

## Insolvenzstrafrecht

Bearbeitet von

Von Prof. Dr. Gerhard Dannecker, Thomas C. Knierim, Rechtsanwalt, und Dr. Robin Smok

3., neu bearbeitete Auflage 2018. Buch. XXXVI, 571 S. Softcover

ISBN 978 3 8114 3971 9

[Recht > Zivilverfahrensrecht, Berufsrecht, Insolvenzrecht > Insolvenzrecht, Unternehmenssanierung](#)

[Zu Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



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.

# Stichwortverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern im Inhalt.

## **Abberufung**

- des Geschäftsführers 835, 1050
- des Insolvenzverwalters 1088 ff.

## **Abgrenzung**

- der Untreue vom Bankrott 594
- der Untreue von Korruption 685 ff.

## **Abschlussbilanz** 953

## **Abschlussprüfer, Pflichten des** 1341

## **Abschlussprüfung** 1340 f.

## **Abschreibung** 564

## **Absonderung** 116, 212

## **Absonderungsberechtigter** 213

## **Abstraktes Gefährdungsdelikt** 19, 42, 787

## **Abweisung mangels Masse** 105

## **Abwickler** 1047

## **Abwicklung**

- anderer Unternehmen 1234 ff.
- von Kapitalgesellschaften 1237

## **Affektionsinteresse** 892

## **AG** 482, 490

## – Gründungsschwindel 1027

- persönliche Qualifikation als Vorstand 1052

## **Akteneinsicht** 437 ff., 558

- berechtigtes Interesse an konkreten Aktanteilen 442
- Beschuldigtenanhörung vor Erteilung der Akteneinsicht an den Verletzten 441 ff.
- Einsicht in sog. Spurenakten 444
- keine Einsicht des Insolvenzverwalters in Ermittlungsakten 129
- Recht zur Akteneinsicht im Ausgangsverfahren nach Verfahrenstrennung 439 f.

- Rechte des Beschuldigten bei Versagung der Akteneinsicht im Ermittlungsverfahren 437 f.

## – Spurenakten 444

## – Versagung 438

## **Aktienausgabe** 1027 f.

## **Aktiva, Über- oder Unterbewertung** 560, 922, 948, 1248

## **Altbetrieb** 1249

## **Alternativ-Entwurf, Straftaten gegen die Wirtschaft** 21

## **Amtsniederlegung**

- des Geschäftsführers 487

## **Analogieverbot** 478

## **Anderkontenfall** 1205

## **Anderkonto** 333, 1124

## **Anerkennung erdichteter Rechte** 927

## **Anerkennung fremder Rechte** 923 f.

## **Anerkennung fremder Rechte (Scheingeschäfte)** 922

## **Anfangsverdacht** 175, 260

## **Anforderungen an eine ordnungsgemäße Wirtschaft** 896, 920

- Maßstab für Privatpersonen 907
- Waren- und Wertpapierverschleudering 918

## **Ankopplungsverbot** 723 f.

## **Anstiftung oder Beihilfe**

- Anstiftung durch Berater 1354
- Begründungs- und Abgrenzungsgrundsätze zur Beihilfe 1349
- Beihilfe durch berufstypische Handlungen im Strafrecht 1346, 1349
- Beihilfe zu Täuschungen und Betrug 1315 ff.

- Beihilfe zur Insolvenzverschleppung durch Finanzierer 1309 ff.
- Gesellschafter 491
- Anstiftung und Beihilfe**
  - Verantwortung des Beraters 1357
- Antragsdelikt**
  - Pfandkehr 1009
  - Vereitelung der Zwangsvollstreckung 1000
- Anwendungsbereich der Insolvenzdelikte** 478
- Anwesenheitspflicht des Insolvenschuldners** 161
- Anwesenheitsrechte bei Durchsuchungen** 312
- Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust** 541 ff.
  - Prozessuale 540
  - Strafbarkeit 542 ff.
  - Vorsatz und Fahrlässigkeit 545
- AR-Verfahren** 234
- Arbeitgeber** 831 f., 856
  - Insolvenzverwalter als 1084
- Arbeitgeberbeiträge zur Sozialversicherung** 849
- Arbeitnehmer** 836 ff.
  - arbeitnehmerähnliche Personen 838
  - Entgeltzahlung an Dritte 840
  - Vermittlung und Überlassung ausländischer Arbeitnehmer 833
- Arbeitnehmerbeiträge zur Sozialversicherung** 41, 1211
- Arbeitnehmerüberlassung** 833, 849
- Arbeitsamt** 1276
- Arbeitsentgelt, Vorenthalten und Veruntreuen von** 858
- Arbeitsförderung, Beiträge zur** 830
- Arbeitsplatzverlust durch Bankrott-handlung** 977
- Arbeitsverhältnis** 831
- Auffangtatbestand** 957
- Aufhebung Beschlagnahmeverbot** 349
- Aufklärungspflicht, Wissensvorsprung** 1301
- Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften** 1237
- Aufrechnung** 137, 1296
- Aufsichtspflicht** 1088
- Aufsichtsrat** 490
- Aufteilung der Leitungspflichten**
  - faktischer Geschäftsführer 1010 f., 1014
  - Ressortverteilung 484, 584 f.
- Auftrag**
  - Beschränkung bei öffentlichen Aufträgen 218
  - Grundsatz sorgfältiger Auftragsdurchführung 1339
- Aufzeichnungen**
  - Beschlagnahmeverbot 175
  - Verwertungsverbot 175
- Aufzeichnungen, Veränderungen der** 929 f.
  - Erschwerung der Übersicht über den eigenen Vermögensstand 945
  - mangelhafte Buchführung 939
  - Unterdrücken von Handelsbüchern 942
  - Unterlassung der Buchführung 938
- Ausgeschiedenes Organmitglied** 485
- Auskunft**
  - Auskunftspflicht des Geschäftsleiters 102, 148, 903
  - Auskunftspflicht des Schuldners 150
  - Erteilung einer falschen Auskunft 156
  - insolvenzrechtliche Auskunftspflicht 102, 155
- Auskunft des Schuldners** 154

