

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
Fühlungnahme **8** 31
Führungs kraft **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-
ruptionsgefährdeter 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 Kontrollsyst em (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
– ~prävention **3** 10, 21
– ~risiko **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
- Red Flag **3** 31
- Reputationschaden **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.
- Substitutenhaftung **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

- 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
 - ~sveranstaltungen **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
 - ~ressort **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.