

Compliance-Risikoanalyse

Praxisleitfaden für Unternehmen

von

Dr. Klaus Moosmayer, Prof. Dr. Werner Beulke, Alexander Eufinger, Dr. Frank Fabian, Philip Haarmann, Jan Hansen,
Dr. Anabel Harting, Dr. Wolfgang Heckenberger, Meinhard Remberg, Dr. Anita Schieffer, Dr. Robert Schulz, Dr.
Christian Steinle, Dr. Jochen Vetter, Ute Vogelsang, Dr. Antonie Wauschkuhn, Heiko Wendel, Matthias Wendt, Karl-
Heinz Withus, Dr. Tobias Witzigmann

1. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 66299 7

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortverzeichnis

(Die Zahlen bezeichnen die Randziffern des Buches.)

- Abhängige Gesellschaft 2 69 ff.
- Abschlussprüfer 2 51
- Abschöpfung 1 58, 61
- Abstimmung 10 41 ff.
- Ad-hoc-Kommunikation 2 19
- Ad-hoc-Publizität 2 38
- Anlagensicherheit 2 38
- Antikorruptionstraining 3 32
- Antitrust Exposure 8 12
- Arbeitnehmerschutz 2 38
- Arbeitsschutz 3 30, 32, 38
- Arbeitssicherheit 2 38
- Aufgabenbeschreibung 3 16
- Aufgabenverteilung 3 16
- Aufklärung 3 21, 49 ff.
- Aufsichtspflicht 8 2 ff.
- Aufsichtsrat **Einf.** 8; 3 23
- Aufsichtsratspflichten 2 41 f., 72 f.
 - Delegation der Überwachungstätigkeit 2 54 f.
 - Gesamtaufsichtsrat 2 54
- Auskunftsrecht 3 60
- Ausschreibungsverfahren 10 50
- Austausch 10 5 ff., 15 ff., 27 ff., 36 ff., 49
- Automobil
 - ~industrie 10 40, 51 ff.
 - ~zuliefergeschäft 10 46
- Background Check 3 13
- Beherrschungsvertrag 2 64
- Berechtigungskonzept 3 48
- Bericht 2 48
- Berichtslinie 3 16, 63 f.
- Berichtswege 2 19, 25
- Besonders korruptionsgefährdete Arbeitsgebiete 7 6
- Betriebsbezogenheit von Straftaten 1 13 ff.
- Betriebsorganisation 3 15 ff., 25
 - Checkliste 3 16
- Bote 10 27 f., 32, 50
- Bottom-up Compliance-Risikoanalyse 5 6
- Branchentreffen 10 4, 20 f., 38
- Buchhaltungsdaten 10 2, 37
- Bundesministerium des Innern 7 5
- Bundesregierung 7 5
- Bundeszentralregister 3 13
- Business Conduct Guidelines 3 28, 39
- Business Judgment Rule 2 1; 3 42 f.; 11 10 ff.
- Bußgeldreduzierung 9 7
- Checklisten **Einf.** 25
- CMS-Beschreibung 11 3, 14, 28
- CMS-Elemente 6 29
- Code of Conduct 3 28, 39
- Compliance Due Diligence 2 38; 3 48
- Compliance-Funktion 3 22 f.
- Compliance Officer 3 22, 24, 46, 48, 50
- Compliance Risk Assessment (CRA) 5 6
- Compliance-Komitee 3 22
- Compliance-Kultur 11 31, 36, 48
- Compliance-Management-System (CMS)
 - Einf.** 11; 2 37 f., 59; 3 46; 6 24, 28, 29
- Compliance-Organisation 3 10, 18 ff.
- Compliance-Risiko 2 44
 - Definition **Einf.** 17
- Compliance-Risikoanalyse 7 3
- Compliance-System 3 9 f., 19 f., 46, 54, 58
- Compliance-Ziele 11 15 f., 35, 39
- Corruption Perception Index **Einf.** 21
- COSO
 - Enterprise Risk Management Framework **Einf.** 13
- Datenschutz **Einf.** 20; 2 38; 3 13, 21, 30, 45, 51
- Delegation 1 15 f., 52; 3 15 f., 35, 40
- Deutscher Corporate Governance Kodex
 - Einf.** 1; 2 6, 24, 48, 54, 60; 3 19, 25
- Due Diligence 8 47
- Einkaufsfunktion 10 2, 10, 28 ff., 37 ff.
- Einkaufskooperation 10 38
- Einziehung 1 40, 65
- Enterprise Risk Management (ERM) 3 25, 5 14
- Entwicklung 10 10
- Erfahrungswissen 10 3, 12 f., 17 ff., 54
- Erfordernis zweier Unterschriften 3 40
- erheblicher Vorteil 7 15
- Ermessen 2 7, 27, 33, 35 ff., 45, 61, 70; 3 3, 19, 26, 43 f.
 - ~sreduzierung 2 37
- Eskalationspflicht 1 21
- Europäische Kommission **Einf.** 12
- Export 10 2
- Exportkontrolle **Einf.** 20; 2 38; 3 21
 - US-Exportkontrolle 6 62
- Externe Datenanalyse 5 33