- Auskunftsersuchen der Staatsanwaltschaft** 249 f.
- Anfragen bei den Krankenkassen 249
  - Auskunftsersuchen (Bankanfrage) 250
  - Genossenschaftsregister 248
  - Gewerbe(zentral)register 248
  - Handelsregister 248
- Auskunftspflicht**
- des faktischen Geschäftsführers 150
  - des Schuldners 150
  - Umfang 151 f.
  - von Organen 150
- Auskunftsvertrag** 1336
- Auskunftsverweigerungsrecht** 153
- Auskunftsverweigerungsrecht von Zeugen** 301 ff.
- auf einzelne Fragen 301
  - bei fehlender Rechtskraft bzgl. des Straf- bzw. sonstigen Rechtsfolgenausspruchs 304
  - bei Vorliegen eines rechtskräftigen Freispruchs 305
  - bei Vorliegen eines rechtskräftigen Urteils 301
- Auslandsgesellschaft** 534 f.
- inländische Zweigniederlassung 936
  - Insolvenzverschleppung bei im Ausland registrierten Gesellschaften 534 f.
  - Insolvenzverschleppung bei Nicht-EU-Gesellschaften 535
  - Überblick 534 f.
- Auslandsinsolvenz** 94 ff.
- Auslegung** 598, 1014
- Ausnutzung einer Organisationsstruktur** 530, 793
- Aussageverpflichtung** 299
- Aussonderung** 214, 524, 892, 1124, 1253
- Ausstehende Einlagen** 1030
- Austauschvertrag** 524
- Auswertung**
- von Erkenntnissen aus der Vernehmung des Beschuldigten 299
  - von Erkenntnissen aus der Vernehmung von Zeugen 300
- BaFin** 262 f.
- Strafanzeige 264
- Bank**
- Gehilfeneigenschaft 1310
  - Gehilfeneigenschaft bei Anderkonto 334
  - Insolvenzrisiko 1306
  - schwerwiegender Interessenkonflikt 1307
  - Strohmann der finanzierenden Bank 1281
- Bankanfrage** 250
- Bankenpool** 187 ff.
- Bankenpoolvertrag** 194
- Bankgeheimnis** 191, 250, 1291
- Bankrott** 880 ff.
- Bereicherung 974
  - besonders schwerer Fall 972 ff., 979
  - Gefährdung vieler Personen 975 ff.
  - Handeln aus Gewinnsucht 973 f.
  - Herbeiführung der wirtschaftlichen Krise 965 ff.
  - informationsbezogene Bankrottdelikte 47
  - Kumulation mehrerer Bankrott-handlungen 979
  - Mangelhaftigkeit der Bilanzaufstellung 948 ff.
  - Mangelhaftigkeit der Buchführung 939 f.
  - sonstige Veränderungen 957 ff.
  - Unmöglichkeit der Erfüllung der Buchführungspflicht 941
  - Unterdrücken von Handelsbüchern 942 ff.

- Unterlassen der Buchführung 938
  - Unterlassung einer rechtzeitigen Bilanz- und Inventaraufstellung 952 ff.
  - Veränderung der Aufzeichnungen 929 f.
  - Verheimlichen oder Verschleiern der wirtschaftlichen Verhältnisse 961, 964
  - Verletzung der Bilanzierungspflicht 946 ff.
  - Verletzung der Buchführungspflicht 931 ff.
  - Verringerung (des Vermögensstandes) 957 ff.
  - Vielzahl geschädigter Personen 972
  - Wirtschaftswidrigkeit 958
  - Bargeschäfte** 197
  - Bausachen** 964
  - Beedigungspflicht** 387
  - Beeinflussung des schwebenden Verfahrens** 422
  - Befangenheit**
    - von Gutachtern 364
  - Behördenakten, Beschlagnahme von** 363
  - Beiseiteschaffen** 895 ff.
    - Dauerschuldverhältnisse 900
    - Luxusgüter 898
    - Schenkung 898
    - Sicherungstübereignung 901
    - typische Fälle 898
    - Vollendung 902
    - von Handelsbüchern und Buchhaltungsunterlagen 531
    - von Pfandgegenständen 995 ff.
    - von Vermögensgegenständen 531
  - Beitragsvorenthalaltung** 532, 828 f.
    - Arbeitgeberbegriff 831 f.
    - Arbeitnehmerbegriff 836 ff.
    - Bedeutung, Historie 828 f.
  - Beiträge zur Sozialversicherung 841, 843 f.
  - besonders schwerer Fall 865
  - durch Insolvenzverwalter 1211
  - Konkurrenzen 869 ff.
  - Selbstanzeige, Persönliche Straffreiheit 867 f.
  - strafrechtliche Verantwortung 831 f.
  - Überblick 828 f.
  - Unmöglichkeit normgerechten Verhaltens 1215
- Berechtigtes Interesse für die Akteneinsicht** 442
- Bereicherung** 974
- Berichterstattung, Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung** 1340
- Berichtigungspflicht** 1023
- Berichtspflicht** 720, 1012, 1341
- Berufsaufsicht über Abschlussprüfer** 295
- Berufsfahrlässigkeit im Wirtschaftsstrafrecht** 168
- Berufsgheimnisträger**
  - Zufallsfunde 241
- Berufsregeln** 1350
- Berufsverbot** 27, 758, 1049 ff.
- Beschädigung, Schmälerung der Insolvenzmasse** 906
- Beschlagnahme** 128, 321 f.
  - Briefwechsel Rechtsanwalt/Steuerberater und Mandant 332
  - Buchführung 344
  - E-Mails 385
  - falsche Geschäftsunterlagen 345
  - Festplatte 382
  - Geschäftsunterlagen 345
  - potenzielle Beweisbedeutung 383
  - Tatwerkzeug 344
  - Unterlagen Ander-/Treuhandkonto 333

- Unterlagen Anderkonto 335
  - Unterlagen mit gesetzlicher Buchführungspflicht 347
  - von Behördenakten 363
  - von Buchhaltungsunterlagen 343
  - von Computerdaten 381
  - von Kontounterlagen 334
  - von Mandantentunterlagen beim Berater 358
  - von Unterlagen beim Syndikus-anwalt 348
  - Beschlagnahme, einstweilige** 239 f.
  - Beschlagnahme von Datenträgern**  
329
    - in der Rechtsanwaltskanzlei 326
    - Verhältnismäßigkeit 325 ff.
    - Voraussetzungen 325
  - Beschlagnahmefreie Gegenstände**
    - Handakten 331
  - Beschlagnahmeverbot** 317, 323
    - Aufhebung 349
    - beim Verteidiger 320
    - Belehrung 360
    - Berufsgeheimnisträger 241
    - Deliktsgegenstände 342
    - Folgen 361
    - Grenzen 337
    - Missbrauch prozessualer Befugnisse 341
    - Mitbeschuldigte 318
    - notarielle Verwahrung 336
    - tatbeteiligter Rechtsanwalt 340
    - tatverdächtiger Rechtsanwalt 339
    - tatverdächtiger Zeugnisverweigerungsberechtigter 338 f.
    - Unterlagen Anderkonto 335
    - Unterlagen des Beschuldigten beim Steuerberater 346
    - Unterlagen des Beschuldigten für Verteidiger 322
    - Verfahrenstrennung 318
    - Verhältnismäßigkeit 339
  - Verwertungsverbot 361 f.
- Beschränkung der Berufsfreiheit**
- Registersperre 219
- Beschuldigter**
- Beschuldigtenanhörung vor Erteilung der Akteneinsicht an den Verletzten 441
  - materieller Beschuldigtenbegriff 318
  - Rechte bei Versagung der Akteneinsicht im Ermittlungsverfahren 437
  - schutzwürdige Interessen 443
  - Unterlagen für Verteidiger 322
- Besicherung, Haftung für** 1266
- Besonders schwerer Fall des Bankrotts**
- anvertraute Vermögenswerte 976
  - Gefährdung vieler Personen 975
  - Handeln aus Gewinnsucht 973
  - Kausalität 978
  - Kumulation mehrerer Bankrotthandlungen 979
  - sonstige Fälle 979
  - Vermögensverlust 976
  - Vorsatz 975
  - wirtschaftliche Not des Opfers 977 f.
- Besserstellung**
- falsche Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung 1009 ff.
  - Haftung 1287
  - unbefugter Gebrauch von Pfandsachen 1002 ff.
  - Vereitelung der Zwangsvollstreckung 989 ff.
- Besserungsschein** 1255
- Bestandsbezogene Bankrotthandlungen** 47
- Bestechlichkeit und Bestechung**  
685
- Bestellungsverbote für Geschäftsführer** 27, 758, 1048

