

Compliance-Management-Systeme

Praxiserprobte Elemente, Prozesse und Tools

Bearbeitet von

Karl-Christian Bay, Dr. Katharina Hastenrath, Aiko Bode, Dr. Frank Böckelmann, Malgorzata B. Borowa,
Dr. Volker Daum, Prof. Dr. Martin Schulz, Dirk Seeburg

2. Auflage 2016. Buch. Rund 300 S. Kartoniert

ISBN 978 3 406 69042 6

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Unternehmensrecht > Compliance](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Ad hoc

- Meldung 7 12, 20
- Reaktion 7 18
- Vorgehen 7 37

Angemessenes und wirksames CMS 10 7, 10**Angemessenheit** 7 38, 54, 59; 10 14**Angemessenheitsprüfung** 7 59; 8 15; 10 15; 18, 28**Anreizsystem** 2 34**Aufbau- und Ablauforganisation** 10 3, 5, 8, 22**Aufbauorganisation** 7 14 f.**Auftragstypen** 10 12, 15, 19, 22**Auftreten von Regelverletzungen** 8 32**Aussagen der gesetzlichen Vertreter** 8 14**Berichtslinien** 3 35 f.**Berufsträger** 7 25**Beschreibung des CMS** 8 14**Betriebliche Organisationen** 10 4, 6, 20 f., 29, 31, 50, 61**Betriebsrat** 1, 5 107, 117

- Mitbestimmung 5 67
- mitbestimmungspflichtig 5 117

Beurteilung 10 3, 6, 8, 12, 17 f.**Beurteilung von Compliance-Management-Systemen** 10 3**Bindungswirkung der Prüfungsstandards** 8 28**„Blaupause“ für ein angemessenes und wirksames Compliance-Management-System** 10 7**Botschafter** 1 61, 64**Budget**

- Begriff 7 23
- Problem 7 36, 14

CMS-Grundsätze 8**CMS-Rahmenkonzepte** 8 29**Code of Conduct** 2 6, 20 ff., 25, 41, 75

- Muster deutsch 3 89
- Muster englisch 3 90

Code of Conduct 5 3, 10, 34, 41, 81 ff., 109**Compliance** 8 11

- Kultur 2 45, 69, 88
- Programm 2 10, 75
- Risiken 2 11
- Schulungen 2 10, 43, 48, 50, 53 f., 66, 69, 75, 87 f.

Compliance-Abteilung 8 36**Compliance-Audits** 5 49, 50, 52 ff., 74**Compliance-Bausteine für neue Mitarbeiter** 6 57 ff.**Compliance-Beauftragte** 8 36**Compliance-E-Learning** 6 82 ff., 175 f.**Compliance-Erklärung**

- ~ der Geschäftsleitung 3 71
- ~ der Mitarbeiter 3 71

– Muster deutsch 3 86

– Muster englisch 3 87

Compliance-Give-Aways 6 164 ff.**Compliance-Intranetauftritt** 6 25 ff., 73 ff., 173 f.**Compliance-Kommunikation** 8 16; 10 13**Compliance-Kontrollen** 5 49 ff., 74

– IKS 5 51

Compliance-Kultur 1 2 ff.; 8 16; 10 13 f., 18**Compliance-Logo** 6 102 ff.**Compliance-Management-System** 8 13**Compliance-Maßnahmen** 5 11, 23, 33, 38 f., 52, 57, 80, 99, 112

– Sensibilisierungsmaßnahmen 5 40, 47

– „train-the-trainer“ 5 44, 46, 66

Compliance-Officer

– Aus- und Weiterbildung 3 74 ff.

– Auswahlkriterien 3 39 ff.

– Ernennungsschreiben, Muster deutsch 3 92

– Ernennungsschreiben, Muster englisch 3 93

– Incentive-Systeme für ~ 3 77

– Rechte 3 37

– Schutz 3 38

Compliance-Organisation 3 1 ff., 8 16, 10 13

– Aufbau 3 6, 24 ff.

– Einführung 3 60 ff.

– Funktionen 3 7 ff.

– globale ~ 3 31 ff.

– integrierte ~ 3 29 ff.

– Regelungswerke Code of Conduct 3 51 ff.

– Regelungswerke Compliance-Richtlinie 3 54 ff.

– Regelungswerke Mission Statement 3 48 f.

– Regelungswerke Weiterentwicklung 3 72 ff.

– Regelungswerke Zuordnung 3 24 ff.