- Fachfunktion **3** 33, 48
- Faktischer Konzern **2** 65 f.
- FCPA **Einf.** 12; **3** 48, 59; **11** 6, 18, 20
- Finanzierung **10** 2
- Foreign Corrupt Practices Act, s. auch FCPA
- Forschung **10** 10
- Fragebogen **7** 11
- Führungsnahme **8** 31
- Führungskraft **3** 16, 33, 35 ff., 55
- Funktionsbereiche **10** 6, 10

- Garantenpflicht **1** 17
 - des Compliance Officers **1** 19 ff.
 - Inhalt **1** 8 ff., 16 f., 19 ff.
 - kraft Übernahme **1** 16
- Gefährdungsanalyse **7** 3
- Gefängnisstrafen **9** 34
- Geldbuße **1** 58 ff.
- Geldwäsche **2** 38
- Geschäftsführer **3** 2, 23, 39
- Geschäftsführung **10** 10
- Geschäftsherrenhaftung **1** 8 ff., 57
- Geschäftsprozess **3** 47 f.
- Gesetzeskonformität **7** 3
- Gewerbliche Schutzrechte **2** 38
- Globalisierung **9** 2, 42 ff.
- Governance **9** 11
- Governance, Risk & Compliance (GRC)
 - 4** 6 ff., 10 ff., 17, 27 ff., 31
- Gun jumping **8** 48

- Haftungsrisiko **3** 1 ff., 58 f.
- Handreichung zur Feststellung besonders kor-
ruptiongefährdeter Arbeitsgebiete **7** 17
- Hardcore-Verstöße **9** 33

- Importkontrolle **2** 38
- Indikatoren für Kartellrechtsrisiken **9** 20 f.
- Informationsmanagement **1** 21 f.
- Informationsschrift **3** 38 f.
 - Checkliste **3** 38
- Initiativkreis Korruptionsprävention **Einf.** 11
 - Leitfaden Compliancemaßnahmen **Einf.** 11
- Innenrevision **10** 2
- Insiderhandel **2** 38
- Insolvenzrisiko **2** 13, 71
- Integritätsklausel **1** 12
- Interessenkonflikt **3** 14
- Internal Investigations **1** 48
- Interne Datenanalyse **5** 24
- Interne Ermittlung **4** 2, 17, 21
- Interne Regelung **3** 21, 27 ff., 39, 49, 61 ff.
- Interne Revision **4** 8, 9, 15, 16 ff., 29
- Internes Kontrollsystem (IKS) **3** 19, 25; **6** 30; **7** 2
- Internet-basierte Schulungen **9** 40
- Interview **7** 11

- Issue Management **4** 9, 17, 21, 22
- IT-Sicherheit **2** 38

- Joint Venture **2** 62, 67 f.

