Vorgaben für die Angemessenheit..... | 177 |
| E. Klarheit und Verständlichkeit | 178 |
| F. Bestandteil des Ethik- und Wertemanagements..... | 179 |
| G. Wesentliche Regelungsbereiche | 179 |
| H. Incentivierung | 184 |
| I. Globale Ausrichtung | 184 |
| J. Mitbestimmungspflichten | 187 |
| K. Dokumentation..... | 188 |
| Abschnitt 3: Dritte Säule: Verantwortung des Managements..... | 188 |
| A. Einführung | 188 |
| B. Der "tone at the top“ | 189 |
| C. Konkretisierung durch Siemens/Neubürger-Urteil | 191 |
| D. Delegation von Aufgaben | 193 |
| E. Rolle des mittleren Managements..... | 194 |
| Abschnitt 4: Vierte Säule: Überprüfung von Geschäftspartnern | 194 |
| A. Einführung | 194 |
| B. Arten von Geschäftspartnern | 196 |
| C. Due Diligence-Maßnahmen | 197 |
| D. Trainingsmaßnahmen..... | 200 |
| E. Einhaltung des Anti-Korruptionsprogramms..... | 200 |
| F. Bezahlung..... | 201 |
| Abschnitt 5: Fünfte Säule: Training und Kommunikation..... | 201 |
| A. Einführung | 201 |
| B. Anforderungen an Trainings | 202 |
| C. Regeln für die Kommunikation..... | 206 |
| D. Zulässigkeit der Maßnahmen | 206 |
| Abschnitt 6: Sechste Säule: Überwachung und Aktualisierung..... | 206 |
| A. Einführung | 206 |
| B. Überwachung | 208 |
| C. Ständige Aktualisierung und Verbesserung..... | 213 |
| D. Umgang mit Mitarbeitern..... | 214 |
| Abschnitt 7: Siebte Säule: Sanktionierung und Verfolgung von Verstößen..... | 215 |
| A. Einführung | 215 |

| | | |
|---|--|------------|
| B. | Konsequente Sanktionierung und Verfolgung | 216 |
| C. | Kooperation mit Behörden | 218 |
| D. | Notfallmanagement | 219 |
| Abschnitt 8: Zwischenfazit - Merkmale und Funktionsweise des Sieben-Säulen-Modells | | 223 |
| Teil 8: Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick | | 224 |
| Abschnitt 1: Ergebnisse des Sieben-Säulen-Modells | | 224 |
| A. | Erste Säule: Die Risikoanalyse | 225 |
| B. | Zweite Säule: Risikobasiertes Programm | 225 |
| C. | Dritte Säule: Verantwortung des Managements | 226 |
| D. | Vierte Säule: Überprüfung von Geschäftspartnern | 227 |
| E. | Fünfte Säule: Training und Kommunikation | 227 |
| F. | Sechste Säule: Überwachung und Aktualisierung | 227 |
| G. | Siebte Säule: Sanktionierung und Verfolgung von Verstößen | 228 |
| Abschnitt 2: Fazit und Ausblick: Herausforderungen für internationale Unternehmen bei der praktischen Umsetzung der Korruptionsprävention | | 228 |
| Literaturverzeichnis | | 232 |