Compliance-Poster 6 110 ff.**Compliance-Programm** 8 16; 10 13**Compliance-Quiz** 6 148 ff.**Compliance-Richtlinie, Muster deutsch** 3 84

Compliance-Richtlinie, Muster englisch 3 85

Compliance-Risiken 8 16, 36; 10 13

Compliance-Strategie 8 35

Compliance-System 1 12, 19, 32, 37, 59 f., 62, 66

Compliance-Überwachung und Verbesserung 8 16; 10 13

Compliance-Verantwortliche 5 47, 52, 55, 86, 101, 106, 113 ff., 118, 127 f.

Compliance-Verstoß 5 48, 62, 76

Compliance-Ziele 8 16; 10 13 f.

Corporate-Governance 5 14, 19, 35 f.
– Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) 5 18 ff.

Corporate Governance des Unternehmens 8 24

Corporate Social Responsibility 2 6

Corporate-Social-Responsibility-Programm 5 34 f.

Defizite der Compliance-Maßnahmen 8 32

Delegation 8 8, 25

Delegationspflichten hinsichtlich sorgfältiger Auswahl, Information und Kontrolle 8 26

Deutscher Nachhaltigkeitskodex 1 36

Deutsches Netzwerk Wirtschaftsethik 1 39

Dilemmasituation 5 64, 111

DNWE 1 39

EICC 2 6, 23

Eintrittswahrscheinlichkeit 4 57

Eintrittswahrscheinlichkeit-Klassifizierung 4 59

Einweisungssorgfalt 8 25

Enthftung 8 28; 9 8, 12 ff.

Enthftungswirkung 10 11

Entlastungsbeweis 8 32

Entwicklung 1 7, 7, 15, 19, 22

Entwicklung von Werten 8 23

Erfahrung im Umgang mit rechtlichen Sachverhalten 8 25

Ermessensfehlerfreien Ausübung 10 11

Ethik 1 39 f., 48, 51

Ethik-Programm 5 33 f.

Existenzsicherung, strategische 2 15, 19

Exkulpation der Unternehmensleitung 10 12

Exkulpierende Wirkung 8 28

FCPA 2 13

Gewohnheitsrecht 8 29

Global Compact 1 37; 2 6, 23

Global organisierte Wertschöpfungskette 10 5

Global Reporting Initiative 1 36

GRI 1 36

Grundeinstellungen und Verhaltensweisen des Managements 8 23

Grundelemente 10 13 f., 16, 21 f.

– Compliance-Management-System 7 22, 60

Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance-Management-Systemen (IDW PS 980) 8 1, 3, 9, 11

Haftungsbefreiende oder zumindest haftungsreduzierende Wirkung 8 28

Haltung 1 4, 6

Haltungskapital 1 6

Handlungsempfehlung 7 1 ff., 26 f., 29, 33, 36 f., 39, 42, 47, 66, 80

Handlungsempfehlungen 10 18 f., 22

Hauptausschuss des IDW 8 10

Hauptfachausschuss 10 1, 3

Identifikation, Analyse und Bewertung der relevanten Compliance-Risiken 8 35

IDW PS 980 1 68, 7 22, 59 ff., 79; 10 2, 7, 10 ff., 18 ff.

– als Orientierungshilfe 8 40

IDW-Standards 8 10

Image- und Reputationsschäden 8 2

Informationsschreiben 6 7 ff.

Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) 8 3

Internal Audit 5 8, 52

Internes Kontrollsystem 2 8, 66, 69, 82

ISO 26000 1 36 f.

Juristische Fachkompetenz 8 25

Kaufmannsethik 1 39

Kontrolle 7 11, 21, 39, 47, 55

– System 7 31, 37

Kontrollkultur 1 15

Kontrollverantwortung 8 26

Konzept zur Steuerung der Compliance-Risiken 8 36

Konzeptionsprüfung 7 59; 8 15; 10 15

Kriminalitätsstatistik 2 47

Krise 5 1

– Unternehmenskrise 5 14 f., 129

Krisenkommunikation 6 120 ff.

Kultur 1 7, 46

Kulturbotschafter 1 64

Kulturentwicklung 1 22 f., 46, 60 ff.

Kulturträger 1 61 f.