- Kapitalmarktrecht **2** 38
- Kapitalverkehr **2** 38
- Kartellrecht **Einf.** 12, 19 f., 23; **3** 38, 46, 52 f.,
58 f.; **6** 32, 42
 - ~s-Compliance **3** 10, 21
 - Exportkontrolle **6** 56
 - Kronzeugenregelung **6** 43
 - Marktbeherrschung **6** 52
 - oligopolistische Marktstrukturen **6** 45
- Kartellrisiko **2** 38
- KMU **10** 54
- Kommunikation **2** 18
 - Ad-hoc-~ **2** 19
 - Berichtswege **2** 19
 - Tone from the Top **2** 20
- Kontrolle **3** 40 ff.
- Konzern **2** 56 ff.; **3** 6, 57 ff.
 - Beherrschungsvertrag **3** 59
 - mittelbare Pflichten **2** 56 ff.
 - ~mutter **3** 57 ff., 60
 - ~rechtliche Vorschriften **2** 59
 - ~steuerung **3** 61 ff.
 - Tochterunternehmen **3** 5, 37, 57 ff., 62 f., 65
- Korruption **Einf.** 19 f., 23; **3** 8, 38, 48
 - ~sprävention **3** 10, 21
 - ~srisiko **2** 38; **7** 3
- Korruption im Vertrieb **6** 32, 33
 - Agenten **6** 37
 - Berater **6** 37
 - Intermediäre **6** 39
 - Üblichkeit von Provisionen **6** 37
 - Vertreter **6** 37
- Kronzeuge **3** 53
 - Checkliste **3** 53
- Kronzeugenprogramme **9** 2
- Kunde **10** 4, 12 ff., 18 ff., 25 f., 38 ff., 52 f.

- Lagebericht **2** 50
- Legal privilege **8** 55
- Legalitätspflicht **2** 31, 44, 59
- Leniency Programm **3** 55
- Lieferant **10** 4, 22, 25 ff., 30 ff., 38 ff.

- M&A-Transaktionen **2** 38
- Marktäußerungen **8** 39
- Marktmacht **8** 49 ff.
- Marktmanipulation **2** 38
- Marktstruktur **8** 13 ff.
- Messen **10** 4
- Minderheitsbeteiligung **2** 67 f.; **3** 37, 59
- Mitarbeiter **3** 27 ff.
 - Aufklärung **3** 21, 27

- Auswahl 3 10, 12 f.
- Eigenverantwortlichkeit 3 33, 48, 56
- Handbuch 3 28
- Kommunikation 3 29, 33
- Training 3 29 ff., 37
- mittelbare Täterschaft
- kraft Organisationsherrschaft 1 6
- Mittelstand 6 1, 7
- mittelständische Strukturen 10 1, 5, 54
- mittelständische Unternehmen 10 1 ff., 34, 38 ff.
- qualitative Komponente 6 8, 9, 10, 11, 12
- OECD **Einf.** 12
- OEM 10 46, 51, 54
- Offenlegung 3 44, 52 f.
- Checkliste 3 53
- Organhaftung 1 51
- Organisation
- ~shandbuch 3 16
- ~spflicht 2 3 f., 22, 28; 6 26 f.
- ~splan 3 16
- Organisations- und Aufsichtspflichten **Einf.** 1, 7, 21; 1 1 ff., 41 ff.; 3 3 ff., 11 ff., 54, 57
- Auswahlpflicht 1 45
- Ermittlungs- und Aufklärungspflicht 1 48
- Instruktionspflicht 1 46
- ordnungswidrigkeitenrechtlich implizierte 1 41 ff.
- Pflichtenkatalog 1 44 ff.
- Sanktionspflicht 1 48
- strafrechtlich implizierte 1 1 ff.
- Überwachungs- und Kontrollpflicht 1 47
- Organisationsverschulden 3 15; 11
- Haftung für ~ 11 53
- Personal 10 1, 20 f.
- Personalverwaltungssystem 7 21
- Praktische Hilfestellungen für Antikorruptionsmaßnahmen (BMI) 11 54
- Präsenzschulungen 9 32
- Produkthaftung
- strafrechtliche 1 4
- Produktsicherheit 2 38
- Projektausschreibung 10 25 f.
- Projektgeschäft
- Turn-key-Verträge, Großprojekte 6 18, 14, 18
- Prüfungsausschuss 2 54 f.; 3 19, 23
- Prüfungsrecht nach § 111 Abs. 2 AktG 2 42, 74
- Prüfungsstandard
- IDW PS 340 2 11, 45
- IDW PS 980 2 38, 45; 3 46
- Compliance **Einf.** 11
- psychische Beihilfe 1 7
- Reputationsschaden **Einf.** 15; 2 59
- Resident Engineer 10 46, 48 ff.
- Revision 3 25, 48
- Richtlinie der Bundesregierung zur Korruptionsprävention 7 6
- Risikoanalyse 3 5, 8 f.; 7 3
- Risikobeurteilung 10 7
- Risikoermittlung 1 19
- Risikofrüherkennungssystem 2 3 ff., 9 ff., 21 ff., 28 ff., 33, 43 ff., 51 ff., 71; 11 8 f., 51
- Abgestuftes Verfahren 2 10 f., 12 ff., 39
- Elemente 2 10 ff.
- Ermessen 2 7, 35 f., 45
- Grundsatz der Wirtschaftlichkeit 2 9
- Prüfungsstandard 2 11
- Risikogruppen 10 8, 52
- Risikoindikatoren 9 20 f.
- Risikomanagement 1 19; 2 2, 41 f., 48; 10 2
- konzernweites 2 57
- Risikoanalyse 2 16, 38, 40
- Risikobewältigung 2 32
- Risikoidentifizierung 2 32
- Risikomanagementsystem 2 34 f.; 3 19, 46; 6 21
- Risikoanalyse 6 21
- Risikobewertung 6 23
- Risiko-Früherkennung 6 23
- Risiko-Identifikation 6 23
- Risikosteuerung 6 23
- Risikopotenzial 2 14
- Eintrittswahrscheinlichkeit 2 16
- Schadenshöhe 2 16
- Rückgewinnungshilfe 1 38
- Sanktionierung 3 21, 54 ff.; 4 17
- Sarbanes Oxley Act 3 25, 50
- Schulungsmaßnahmen 2 15, 20, 27
- Scoping 4 13
- Selbsteinschätzung 7 11
- Sonderbericht 2 49
- Sorgfaltsmaßstab 3 41
- Sorgfaltspflicht 2 31, 58 ff., 63, 68
- Spezialisierung
- hoher Spezialisierungsgrad 10 1, 4, 38
- Steuern 2 38
- Strafbarkeit durch Unterlassen 1 4, 8 ff.
- Subsistentenhaftung 1 51
- Three Lines of Defence-Ansatz 4 7, 8, 15, 17
- TI/CPI-Index 3 48
- Tone from the Top/Middle 2 20; 3 23, 29, 35, 56; 9 31
- Top-down Compliance-Risikoanalyse 5 19
- Train the Trainer 3 30
- Turnus 9 23
- Red Flag 3 31