- Bestimmtheitsgebot** 165
    - Krisenbegriffe 167
  - Betriebsaufspaltung** 1245 ff.
  - Betriebsausgaben, Versagung des Abzugs für Bestechungszahlungen** 695
  - Betriebskredit** 792
  - Betrug** 86, 727 ff.
    - anwaltliche Beratung 727 ff.
    - Eingehungsbetrug 530, 733 ff.
    - Kreditäuschung 1315
    - Wirtschaftsstrafat 730
  - Beweisantrag**
    - Ablehnungsbeschluss 435
    - Beweisermittlungsantrag 434
    - Beweismittel 431
    - Form 432
    - frühzeitige Antragsstellung 433
    - Inhalt 431
    - präsente Beweismittel 436
    - Recht zur Stellung 430
    - Zeitpunkt der Antragstellung 433
  - Beweisanzeichen**
    - Auswertung wirtschaftskriminalistischer Beweiszeichen 226
    - wirtschaftskriminalistische 75
  - Beweisermittlungsantrag** 434
    - gerichtliche Aufklärungspflicht 434
  - Beweiskette, Unabhängigkeit von den Auskünften des Schuldners** 259
  - Beweislastumkehr** 27
  - Beweismittel**
    - Beschaffung 449
    - einstweilige Beschlagnahme 239
    - nicht in den Räumen des Unternehmens 315
    - Verwertbarkeit 455
  - Beweissicherung**
    - EDV 365
  - Beweisverbot** 170 ff.
  - Besonderheiten im Insolvenzstrafrecht 171 ff.
  - Beweisverwertungsverbote bei Urteilsabsprachen 181 f.
  - Gemeinschuldnerbeschluss 171
  - Überblick 170
  - Verwertungsverbote bei Urteilsabsprachen 181
- Beweisverwertungsverbot** 409
- Beweisverwertungsverbote bei Absprachen**
- Fernwirkung 183
- Beweiswürdigung, richterliche** 430
- Bilanz**
- Bilanz als Tatobjekt 943
  - Bilanzbegriff 542, 948
  - Bilanzierungspflicht 946 ff.
  - Verletzung 946
- Bilanzierungszweck**
- Bilanzkontinuität 949
  - Strafbarkeit der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten in der Insolvenz 946 ff.
- Bilanzvollständigkeit** 949
- Blankettstrafgesetz** 165
  - im engeren Sinne 164
  - im weiteren Sinne 164
- Bonitätsprüfung** 1308
- Bonitätsverschlechterung** 215
- Briefwechsel zwischen Rechtsanwalt/ Steuerberater und Auftraggeber**
- Beschlagnahme 332
- Buchführung und Bilanzierung**
- Abschlussbilanz 953
  - Bewertungsgrundsätze 719
  - Bilanzbegriff 948
  - elektronische Buchführung 932
  - Frist zur Erstellung der Jahresbilanz (Kapitalgesellschaften) 953
  - Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung 691, 936, 949
  - Insolvenzverwalter 1207

- mangelhafte Bilanzaufstellung 947 ff.
  - mangelhafte Buchführung 939, 949 ff.
  - Unterlassung 938, 952 ff.
- Buchführungspflicht**
- Einzelkaufleute 934
- Buchführungspflicht, strafbewehrte** 933
- Täter ohne Buchführungspflicht 943
  - Verletzung 931 f.
- Buchungsbelege als Tatobjekt** 943
- Bundesnetzagentur** 274
- Bundesverband der Verbraucherzentralen und Verbraucherverbände** 283
- Bundeszentralamt für Steuern** 266
- Bürgschaft** 817
- Cash-Management** 1041
- Cash-Pooling**
- Rechtfertigung durch Pflichtenkollosion? 680 f.
  - ungesicherter Geldtransfer 678
  - Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten in der Krise 675 ff.
  - Vertragskonzern 677
- Checkliste für Beratungsgespräche bei Insolvenzverschleppung** 564
- Compliance** 457
- Arbeitsrecht 460
  - Buchführung und Bilanzierung 459
  - interne Ermittlung 458
- Creditreform e.V.** 281 f.
- Darlehensvertrag** 1308
- Deliktsgegenstände** 342
- Detektiv** 451
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung** 296
- Deutscher Schutzverband gegen Wirtschaftskriminalität e.V. (DSW)** 278
- Dienstaufsichtsbeschwerde** 437
- Differenzgeschäft** 909 ff.
- Dokumentationsfunktion** 932
- Doppelmandat** 429
- Doppeltreuhandkonto** 1124
- Drohende Zahlungsunfähigkeit**
- Antragsberechtigung 79
  - Indikatoren 84
  - Insolvenzantragsrecht des Schuldners 86
  - strafrechtlich relevanter Prognosezeitraum 85
  - strafrechtliches Krisenmerkmal 85
  - Wahrscheinlichkeit 83
  - Zeitraumilliquidität 80
- Durchsuchung** 312
- Auslandsbezug 375
  - EDV 368
  - einer Personengruppe 324
  - Host-Provider 369
  - Inbetriebnahme von EDV-Anlagen 370
  - LAN 373
  - PKW 315
  - Privatwohnung 315
  - Rechnerstandort 373
- Durchsuchung und Beschlagnahme**
- beim Verteidiger 320
  - Beschlagnahmeverbot 317 ff., 333 ff.
  - Deliktsgegenstände 342
  - Eingriffsbefugnisse 310
  - Geschäftsunterlagen 310
  - Gewinn- und Verlustrechnung 311
  - in Geschäftsräumen 316 ff.
  - in Privatwohnungen 313 ff.
  - Teilnahme eines Wirtschaftsreferenten 364
  - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 310

- Vermögensübersichten 311
- Verwertungsverbot 330
- von Datenträgern 328
- Durchsuchungsanordnung** 376
- Durchsuchungsbeschluss** 372
  - Abwendungsbefugnis des Kreditinstituts 250
- Durchsuchungserlaubnis** 313
- Editionspflicht** 389 f.
- EDV-Bereich, Beweissicherung**
  - 365 ff.
  - Bedeutung 366
  - Durchsuchungen 368 ff.
  - Ermächtigungegrundlage 367
  - Strafprozessuale Mitwirkungspflichten 387
- EDV-Bereich, Durchsuchung**
  - 368 ff.
  - Ausführung 376
  - Auslandsbezug 375
  - Beschlagnahme von Computerdaten 381 ff.
  - Beweisbedeutung 383
  - Beweisverwertungsverbot 374
  - Durchsuchung von Unterlagen 380
  - E-Mail 385
  - Eilkompetenz 376
  - Gefahr im Verzug 376
  - Hauptrechner 373
  - hidden files 384
  - Host-Provider 369
  - Inbetriebnahme von EDV-Anlagen 370
  - LAN 373
  - Programmnutzung 371
  - richterliche Durchsuchungsanordnung 376
  - Tochterunternehmen 375
  - Umfang und Grenzen 372
  - Urheberrecht 371
  - Vernichtung beweisrelevanter Daten 378
- WLAN-Scanner 378
- Zulässigkeit der Inbetriebnahme 370
- EG-InsO**
  - Einheitliches Insolvenzverfahren 23
  - Neue Bundesländer 23
  - Vergleich(sverfahren) 23
- Eidesstattliche Versicherung** 1338
- Eigenantrag** 492, 510
- Eigenkapital** 950
- Eigenverwaltung**
  - Antragsvoraussetzungen 1127
  - Befugnisse der Gläubigerversammlung 1130
  - Nachteile für Gläubiger 1128
  - Rechtsstellung Sachwalter 1132
  - Rechtsstellung Schuldner 1131
  - Sachwalter im Schutzschildverfahren 1136
  - Sanierungszwecke 1133
  - Vollstreckungsschutz 1135
  - vorläufige, Schutzschildverfahren 1133
  - vorläufiger Gläubigerausschuss 1129
- Eilkompetenz** 376
- Einarbeitungsfrist** 486
- Einberufung der Gesellschafterversammlung** 567
- Eingehungsbetrug** 530, 733 ff.
- Eingriff in Unternehmensorganisation** 185
- Einlageleistung**
  - bei GmbH 1029
  - bei Limited 9
- Einlagenrückgewähr** 675
- Einnahmenüberschuss** 580
- Einverständnis, Einwilligung** 507, 616, 704
- Einzelkaufmann**
  - Sanierung oder Abwicklung ohne gerichtliches Verfahren 1233