Legalitätskontrollpflicht 8 7, 37

Legalitätspflicht 8 7, 24, 37

Leistungspflicht 10 11

Leitbild 1 23, 26 ff., 39, 48, 50, 59

Leitlinien 8 34

Leitungsaufgabe 7 5, 86

Lieferanten 1 49, 52 f., 56
Lieferkette 1 20, 36

Messbarkeit 7 30, 36, 62, 67, 80, 82
Mitarbeiter 1 2 f., 5 f., 9
Mitarbeiterbefragungen 6 127 ff.
Mittelstand 1 68
Moral 1 39
Musterlösung 10 10

Nachhaltigkeit 1 36 f., 39

Normatives Management 8 23
Operative Geschäftstätigkeit 10 5
Ordnungsmäßiger Abschlussprüfung 10 9
Organisationsverantwortung 8 32
Organisationsverschulden 2 56, 56, 76, 86;
8 31

**Persönliches Beratungs- und Informations-
angebot des Compliance-Officers** 6 45 ff.,
94 ff.

**Pflicht zur eigenständigen Reflexion und
Bewertung des Prüfungsergebnisses** 8 26
Potenzial für Interessenskollisionen 8 27
Prägung der Unternehmenskultur 8 23
Präsenzschulungen 6 15 ff., 65 ff., 136 ff.
Prozess 1 2, 15, 25, 31, 58
Prozessuale Unternehmensorganisation 10 8
Prüffeld 7 59
Prüfung 10 1 f., 8 f., 12, 15, 17 ff.
Prüfungsablauf 8 17 ff.
Prüfungsbericht 8 17 ff.
Prüfungsergebnis 8 17 ff.
Prüfungsgrundlage 10 22
Prüfungshandlungen 8 18
Prüfungsphasen 7 51 ff.
– Ausgangsplanung 7 51, 53, 58 f.
– Prüfplanerstellung 7 51, 59
– Prüfungsausführung 7 51, 66
Prüfungsstandard
– Anforderungen von Praktikern
– an Enthftung 9 8, 12 ff.
– an Inhalt und Umfang 9 5 ff., 11
– an Zertifizierung als interner
Katalysator 9 9, 17 ff.
Prüfungsurteil 8 19, 10 12, 17 f., 22

Qualifikationsmerkmal 2 46
Querschnittsfunktion 10 8

Rechtliche Dimension der Prüfung 8 24
Rechtliche Rahmenbedingungen 10 5 f., 14
**Rechtliche Verantwortung der Unterneh-
mensleitung für Compliance** 8 24
Rechtliches Risikoprofil 8 34

Rechtsabteilung 5 8, 45, 127
Rechtsmeinung 8 30
Rechtsnorm 8 29
Rechtsqualität der Prüfungsstandards 8 30
Rechtsrisiken 8 25
Rechtsverbindlichkeit des IDW PS 980 8 29
Reifegrad 10 17 ff., 22
Reifegradmodell 10 18, 22
Reputation, verdiente 2 12, 16
Ressourcenorientiert 1 23
Revision 2 25, 52, 82
Risiko 5 25, 38, 51, 60, 114, 123, 125
Risiko

– Analyse 5 4, 7, 131
– Aufnahme 5 4
– Betrachtung 5 87 ff.
– Bewertung 5 87 ff.
– Compliance-Risiko 5 4, 9, 10, 33, 38, 51, 55,
76, 83, 87, 89, 123, 128
– Compliance-Risk-Assessment 5 4, 87
– Entdeckungsrisiko 5 60
– Erkennung 5 72
– Gesamtrisiko 5 106
– Minimierung 5 91
– Risikobereiche 5 52
– Risikobetrachtung 5 60
– Risikobewusstsein 5 15
– Risikoerkennung 5 72
– Risikofelder 5 87
– Risikomanagementsystem (RMS) 5 15
– risikoorientierte Vorgehensweise 5 123, 127
– Risikoportfolio 5 4
– Risikosituation 5 4
– Risikostruktur 5 126
Risikoanalyse 7 6, 31, 47 f., 56, 59, 78;
10 13 f.

Risikobereich 7 56, 59
Risikoberichterstattung 4 95
– Instrumente 4 98
Risikobewältigung 8 36
Risikobewertung 4 55, 7 47
– Ergebnisse 4 69
Risikoidentifikation 4 41
Risikoidentifikation
– Ergebnisse 4 49
– Instrumente 4 43
– Methodik 4 42
Risikoklassifizierung 4 45, 7 47
Risikokommunikation 4 99
Risikomanagement-Prozess 4 40
Risikomatrix 4 66 f., 71
Risikoportfolio 4 66
Risikopotenziale 10 5, 14
Risikopriorisierung 4 51
– Ergebnisse 4 54
Risikosteuerung 4 70
– Ergebnisse 4 78