- Überwachung des Vorstands 2 42, 46
- UK Bribery Act **Einf.** 12; 1 34; 3 48; 11 15
- Umweltschutz 2 38
- Unternehmensgeldbuße **Einf.** 16
- Unternehmensorganisation 3 15 ff.
- Unternehmensstrafe 1 31 ff.
- Unternehmensverantwortlicher 3 1, 2, 42
- Unterschriftenregelung 3 48
- USA 9 34

- Verband
 - ~sgeldbuße 1 60 ff.
 - ~ssitzungen 10 4
 - ~sstrafe 1 31 ff.
 - ~stätigkeit 8 30
 - ~veranstaltungen 10 4, 11
- Verbundene Unternehmen 2 38
- Vereinte Nationen **Einf.** 12
- Verfall 1 36 ff., 64
 - Bruttoprinzip 1 37
- Verhaltenskodex 3 28, 39
- Verkehrssicherungspflicht 1 3
- Verletzung der Aufsichtspflicht in Betrieben und Unternehmen (§ 130 OWiG) 11 24, 29, 43, 53
 - Aufsichtsmaßnahmen 11 29, 38
 - gehörige Aufsicht 11 9, 19, 38, 47
- Versicherung 10 2
- Verstoß 3 49 ff.
- Vertragskonzern 2 59
- Vertragsmanagement 10 2
- Vertrauensgrundsatz 1 20, 47
- Vertrieb 9 23, 38; 10 2, 10 ff., 18 ff., 37, 41
- Vieraugenprinzip 3 48
- Volkswagen 4 1, 2, 5 ff.
- Vorsorgemaßnahmen 9 1
- Vorstand **Einf.** 8; 3 2, 19, 39, 42, 62
 - ~sressort 3 23, 25
 - Haftung bei Compliance-Verstößen **Einf.** 9

- Weltbank **Einf.** 12
- Wettbewerber 10 3, 7 ff., 20 ff., 40 ff., 48 ff.
- Whistleblower 3 50
- Wirksamkeitsnachweis 4 8, 27 ff.
- wirtschaftliche Einheit 8 7
- Wirtschaftlichkeit 2 9
- Workshops **Einf.** 24

- Zahlungsfluss 3 46, 48
- Zahlungsverkehr 2 38
- Zero Tolerance 3 34, 55
- Zertifizierung 3 46
- Zölle 2 38
- Zulieferer 10 22, 31 ff., 40 f., 46 ff.