- Einzelkaufmännische Unternehmen, Abwicklung** 1234
- Elektronische Speichermedien** 418
- Entbindungserklärung** 712
- Erdichtete Rechte** 924 ff.
- Erfordernis einer wirtschaftlichen Krise** 20
- Erkenntnisquellen** 450
- Ermittlungen**
- des Verteidigers 461
  - Sachverhaltsaufklärung durch Fragebögen an Zeugen 309
- Ermittlungen, Ermittlungsverfahren**
- 233
  - private Ermittlungen des Geschädigten 448 ff.
  - Rechte des Beschuldigten bei Versagung der Akteneinsicht 437
  - Sachverhaltsaufklärung durch Fragebögen an Zeugen 307
  - Vernehmung von Angehörigen 455
  - Zulässigkeit und Grenzen 452
- Ermittlungsanlass** 225 ff.
- Auswertung wirtschaftskriminalistischer Beweiszeichen 226
  - betriebswirtschaftliche Prüfungen 225
  - Gerichtsvollzieher 246
  - Pfändungsprotokoll 246
  - Schuldner-Eigenantrag 247
  - Selbstanzeige des Schuldners 238
  - sonstige Ermittlungsanlässe 244 ff.
  - Wechselprotest 226
  - Zahlungsrückstände 226
- Ermittlungsbefugnisse der Wirtschaftsprüferkammer** 297
- Ermittlungsbehörde**
- Zusammenarbeit mit anderen Institutionen 261 ff.
  - Zusammenarbeit mit internationalen Organisationen 285 ff.
- Zusammenarbeit mit privaten Institutionen 272 ff.
- Eröffnungsbeschluss** 106
- Eröffnungsgrund** 102
- Erstattungsanspruch** 583
- Ersättler** 513
- Eurojust** 290 f.
- Europäische Staatsanwaltschaft** 288
- Europäisches Justizielles Netz für Strafsachen** 289
- Europäisches Polizeiamt (EURO-POL)** 292
- Europol 293
- EWIV** 488
- Ex-ante-Sicht** 1025
- Existenzgefährdung, Auszahlungsverbot wegen** 725 f.
- Existenzrisiken des Unternehmens** 559
- Existenzvernichtung, Untreue durch** 704
- Externer Sanierer** 200 ff.
- Betrug 203
  - Vermögensschaden 203
- Fahrlässigkeit**
- fachkundige Beratung 504
  - Insolvenzverschleppung 502 ff., 545
  - unrichtige Registermeldung 1018
- Faktische Organe** 52, 1014
- Faktischer Geschäftsführer** 568
- Auskunftspflicht 150
- Falsche Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung** 1010 f.
- Falsche Angaben**
- für einen Kreditvertrag 794
  - schriftlich 795
- Fehlerhafte Information** 1300
- Fernmündliche Durchsuchungsgestaltung** 377
- Fernwirkung** 174

**Festplatte**

- Beschlagnahme 382

**Finanzamt**

- als Gläubiger 130
- Aufrechnung 137
- Feststellung der Forderung 139
- Feststellungsbescheid 141
- Insolvenzantrag 520
- Stellung im Insolvenzverfahren 130
- Steuerbescheid 140
- Steuerforderung 131, 137, 141
- Steuerschuld 131
- Vollstreckungsmaßnahmen 136
- Vorsteueranspruch 137
- Widerspruch 139

**Finanzierung** 1262 ff.

- Beihilfe zur Insolvenzverschleppung 1309 ff.
- Beteiligte am Finanzierungsgeschäft 789
- Betrug oder Beihilfe zu Täuschungen 1315 ff.
- Gläubiger-/Schuldnerbegünstigung 1318 ff.
- Kreditinstitut 1262
- Maßnahmen der Kreditinstitute 1263
- Sanierungskredit 1266
- stille Geschäftsinhaberschaft 1312 ff.
- strafrechtliche Verantwortung 1309
- Strohmann der finanzierenden Bank 1281
- Überblick 1262 ff.
- Überbrückungskredite 1268
- Vorfinanzierung von Löhnen 1276
- zivilrechtliche Haftungsrisiken 1264 f.

**Finanzierungsberatung** 1302

**Finanzierungsvertrag** 760, 785 f.

- Bedeutung 760, 785

**Finanzmanagement beim Cash-Pooling** 676

**Finanzmarktstabilisierungsgesetz** 60

**Firmenbestattung** 516 ff., 548

- Auffang- oder Sanierungsgesellschaft 963
- Bankrott 533
- Beiseiteschaffen des Vermögens der Gesellschaft 531
- Beiseiteschaffen von Firmenunterlagen 531
- Beitragsvorenthalzung 532 f.
- Eingehungsbetrug 530
- Hintermann als Täter 529
- praktische Bedeutung 516 ff., 548
- Strafbarkeit 526
- Untreue 531
- Veräußerung des Unternehmens 527
- vorläufiger Insolvenzverwalter 521

**Firmenunterlagen, Beiseiteschaffen von** 531

**Firmenwert** 502

**Forderungen**

- kollektives Forderungsaufkaufverfahren 1298
- Verzicht 201

**Forderungsabtretung** 1280

**Forderungsanmeldung** 106

**Fortführungshypothese** 88

**Fortführungsprognose** 58, 60, 719

**Fortsetzung der Geschäftstätigkeit** 1238

**Freiberuflich Tätiger** 159

**Fremdinsolvenzantrag** 512

**Fristen**

- Insolvenzantrag 492
- Strafantragsfrist 227
- zur Aufbewahrung von Handelsbüchern 944

