

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	15
Verzeichnis der Tabellen	17
Abkürzungsverzeichnis	19
I Compliance – Modeerscheinung oder Prüfstein für gute Unternehmensführung?	25
1 Unternehmensskandale und Compliance	27
1.1 Kreuger & Toll: Die Ziindholzpyramide	27
1.2 Enron: The conspiracy of fools	28
1.3 Unternehmensskandale als Wegbereiter für Compliance	31
2 Der Begriff Compliance	31
3 Die Compliance Pyramide	32
4 Erscheinungsformen von Compliance	34
4.1 Einhaltung von Gesetzen und anderen verpflichtenden Regeln	34
4.2 Best Practice	37
4.3 Übernahme von sozialer Verantwortung	38
5 Compliance: Kostenfaktor, Mode, Notwendigkeit oder Erfolgsfaktor? ..	40
6 Zusammenfassung	43
II Legal Compliance und Haftung	45
1 Einführung	47
2 Rechtliche Grundlagen	48
2.1 Aktien- und Gesellschaftsrecht	49
2.2 Handelsrecht	52
3 Haftungssystematik	56
3.1 Zivilrechtliche Haftung	56
3.2 Strafrechtliche Haftung	62
III Accounting Compliance	67
1 Einführung	71
2 Buchführungspflichten	72
2.1 Kreis der handelsrechtlich Buchführungspflichtigen	72
2.2 Umfang und Inhalt der Buchführungspflicht	72
2.3 Verantwortlichkeit für ordnungsgemäße Buchführung	74

3	Aufstellungs- und Feststellungspflichten	75
3.1	Aufstellung des Jahresabschlusses	75
3.2	Feststellung des Jahresabschlusses	76
3.3	Umfang des Jahresabschlusses	77
3.4	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Rechnungslegungsvorschriften ..	78
4	Prüfungspflichten	81
4.1	Der Prüfungspflicht unterliegende Unternehmen	81
4.2	Die Abschlussprüfer	82
4.3	Prüfungsgegenstand und -umfang	83
4.4	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	84
4.5	Rechtsfolgen	86
5	Der Prüfungsausschuss	87
5.1	Einrichtung	88
5.2	Aufgaben	88
5.3	Anforderungsprofil	90
6	Enforcement	90
6.1	Grundlagen des Enforcement in Deutschland	91
6.2	Auswahl der zu prüfenden Unternehmen	92
6.3	Ablauf eines Enforcement-Verfahrens	93
7	Offenlegungspflichten	96
7.1	Offenlegungspflichtige Unternehmen	97
7.2	Umfang und Fristen der Offenlegung	97
7.3	Veröffentlichung über das Unternehmensregister	98
7.4	Sanktionen bei Pflichtverletzung	98
7.5	Erweiterte Publizitätspflichten börsennotierter Kapitalgesellschaften	99
IV	Insolvency Compliance	101
1	Einleitung	103
1.1	Abgrenzung zur Private Insolvency Compliance (Restschuldbefreiung) ..	103
1.2	Abgrenzung zur Compliance in der Unternehmensinsolvenz	104
2	Übersicht über die relevanten Regeln	104
2.1	Insolvenzantragspflicht als Kardinalpflicht	104
2.2	Betroffenes Management	105
2.3	Tabellarischer Überblick	105
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei Regelverletzungen	106
3.1	Sanierungspflicht	106
3.2	Informationspflicht	109
3.3	Insolvenzantragspflicht	110
3.4	Pflicht zur gleichmäßigen Gläubigerbefriedigung	113
3.5	Kapitalschutzpflicht	115
4	Best Practice-Methoden zur Herstellung der Compliance	118
4.1	Insolvenzgrund Zahlungsunfähigkeit	119

4.2	Insolvenzgrund Überschuldung	121
5	Zusammenfassung	123
V	Tax Compliance	125
1	Einleitung	127
1.1	Eingrenzung und Begriffsbestimmung	127
1.2	Betriebswirtschaftliche Zielsetzung der Tax Compliance	127
1.3	Abweichendes rechtliches Verständnis der Finanzverwaltung	128
2	Rechtsgrundlagen	129
2.1	Übersicht	129
2.2	Betroffenes Management	130
2.3	Abgrenzung illegalen Verhaltens	131
3	Folgen der Nichteinhaltung von Vorschriften	133
3.1	Steuern und Zinsen	133
3.2	Strafen und Zuschläge	134
3.3	Sonstige Folgen	135
4	Best Practice-Methoden	135
4.1	Organisation	136
4.2	Tax Compliance-Management	138
4.3	Wichtige Einzelaspekte	140
5	Zusammenfassung	146
VI	Regulatory Compliance	147
1	Einleitung	149
2	Rechtliche Rahmenbedingungen in Deutschland	149
2.1	Überblick über die wichtigsten Regelungen	149
2.2	Produktsicherheitsrecht	151
3	Rechts- bzw. Haftungsfolgen bei fehlender Konformität	159
3.1	Zivilrechtliche Haftung	159
3.2	Behördliche Eingriffsbefugnisse	162
3.3	Strafrecht, Ordnungswidrigkeiten und Bußgelder	163
4	Best Practice	163
4.1	Durchführung einer Konformitätsbewertung	164
4.2	Anwendung der Rechtsvorschriften des Produktsicherheitsrechts	165
4.3	Erstellung der Benutzerinformationen	166
5	Zusammenfassung	166
VII	Health, Safety and Environmental Compliance	167
1	Einleitung	168
2	Tabellarische Übersicht über die relevanten Regeln	168
3	Organisation von Sicherheit, Umwelt- und Gesundheitsschutz	172
3.1	Personen mit besonderer Funktion	173