- Instrumente 4 72
- Risikoüberwachung** 4 79
- Durchführung 4 89
- Indikatoren 4 84, 88
- Kennzahlen 4 82, 88
- Methodik 4 81
- Verantwortung 4 87
- Risikoverantwortlicher (Risiko-Owner)** 4 46
- Risiko-Workshop** 4 48
- Rückkopplung** 1 42, 44
- Sanktionierung** 5 63, 68, 83, 91, 108 f., 120
- Sanktionierungsmaßnahmen 5 69 f.
- Sarbanes-Oxley-Act** 5 58
- Schadenshöhe** 4 60
- Schadensklassen** 4 64 f.
- Selbstauditierung, Fragebogen** 3 91
- Selbstauditierungsprogramme** 3 81 ff.
- Selbstverpflichtung** 1 19, 32, 39, 42, 53, 59
- Sozialadäquanz** 2 26, 51
- Spezialisten** 8 24

- Teilbereiche einer CMS-Prüfung** 8 13
- Tone at the top** 1 2, 9, 16
- Tone from the Top** 3 60 ff.; 5 113, 123, 125
- Train-the-Trainer** 6 156 ff.
- Überprüfung (und Anpassung) des CMS** 8 6
- Übersetzer** 1 45 f.
- Überwachung** 8 25
- Überwachungsmaßnahme** 7 40
- Überwachungstätigkeit** 7 30, 35, 37 f., 40, 43, 45 ff., 50, 54 f., 63, 66 f., 75, 79 f., 82
- UK Bribery Act** 2 13, 30
- Umweltschutz** 1 36, 62
- Unabhängigkeit** 8 27
- Unternehmensindividuell**
 - Ausrichtung 7 22
 - Compliance-Management-System 7 5, 21
 - Gegebenheiten 7 37
 - Risiken 7 37
 - Risikoanalyse 7 31
- Unternehmenskultur** 1 2 ff., 12, 16 f., 20, 39, 45, 59, 67, 69; 8 22
- Unternehmensorganisationsaufgabe** 10 21
- Unternehmensprozesse und -organisation** 10 4, 8, 21
- Unternehmensstrategie** 8 23
- Unternehmensvision** 1 24 ff.
- Unternehmenswirklichkeit** 1 2, 33

- Unternehmenszweck** 1 17, 23 f., 30
- Ursache-Wirkungskette** 4 86
- Verbesserung** 7 1, 3, 5, 8, 11 f., 27, 32 f., 60, 62, 70, 72, 79 f.
- Möglichkeit** 7 83
- Felder 7 83
- Empfehlung 7 85
- Verdachtsmoment** 5 52, 55, 57, 69, 105 f., 116, 118, 122
- Verfassung** 1 32 f., 66
- Verhaltensregeln** 2 40 f.
- Verhaltenskodex** 1 31, 48, 50 ff., 59, 62
- Vertrauen** 5 3, 14, 25, 47, 69, 115 ff.
- Vertrauen auf fachkundigen Rat** 8 26
- Vertrauenskultur** 1 14
- Vertrauensschaden-Versicherung** 5 108
- Vision** 1 24 f., 30; 2 18, 36 ff., 40
- Vorbildrolle** 1 67
- VRIO-Ansatz** 1 23

- Weiterentwicklung** 7 36, 39, 71, 73, 76, 85
- präventiv, reaktiv 7 66
- Werte** 1 2, 4, 16, 37, 40, 57
- Wertekultur** 1 16
- Wertorientierte Kultur** 1 17, 62
- Wertvorstellungen** 8 23
- Wesentlichkeitsgrenzen** 7 59, 61
- Wettbewerbsvorteil** 5 91, 129
- Whistleblowing** 5 62, 73, 100
- Committee 5 100, 101, 106
- Einrichtung 5 58, 61
- Hotline 5 49, 56
- Ombudsmann 5 49, 56, 61, 100 f., 103, 105 f., 113 f., 116, 118
- Stelle 5 57, 61 f., 86
- System 5 59 f., 62
- Wirksamkeit** 2 1, 9, 79
- Wirksamkeitsprüfung** 7 59; 8 15; 10 11, 15
- Zertifikat** 8 33
- Zielvereinbarung** 5 46, 63 f., 66, 68, 111
- Compliance-Komponente 5 46, 64, 75
- Incentivierung 5 63, 66
- Zivilcourage** 2 32
- Zulassungsfolgepflichten** 5 92 f.
- ad-hoc Mitteilung 5 96
- Insiderverzeichnis 5 97 ff.
- Zusammenarbeit mit Organen, Führungskräften und Gremien** 6 36 ff.