- zur Aufstellung der Bilanz 953
- Führen von Handelsbüchern**
  - 932 ff.
- Führungslosigkeit** 490
- Garantiestellung** 742, 1021
- GbR** 488
- Gefahr im Verzug** 376
- Gefährdungsdelikt** 803, 823, 928
- Gefährdungstatbestand** 1305
- Gegenvorstellung** 437
- Gehilfe**
  - Gehilfeneigenschaft der Bank bei Anderkonto 334
- Geldtransfer, ungesicherter** 678
- Geltendmachung, vorrangige**
  - 142
- Generalbevollmächtigte** 786
- Genossenschaft (e.G.)** 482, 490
- Gesamtverantwortung** 574
- Gesamtverteidigung** 426
- Geschäftsbesorgung** 1225, 1323
- Geschäftsbuch** 893
- Geschäftsentwicklung** 578, 806
- Geschäftsführer**
  - Registersperre 219
- Geschäftsführer, Geschäftsleiter**
  - abberufener 487
  - Angaben über Zeichnung neuen Kapitals 1043
  - Beratung 552
  - faktischer 52, 357, 527, 568, 575, 583
  - gesetzlicher 570
  - Nachfolger 486
  - persönliche Qualifikation 1054
  - Pflichten 567
  - Schweigeplichtsentbindung 357
- Geschäftsführung**
  - mehrere Personen 484
  - Übernahme der 1278 ff.
- Geschäftsgeheimnis** 231
- Geschäftsstrukturen** 564
- Geschäftstätigkeit, Fortsetzung der**
  - 1238
- Geschäftsvorgänge** 569
- Gesellschaft**
  - Angaben über Verhältnisse 1013
  - ausländische 489, 534 f.
  - Beiseiteschaffen des Vermögens 531
  - Entbindung von der Schweigeplicht 352
  - Gründung von Auffang-, Sanierungs- oder Betriebsübernahmegesellschaften 204, 1242 ff.
  - Liquidationsgesellschaft 1237
  - rechtliches Ende 479
  - Scheingesellschaft 478
  - Vorratsgesellschaft 1034
- Gesellschaft ohne Rechtspersönlichkeit** 474, 476, 481, 488
- Gesellschafter** 490, 587, 598, 603
  - eigennützige 598, 603
  - Einverständnis 616
  - nicht vertretungsberechtigt 575
  - Übernahme der Gesellschafterstellung durch Kreditinstitut 1283
  - Zahlungsverbot 582
- Gesellschafterdarlehen, eigenkapital-ersetzendes** 1286
- Gesetz zur Vereinfachung des Insolvenzverfahrens** 98
- Gewahrsam**
  - des Zeugnisverweigerungsberechtigten 323, 333
  - in einem Unternehmen 323
  - Mitgewahrsam 389
  - Mitgewahrsam der Mandanten 346
- Gewerbsmäßigkeit** 529, 866
- Gewinnsucht** 974
- Gläubiger**
  - absonderungsberechtigt 113
  - Befriedigung 119

- Einräumung von Sicherheiten durch kreditgewährenden Gläubiger 1288
- Gestaltungsfreiheit 38
- Gläubiger-Fonds 200 ff.
- Gläubigerpool 185 ff., 205 f.
- Schutz durch Insolvenzstrafrecht 17
- Sicherheitenpool 186
- Stellung im Insolvenzverfahren 131 f.
- Gläubigerausschuss**
  - Strafbarkeit bei Kassenprüfungen 1223
- Gläubigerbegünstigung** 202, 980
- Gläubigerbenachteiligung 198
- lex specialis 981
- notwendige Teilnahme 982
- Privilegierung 981
- Sanierungskredite 1318
- Sperrwirkung 984
- stille Liquidation 1259
- Strafraahmen 981
- übertragende Sanierung 1250
- Versuch 983
- Gläubigerbenachteiligung** 210
- Anfechtung nach § 133 Abs. 1 InsO 198
- Gläubigerfonds** 1255 f.
- Gläubigerpool** 1252 ff.
- Gläubigerschutz durch Insolvenzstrafrecht**
  - praktische Bedeutung 17
- Gläubigervereinigung** 184
- Gläubigerversammlung** 115
- Gläubigerverzeichnis**
  - Erstellung des 127
- GmbH** 482, 490
  - Einlageleistung 1032
  - Gründungsschwindel 1029
  - persönliche Qualifikation als Geschäftsführer 1054
  - Vorzeigegeld 1031
- GmbH & Co. KG** 488
- Going-Concern-Grundsatz** 88, 719
- Grundsatz ordnungsgemäßer Auftragsdurchführung** 1339
- Grundsatz sorgfältiger (Abschluss-) Prüfung und Berichterstattung** 1340
- Gründungsbericht** 1028
- Gründungsschwindel** 1027 ff.
  - Aktienrecht 1027 f.
  - GmbH-Recht 1029 ff.
  - Sachgründungsschwindel 1033
  - Vorratsgesellschaft 1034
- Gutachter** 799, 1174, 1187, 1334
- Haftung bei unrichtiger Registermeldung** 1026
- Haftung des Insolvenzverwalters**
  - 1092 ff., 1111 ff.
  - ausdrückliche Übernahme 1118, 1120
  - Haftung für Masseunzulänglichkeit 1092 ff.
  - sonstige Haftungsnormen 1101
  - zivilrechtliche Haftung 1092 ff.
- Haftung des Rechtsanwalts, Steuerberaters, Wirtschaftsprüfers**
  - Prüfungs- und Berichtspflichten 1344
- Haftung für Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen und Vermögensübersichten** 1339 ff.
  - Grundsatz sorgfältiger Auftragsdurchführung 1339
  - Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung 1340
  - sonstige Dienstleistungen 1342
- Haftung von Banken und Finanzierungsinstituten**
  - Haftung für Besserstellung 1287 ff.
  - Haftung für notleidende Anlageempfehlungen 1300 ff.

- Haftung für öffentliche Äußerungen über den Wegfall der Kreditwürdigkeit 1291, 1293
  - Kreditgeschäfte im Insolvenzverfahren 1296 ff.
  - Sanierungskredite und Beteiligung an einer Insolvenzverschleppung 1266 ff.
  - Übernahme der Geschäftsführung 1278 ff.
  - Übernahme der Gesellschafterstellung 1283 ff.
  - zivilrechtliche Haftung bei Kreditausrechnung und Besicherung 1266 ff.
- Haftung von Geschäftsleitern**
- für Kapitalerhaltung 705
- Haftung von Rechts- und Steuerberatern**
- Auskunftsvertrag 1336 f.
  - Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen und Vermögensübersichten 1339 ff.
  - Rechtsberatung 1324 ff.
  - Sachwalterhaftung 1338
  - Vertrag zugunsten und mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 1332 f.
- Haftungs- und Untreueprobleme in der anwaltlichen Beratung** 705
- haftungsbeschränkte Unternehmengesellschaft** 11
- Handakten** 331
- Handeln**
- aus Gewinnsucht 974
  - für einen anderen 51
  - in der Krise 884
- Handelsbrief als Tatobjekt** 943
- Handelsbücher** 938 f.
- als Tatobjekte 932, 943
  - Pflicht zur Führung 932
  - tatbestandliche Beeinträchtigungs-handlungen 944
- Unterdrücken von Handelsbüchern 942
- Handelsgesellschaft** 936
- Handlungen Dritter** 966
- Handlungsgeschäft, Lieferanten-betrug als** 733
- Handlungspflichten des Geschäfts-leiters** 566 ff.
- Handlungspflichterfüllung, Unmög-lichkeit der** 941
- Hauptinsolvenz** 32
- Hauptvertrag, Wirksamkeit bei Korruption** 693
- Herausgabeverlangen** 389
- Herbeiführung der wirtschaftlichen Krise**
- Kausalität 966
- Hidden files** 384
- Hilfeleistung in Rechts- und Steuer-fragen** 1062 f., 1323
- Aufklärung über die Kosten 1072 ff.
  - Grundsatz sorgfältiger Auftrags-durchführung 1339
  - Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung 1340 f.
  - Haftung für die Erstellung und Prü-fung von Jahresabschlüssen und Vermögensübersichten 1339 ff.
  - Klärung des Vertragsinhaltes 1066 ff.
  - Mandatsannahme, -führung und -be-endigung 1062 f., 1323
  - notarielle Beurkundung 1074, 1356
  - Pflichten im Mandatsvertrag am Beispiel der Rechtsanwälte 1062 f., 1323
  - sonstige Dienstleistungen 1342
  - strafrechtliche (Mit-)Verantwortung 1346
  - Weisungen des Mandanten 1071

**Hilfskräfte, strafrechtliche Risiken  
beim Einsatz** 1152, 1198

**Hintermann als Täter** 529

**Hinweispflicht**

- Risikohinweispflicht 1330
- Sanierungsberatung 1227

**IHK**

- Sachverständige 271

**Informationspflicht** 719

**Informationszentrale für den Steuer-  
fahndungsdienst** 267

**InsO**

- vereinfachte Eröffnung 24
- Vorverlagerung der strafrechtlichen  
Verantwortlichkeit 24

**Insolvenzakten**

- verwertbarer Inhalt 258
- Weitergabe an die Staatsanwalt-  
schaft 257 f.