3.2	Grundpflichten des Unternehmers und der Führungskräfte gegenüber den Beschäftigten und anderen Personen.....	175
3.3	Wesentliche Mitteilungs- und Meldepflichten.....	179
3.4	Gefährdungsbeurteilung	180
3.5	Umsetzung der Gefährdungsbeurteilung.....	185
4	Umweltrecht	185
4.1	Immissionsschutz	185
4.2	Verhinderung und Begrenzung von Störfällen	186
4.3	Gewässerschutz.....	187
4.4	Abfallvermeidung und -verwertung	188
4.5	Bodenschutz	188
5	Rechtsfolgen.....	189
5.1	Rechtsfolgen im Bereich Arbeitsschutz und Betriebssicherheit.....	189
5.2	Rechtsfolgen im Bereich Chemikalien.....	190
5.3	Rechtsfolgen im Bereich Umweltrecht	191
6	Best Practice Methoden zur Herstellung der Compliance	193
VIII	IT Compliance	195
1	Einleitung	197
2	Übersicht über die relevanten Regeln	197
2.1	IT-Sicherheitsziele als Grundlagen der IT-Compliance-Anforderungen.	198
2.2	Übersicht über die relevanten Regeln der IT-Compliance.....	200
3	Folgen bei Nichteinhaltung der Regeln.....	206
4	Best Practice-Methoden zur Herstellung von IT-Compliance	206
5	Zusammenfassung.....	210
IX	SOX Compliance	211
1	Einführung	213
2	Historische Entwicklung	213
2.1	Sarbanes-Oxley-Act	214
2.2	Die Ausstrahlung von SOX 404 auf andere Länder	217
2.3	Die Entwicklung in Deutschland	218
3	Das interne Kontrollsystem nach aktuellen Standards und Entwicklungen in der Praxis	220
3.1	Komponenten des internen Kontrollsystems.....	220
3.2	Methoden und Techniken zur praktischen Umsetzung in Unternehmen.	222
3.3	Berichterstattung an Management und Aufsichtsrat	230
3.4	Erfahrungen aus der Implementierung von internen Kontrollsystemen unter SOX 404.....	231

X	Whistleblowing in Deutschland: Ungeliebtes Stiefkind des Gesetzgebers?	233
1	Einleitung	235
2	Die Bedeutung des Whistleblowing: viel mehr als nur ein Baustein zur Bekämpfung von Korruption	236
2.1	Kontext des Whistleblowing und mögliche Bezugstaten.....	236
2.2	Begriff und Definition des Whistleblowing.....	237
2.3	Das Dilemma des Fehlens gesetzlicher Regelungen.....	239
3	Das regulatorische Umfeld des Whistleblowing.....	244
3.1	Whistleblowing im Rahmen staatenübergreifender Instrumentarien.....	244
3.2	Regelungen auf staatlicher Ebene (international)	247
3.3	Whistleblowing im Kontext von Empfehlungen und Leitlinien	248
4	Auf der Suche nach der Nadel im Heuhaufen: Best-practice Standards für Whistleblowing-Systeme in Deutschland.....	250
4.1	Intern oder extern - die Vielfalt regiert	251
4.2	Interne Whistleblowing-Systeme und die Anonymität	252
4.3	Der Rechtsanwalt als externer Ombudsmann	253
4.4	Die Vorteile des externen Ombudsmanns aus Sicht des Unternehmens..	254
5	Fazit.....	255
XI	Compliance und Corporate Social Responsibility	257
1	Einführung	259
2	Begriffsabgrenzungen und theoretische Einbettung	259
2.1	Compliance	259
2.2	Corporate Social Responsibility.....	260
2.3	Corporate Governance	260
3	Compliance und CSR – zwei Elemente einer Verantwortungspyramide.	261
4	Kernaspekte von CSR und Compliance	263
4.1	Gemeinsame Themenfelder des Compliance- und CSR-Konzeptes.....	263
4.2	Wirtschaftliche Vorteile integrativer Compliance und CSR.....	270
5	Implikationen für ein integratives Verantwortungsmanagement	273
5.1	Einbettung von Compliance und CSR in die normative Managementebene.....	273
5.2	Operative Umsetzung der Compliance	273
5.3	Integrativer Compliance und CSR-Prozess.....	275
6	Fazit	277
XII	Die Organisation von Compliance in Unternehmen	279
1	Aufgaben von Compliance Abteilungen im Unternehmen	281
1.1	Abgrenzung Compliance Abteilung und Unternehmensleitung	281
1.2	Die Identifikation von relevanten Compliance Regeln.....	281
1.3	Implementierung von Compliance Strukturen	282

2	Notwendige Qualifikationen von Compliance Managern.....	285
2.1	Juristische oder wirtschaftliche Qualifikation für Compliance Manager?.....	285
2.2	Wo ist die Compliance Kompetenz im Unternehmen?	286
2.3	Ist Compliance eine neue Funktion im Unternehmen?	289
3	Organisatorische Einordnung der Compliance Abteilung im Unternehmen	292
3.1	Stellung von Compliance im Unternehmen	292
3.2	Interaktion mit dem Aufsichtsrat	292
3.3	Internationale Aspekte der Compliance Organisation	294
4	Zusammenfassung.....	296
	 Autorenverzeichnis.....	297
	Literaturverzeichnis.....	301
	Stichwortverzeichnis	313