

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 Zündholzpyramide..... | 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 |