**Insolvenzanfälligkeit** 5

**Insolvenzanfechtung** 208

- anfechtbare Rechtshandlungen  
211
- Gläubigerbenachteiligung 210
- Rechtshandlung 209

**Insolvenzantrag**

- Abweisung mangels Masse 104
- Fremdantrag 512
- Frist 492
- Konflikte zwischen Sanierungs-  
pflicht und Insolvenzantragspflicht  
1230
- Liquidation 1258
- von Finanzämtern 520

**Insolvenzantragspflicht** 27, 567,  
585

**Insolvenzdelikt**

- Rechtsgut
- individuelles 35
- überindividuelles 35

**Insolvenzdelikt, informations-  
bezogenes** 931

**Insolvenzen**

- anfällige Gesellschaftsformen 4

**Insolvenzentwicklung** 2

**Insolvenzeröffnung**

- Rechtbehelfsverfahren 135
- Rechtsbehelfsverfahren und Fristen  
140
- Unterbrechung von Fristen 135

**Insolvenzfolgen**

- Auswirkungen der Insolvenz auf die  
soziale Stellung des Mandanten  
215 ff.

- Beschränkung der Berufsfreiheit  
219

- Beschränkungen bei öffentlichen  
Aufträgen 218

**Insolvenzforderung** 131

**Insolvenzgeld**

- Insolvenzgeldvorfinanzierung  
1298
- missbräuchliche Inanspruchnahme  
269
- Vorfinanzierung durch Insolvenz-  
geld 1218

**Insolvenzgericht** 109, 1114, 1121

- ausschließlicher Gerichtsstand 109
- örtliche Zuständigkeit 110

**Insolvenzgründe**

- Krise 54 f.
- Überschuldung 54, 56 f.
- Zahlungsunfähigkeit 54, 63, 65

**Insolvenzindikatoren** 84

**Insolvenzmasse**

- Absonderung 212 f.
- Aussonderung 214
- Barmittel 120
- Erhaltung der Masse 1098
- Haftung für Masseunzulänglichkeit  
1092 ff.
- Massekredit 1297
- Masseverbindlichkeiten 1107,  
1112 ff.

- Masseverpflichtungen 1110
- Nachtragsverteilung 122
- Nicht Arbeitskraft des Schuldners 1082
- Schlussverteilung 121
- Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben 908 ff.
- Verteilung 120
- Verwertung der Masse 1099
- Zwangsvollstreckung 1290
- Insolvenzrecht**
  - Anfechtung 208 ff.
  - Beschlagnahme 107
  - Beweisverbote 170
  - Bildung eines Gläubigerpools 185 ff.
  - Bonitätsverschlechterungen 215 ff.
  - Eingriffe in die Unternehmensorganisation 184 f.
  - Entwicklung auf europäischer Ebene 31
  - EuInsVO 31
  - insolvenzrechtliche Pflichten 478
  - Massegläubiger 124
  - Masseunzulänglichkeit 104, 123
  - Sicherung 113
  - Sicherung der Masse durch Außenstehende 184 f.
  - Versagung der Restschuldbefreiung 220 ff.
  - Verwaltung und Verwertung 112
  - Verzeichnis der Massegegenstände 113
- Insolvenzreife** 492
- Insolvenzrisiko** 1306 f.
- Insolvenzschaden** 3
- Insolvenzschuldner, Hilfe für den** 1174
- Insolvenzstrafrecht** 165 f.
  - Auffanggesellschaft 204
  - Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen 611, 887
  - Blankettgesetzgebung 164
  - Entwicklung auf europäischer Ebene 29 f.
  - Entwicklung auf nationaler Ebene 18 ff.
  - Entwicklung in Deutschland 1 ff.
  - Ermittlungsanlass 13
  - faktischer Geschäftsführer 52
  - Firmenbestattung 516 ff., 548
  - Geschäftsführer und vertretungsberechtigte Gesellschafter 51
  - gesteuerte Insolvenz 204
  - Grundbegriffe 54 ff.
  - Kapitalerhaltung und Untreue 705
  - Krisenmerkmale 55
  - Leichtfertigkeit im Wirtschaftsstrafrecht 168
  - Markteinflüsse 89
  - Normauslegung und Normausfüllung 164 ff.
  - Rechtsgut 18 ff.
  - Reformbestrebungen 18 ff.
  - Sonderdelikte 48, 50 f.
  - Systematik der Insolvenzdelikte 47
  - Tatbestandsbestimmtheit 165 ff.
  - Teilnahme 53
  - Umfeldbedingungen 89
  - Vortäuschen von Rechten Dritter bzw. Anerkennung fremder Rechte 611
  - Wahrheitsermittlung und Selbstbelastungsfreiheit 169 f.
  - Warnsignale 552
  - Zahlungseinstellung und Eröffnung oder Ablehnung des Insolvenzverfahrens 881
  - Zusammenhang zwischen Bankrott-handlungen, Krise und objektiver Strafbarkeitsbedingung 883
  - Zusammenhang zwischen Bankrott-handlungen, Krise und Strafbarkeitsbedingung 885

- Insolvenzstrafaten** 550
- Entwicklung 16
  - im engeren Sinn 14
  - im weiteren Sinn 14 f.
  - PKS 16
- Insolvenztabelle**
- Anmeldung 118
  - Berichtigung 119
  - Eintragung 118
- Insolvenzursachen** 580, 1226
- Insolvenzverfahren**
- Aufhebung 122
  - Aussetzung 143
  - Auswertung von Angaben gem. § 97 InsO 255
  - Einstellung 123
  - Eröffnung 102, 106
  - Eröffnungsgründe 102
  - Fremdantrag 512
  - Gesetz zur Vereinfachung des Insolvenzverfahrens 98
  - Gläubigerversammlung 106, 114 f., 123, 1191
  - Haftung für Masseunzulänglichkeit 1093
  - Insolvenzgericht 109
  - Kreditgeschäfte im Insolvenz-eröffnungsverfahren 1296
  - Objektive Strafbarkeitsbedingung 108
  - Postsperrre 146
  - Schuldner-Eigenantrag 247
  - Sicherungsmaßnahmen 103
  - Stellung der Gläubiger 130 ff.
  - Stellung des Schuldners 145 ff.
  - strafrechtliche Konsequenzen der Eröffnung 108
  - Verzeichnisse 216
  - Zahlungseinstellung und Eröffnung oder Ablehnung als objektive Strafbarkeitsbedingung 881
  - Ziel 100
- Zulässigkeit 101
- Insolvenzverschleppung** 549 ff.
- Insolvenzverschleppung, Beratung anlässlich der**
- anwaltliche Beratung 549 ff.
  - Befragung über die Unternehmens-situation 552
  - Beginn und Ende der insolvenz-rechtlichen Pflichten 478
  - Beratung des Geschäftsleiters 552
  - Beratung und Belehrung über die Pflichten der Unternehmensorgane 566 ff.
  - historische Entwicklung 464 f., 472
  - Klärung der Unternehmenssituation 559 ff.
  - Prüfungsaufgaben des strafrecht-lichen Beraters/Verteidigers 554 ff.
  - Strafbarkeit 464 f., 472
  - strafrechtliche Situationsanalyse 549 ff.
  - Überblick 464 f., 472
  - Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 541
  - Vorsatz 545
- Insolvenzverschleppung gem.**
- § 15a Abs. 4 InsO 464 f., 467, 472, 474 ff., 481 f.
  - 3-Wochen-Frist, Fristablauf 492, 494
  - Anwendungsbereich 478
  - Bank 1311
  - Bedeutung 467, 475
  - bei im Ausland registrierten Gesell-schaften 534 f.
  - bei Nicht-EU-Gesellschaftsformen 535
  - Beihilfe 1309
  - Beteiligung 1266
  - Ersttäter 513
  - Notwehr, Notstand 507

