

## Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einleitung und Problemstellung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Leitgedanken der Replikationsuntersuchung .....	1
1.2 Weiterführende Ausgangsfragen .....	2
1.3 Fragen zu einem zukünftigen einheitlichen EU-Rechtsbereich .....	4
1.4 Projektziele im Detail .....	9
1.5 Projektteile und Durchführung .....	10
<b>2 Erkenntnisse aus der Literaturanalyse.....</b>	<b>12</b>
2.1 Literaturanalyse bezogen auf die Bundesrepublik Deutschland .....	12
2.1.1 Allgemeine Literaturanalyse: Ein Überblick .....	12
2.1.2 Wirtschaftskriminologische Forschungen des BKA.....	25
2.1.3 Wirtschaftskriminalistische und -kriminologische Veröffentlichungen unter besonderer Berücksichtigung der Insolvenzkriminalität seit 1992....	26
<b>3 Statische Analysen .....</b>	<b>46</b>
3.1 Die Entwicklung der Insolvenzen bis zum Untersuchungszeitpunkt.	46
3.2 Die Entwicklung der Insolvenzdelikte bis zum Untersuchungszeitpunkt .....	52
3.2.1 Erkenntnisse bezogen auf die einzelnen Bundesländer .....	60
3.2.2 Die Unterlagen des Kriminalpolizeilichen Meldedienstes (KMPD) .....	77
<b>4 Ergebnisse der durchgeführten Aktenanalyse.....</b>	<b>78</b>
4.1 Verfahrenszahl, Stichprobe und Angaben zur Datenerhebung .....	78
4.1.1 Stichprobe und Stichprobenziehung .....	82
4.1.2 Zugang zu den Akten – Genehmigung der Akteneinsicht .....	84
4.1.3 Zur Repräsentativität der Stichprobe und Ausfälle.....	92
4.2 Ergebnisse der Aktenanalyse 2006 im Vergleich mit der Erstuntersuchung .....	96
4.2.1 Verfahrensentstehung .....	97

## XII

4.2.1.1	Verfahrensentstehung im Vergleich .....	101
4.2.2	Die polizeiliche Ermittlungstätigkeit.....	104
4.2.2.1	Ermittlungsauftrag und Ermittlungstätigkeit .....	105
4.2.2.2	Zentralisierungsgrad der Polizeidienststellen .....	114
4.2.2.3	Polizeiliche Experten im Ermittlungsverfahren.....	115
4.2.2.4	Feststellungen von Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung...	115
4.2.2.5	Standardisierte Ermittlungshilfen .....	116
4.2.2.6	Die polizeiliche Ermittlungstätigkeit im Vergleich .....	116
4.2.3	Die staatsanwaltschaftliche Ermittlungstätigkeit.....	119
4.2.3.1	Die staatsanwaltschaftliche Ermittlungstätigkeit im Vergleich.	130
4.2.4	Ermittlungsrichterliche Beteiligung.....	134
4.2.5	Der Abschluss des Ermittlungsverfahrens.....	134
4.2.5.1	Der staatsanwaltschaftliche Verfahrensabschluss .....	134
4.2.5.2	Einspruch gegen Strafbefehl und Einspruchsverfahren.....	138
4.2.5.3	Erledigung im gerichtlichen Verfahren .....	139
4.2.5.4	Rechtsmittelverfahren.....	142
4.2.6	Zur Ermittlungsdauer.....	143
4.2.7	Zu den Tatbestandsstrukturen.....	146
4.2.8	Geschädigte, Schadenssummen und Forderungsausfall .....	148
4.2.9	Weitere Angaben zum Insolvenzverfahren.....	149
4.2.10	Angaben zu den Unternehmen .....	151
4.2.11	Angaben zu den Beschuldigten .....	153
4.2.12	Rechtsanwaltliche Vertretung des Beschuldigten im Ermittlungsverfahren..	159
4.3	Fazit.....	160
5	<b>Staatsanwältebefragung .....</b>	<b>163</b>
5.1	Zur Methode .....	164
5.2	Allgemeine Situationsbeschreibung .....	167
5.3	Organisatorische Grundlagen der Ermittlungstätigkeit.....	168
5.4	Ersatzermittlungshandlungen durch die Staatsanwaltschaften .....	170
5.5	Anforderungen an die Qualifikationen der ermittelnden Polizeidienststellen .....	171

5.5.1	WESP-Ermittlungen .....	174
5.6	Ermittlungsabschluss .....	175
5.7	Ausblick .....	176
<b>6</b>	<b>Anmerkungen zur Staatsanwältebefragung aus polizeilicher Sicht .....</b>	<b>179</b>
6.1	Ermittlungsprobleme bei der Polizei – Kommentierung der Einschätzungen der Staatsanwaltschaften .....	179
6.2	Anforderungsqualifikationen .....	181
6.3	Ausblick .....	182
<b>7</b>	<b>Insolvenzverwalterbefragung .....</b>	<b>183</b>
7.1	Grundlegende Ergebnisse der Befragung .....	185
7.2	Gründe für eine unternehmerische Krise .....	186
7.3	Zusammenarbeit mit den Ermittlungsbehörden .....	187
7.4	Insolvenzgutachten und Ermittlungsorgane .....	188
7.5	Ermittlungspraxis und zukünftige Problemeinschätzung .....	189
<b>8</b>	<b>Insolvenzkriminalität in Europa .....</b>	<b>191</b>
8.1	Entwicklungen im EU-Bereich .....	191
8.1.1	Statistische Erkenntnisse .....	191
8.2	Strafrechtliche Entwicklungen im EU-Bereich .....	194
8.2.1	Strafrechtliche Erkenntnisse für Österreich .....	194
8.2.2	Erkenntnisse für die Benelux-Länder .....	201
8.2.2.1	Statistische Ergänzungen .....	201
8.2.2.2	Insolvenzdelikte in den Niederlanden .....	202
8.2.2.3	Insolvenzdelikte in Belgien .....	203
8.2.2.4	Insolvenzkriminalität in Luxemburg .....	204
8.2.2.5	Erkenntnisse hinsichtlich der Slowakischen Republik .....	204
8.3	Anmerkungen zur zukünftigen Beurteilung der Insolvenzkriminalität in der EU .....	205
<b>9</b>	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>208</b>

## **XIV**

<b>10 Anlagen .....</b>	<b>227</b>
10.1 Übersicht über die EU-Rechtsformen.....	228
10.2 Auszug aus den Strafvorschriften des Insolvenzrechts von ausgewählten Ländern .....	231