- Prozessuale 540
  - Rechtswidrigkeit 507
  - Sanierungskredite 1266
  - Schuld 508
  - Schutzzweck 467, 475
  - Strafrahmen 513
  - Täterschaft und Teilnahme 474, 476, 481 f.
  - Tathandlung 510, 512
  - Unterstützungshandlung 1309
  - Verjährung 514 f.
  - Vorsatz und Fahrlässigkeit 502 ff., 545
- Insolvenzverwalter**
- Einzelermächtigung 1121
  - Erkenntnisquelle der Staatsanwalt-  
schaft 127
  - Reichweite der Einzelermächtigung, Reichweite 1122
  - Schweigepflichtsentbindung bei juristischen Personen 351
  - Steuerbescheid 138
  - Vermögensverwalter nach § 34 Abs. 3 AO 138
- Insolvenzverwalter, Strafbarkeit**
- 1080
  - Beginn der strafrechtlichen Verant-  
wortung 1142
  - Begünstigung 1170
  - Beitragsvorenthaltung 1211, 1213
  - Buchführung und Bilanzierung 1207 ff.
  - häufige Treuepflichtsverletzungen 1192
  - Hilfe für den Insolvenzschuldner 1170, 1174 f.
  - Pflichtwidrigkeit 1183
  - Strafbarkeit des Sachwalters 1219
  - strafrechtliche Risiken beim Einsatz von Hilfskräften 1152, 1198
  - strafrechtliche Verantwortung 1148
- Straftaten zum Vorteil des insol-  
venten Unternehmens 1142, 1148
  - Strafverteilung 1174
  - Verletzung der Verwalterpflichten 1096 ff.
  - zivilrechtliche Haftung 1092 ff.
- Insolvenzverwaltung**
- Allgemeine strafrechtliche Verant-  
wortung des Betriebsleiters 1146
  - Betriebsbezogene strafrechtliche Pflichten 1155
  - Haftung des vorläufigen Insolvenz-  
verwalters 1111
  - Kernaufgaben 1081
  - Organisations- und Aufsichtspflicht 1156
- Insolvenzverwaltung, Aufgaben und Tätigkeit der**
- 112 ff., 1080, 1083 f.
  - Abberufung 1088
  - allgemeiner Zustimmungsvorbehalt 1188
  - als Amtsvertreter des Leitungso-  
rgans 1209
  - als Vertreter des Unternehmens 1147
  - Beendigung des Insolvenzverwalter-  
amtes 1204
  - Befriedigung der Insolvenzgläubiger und Einstellung des Verfahrens 117
  - Eigeninitiative 1151
  - Einstellung des Insolvenzverfahrens 123, 125
  - Einverständnis 1203
  - endgültiger Insolvenzverwalter 1080, 1083 f.
  - Entscheidung über die Verwertung 114
  - Erkenntnisquelle 126 ff.
  - Feststellung der Forderungen 118 f.

- Finanzierung der Sozialversicherungsbeiträge 1216 ff.
  - Gegenstände mit Absonderungsrechten 116
  - Haftung des vorläufigen Insolvenzverwalters 1117 f.
  - Haftung für Einzelschäden 1100
  - halbstarker vorläufiger Insolvenzverwalter 1121
  - in der Position des Arbeitgebers 1084
  - in der Position des Schuldners 1084
  - Interessenkonflikt 1174
  - Kontaktaufnahme zur Sachverhaltsaufklärung 711
  - schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter 1112 ff., 1149
  - Sicherung der Insolvenzmasse 113
  - sonstige Haftungsnormen 1101
  - starker vorläufiger Insolvenzverwalter 1106 ff.
  - steuerliche Rechte und Pflichten 1085
  - Treuhandmodell 1124
  - verfahrenstypische Tätigkeiten 1083
  - Verfahrensverpflichtungen 1090
  - Verteilung der Insolvenzmasse 120 ff.
  - Verwaltung und Verwertung 112
  - vorläufiger Insolvenzverwalter 521, 1106 ff.
- Interessenformel** 594, 887
- Inventar, Inventur**
- als Tatobjekt 943
- Irrtum**
- Betrug 743 ff., 804, 810 ff.
  - Insolvenzverschleppung 502, 504, 508
  - Kreditbetrug 810
  - Lieferantenverträge, Eingehungs-
- betrug 743 ff.
  - Registerdelikt 1019
  - Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 545
  - Vollstreckungsvereitelung 998
  - Vorenthalten von Beiträgen 857, 862
- IZA** 266
- Jahresabschluss**
- als Tatobjekt 943
  - Frist zur Aufstellung 953
  - Haftung für Erstellung und Prüfung 1339 ff.
- Juristische Person** 478, 887
- Juristische Person als Schuldner** 887
- Kapitalanlagebetrug** 1048
- Kapitalerhaltung und Untreue** 705
- anwaltliche Beratung 705
  - außerhalb der Gesellschafterversammlung 720
  - Cash-Pooling 675 ff.
  - eigennützige Auszahlung 598, 603
  - Einverständnis 616
  - Existenzgefährdung 725 f.
  - Existenzvernichtung 704
  - gegenüber den Gesellschaftern 719
  - Haftungs- und Untreueprobleme 705
  - Informationspflichten 719
  - Loyalitäts- und Treuepflicht 721 ff.
  - Risikogeschäfte 699 ff.
  - Sachverhaltsaufklärung 711 f.
  - Untreuetatbestand 589, 591 f.
  - Verknüpfung von Kapitalerhaltungsnormen mit Straftatbeständen 705
  - Zuwendungen an Dritte 682 f.
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln** 1042, 1044
- Kapitalgesellschaft** 516 f., 548
- Auflösung und Abwicklung 1237

- Kapitalveränderung**
- Aktienrecht 1039
  - Angaben von Geschäftsführern über Zeichnung neuen Kapitals 1043
  - Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln 1042
  - GmbH-Recht 1043
  - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 1044
  - Kapitalherabsetzungsschwindel 1045
  - unrichtige Angabe 1040
  - vorsätzlich unrichtige Angaben 1039
- Kapitalverlust, Verletzung der Anzeigepflicht** 541
- Käufer** 1302
- Kaufmann** 934
- kaufmännische Gewinnerzielungsabsicht 973
- Kausalität** 883 f.
- Bankrotthandlung und obj. Strafbarkeitsbedingung 885
  - Betrug 743 ff., 810 ff.
  - Kreditbetrug 797 f.
  - Lieferantenverträge, Eingehungs betrug 743 ff.
- Kenntnis** 588
- Kernbereich privater Lebensgestaltung** 410
- KG** 488
- KGaA** 482
- Kongruente Deckung** 996, 1289
- Kontrollmechanismen** 1278
- Kontrollorgane, Pflichten der** 567
- Konzern** 616, 675 f.
- Korruptionsdelikt**
- Abgrenzung zur Untreue 685
  - Schadensersatzansprüche eines Wettbewerbers 694
  - Schmiergeldabsprache 692
- Kostendeckung** 520, 1073
- Kostenerstattungsanspruch** 1072
- Kostenrisiko** 1073
- Kredit**
- Abgrenzungsprobleme 793
  - Aufnahme 786
  - Betrug 786 ff.
  - Einräumung von Sicherheiten durch kreditgewährenden Gläubiger 1288
  - Gewährung 793 ff., 910, 1315
  - (inkongruente) Absicherung 1320
  - Nachbesicherung 1287, 1289
  - Übersicherung 816, 1319
  - Würdigkeit 1291
  - zivilrechtliche Haftung bei Kredit ausreichung und Besicherung 1266
- Kreditbetrug** 786 ff., 804 ff.
- Abgrenzungsprobleme 793
  - abstraktes Gefährdungsdelikt 787
  - besonders schwerer Fall 825
  - Beteiligte am Finanzierungsgeschäft 789 ff.
  - falsche schriftliche Angaben für einen Kreditvertrag 794 ff.
  - Irrtum und Kausalität 810 ff.
  - Kausalität 797 f.
  - Konkurrenz zu § 263 StGB 803
  - Täterschaft und Teilnahme 799 ff., 826
  - Täuschung 805 ff.
  - Überblick 786 ff.
  - Vermögensschaden 813 ff.
  - Versuch, tätige Reue 802
  - Versuch, Vollendung 823 f.
  - Vorsatz 822
- Kreditforderung**
- Prolongation 818
  - Stundung 818
- Kreditgeber** 789, 1303
- Kreditgewährung, kollektives Kreditierungsverfahren** 1299
- Kreditinstitut** 1262 ff.
- faktische Beteiligung 1284

- Forderungsabtretung 1280
- Haftung 1269
- Haftung für Besserstellung 1287
- indirekte Beteiligung 1284
- Kontroll- und Steuerungsmechanismen 1278
- Maßnahmen in der Krise 1263
- Treuhandvereinbarung 1285
- Übernahme der Geschäftsführung 1278
- Übernahme der Gesellschafterstellung 1283
- zivilrechtliche Haftung bei Kreditausrechnung und Besicherung 1266
- zivilrechtliche Haftungsrisiken 1264
- Kreditnehmer** 790
- Kreditwürdigkeit** 931
  - Haftung für öffentliche Äußerungen über den Wegfall 1291, 1293
  - Offenbarungsmöglichkeiten 1291
- Krise** 54 f.
  - Anzeichen 55, 559 f.
  - Beseitigung 493
  - Herbeiführung 885, 965 f.
  - Indikatoren (Eingehungsbetrug) 740
  - Prävention 567
  - Situation 554, 564
  - Warnsignale 560
  - Zusammenhang mit Bankrotthandlungen und obj. Strafbarkeitsbedingung 883 ff.
- Krisenbegriff**
  - funktionale Akzessorietät 87
  - strafrechtliche Auslegung 87
- Krisenmanagement, Pflicht zum** 576
- Kundenkartei** 893
- Kundenscheck** 582
- Ladung**
  - von Zeugen 388
- Lagerbericht** 806
- Leichtfertigkeit**
  - im Insolvenzstrafrecht 168
  - im Wirtschaftsstrafrecht 168
- Leistungssperre** 1238
- Lieferverträge, Eingehungsbetrug**
  - 733 ff.
  - Bedeutung 733 f.
  - Berufsverbot 758
  - Irrtum und Kausalität 743 ff.
  - Krisenindikatoren 740
  - Strafrahmen, Nebenfolgen 757 f.
  - tatbestandsmäßiges Verhalten 735, 737
  - Täterschaft, Zurechnung 755
  - Täuschung durch Unterlassen 742
  - Täuschung über Tatsachen 735, 737
  - Vermögensschaden 747 f., 752
  - Vollendung, Beendigung 756
  - Vorsatz 753
  - Zweifel an der Zahlungsfähigkeit 744
- Limited** 7
  - Formen 7
  - Gründung 9
  - Stammkapital 7, 9
- Liquidation**
  - stille Liquidation 1237 f., 1257
  - Verteidigung 1012, 1016 f.
- Liquidationsgesellschaft** 1237
- Liquidationswert** 58, 88, 542
- Liquidator**
  - strafrechtliche Grenzen 1257
- Liquiditätsanalyse** 75
- Liquiditätsbilanz** 75
- Liquiditätsgrad** 740
- Liquiditätshinweise** 77
- Liquiditätslücke** 67
  - wesentliche 73
- Liquiditätsstatus** 75
- Löhne, Vorfinanzierung der** 1276

- Lohneinbehalte** 857  
**Loseblattbuchführung** 932, 945  
**M-Akten** 252  
**Mahnung** 994  
**Marktpreis** 611  
**Massesicherung** 207  
**Masseeunzulänglichkeit** 105, 124  
– Vorrangermächtigung 1123  
**Medien** 422  
– presserechtliche Gegenmaßnahmen 424  
**Mehrgliedrige Organe** 574, 835  
**Mietzins** 584  
**Minderung** 822, 1330  
**Missbrauchsverbot** 341  
**Mittäterschaft** 528 f., 800, 1264  
**Mittelbare Täterschaft** 572  
**Mitwirkungspflicht**  
– Editionspflicht 389  
– erzwingbare verfahrensrechtliche 160  
– Honorierung 158  
– nicht erzwingbare verfahrensrechtliche 163  
**MiZi** 244, 256  
**Mobilfunkbetreiber** 276  
**Mobilfunkendgeräte** 415 f.  
**MoMiG** 26, 585, 1033  
**Nachfolger** 486  
**Nachforschungspflicht** 490, 588  
**Nachgründungsbericht** 1028  
**Nahestehende Personen, Vernehmung von** 455  
**Nationales Recht des Eröffnungsstaates**  
– EuInsVO 33  
**Nebenbeteiligte** 558  
**Nebenfolgen des Eingehungsbetruges** 757 f.  
**Nemo tenetur se ipsum accusare** 169 ff.  
**Nemo tenetur-Grundsatz** 153, 173, 177  
**Nettolohnzahlung** 859  
**Neue Bundesländer** 518, 1239  
**Nichtweitergabe des Geschädigten-namens** 231  
**Niederlassungsinsolvenz** 32  
**Normauslegung und Normaus-füllung** 598, 1014  
**Notar**  
– Ablehnungspflicht 1356  
– Schweigepflicht 155  
**Notarielle Beurkundung** 1355  
**Notwehr, Notstand** 507  
**Objektive Strafbarkeitsbedingung** 50, 881 f.  
– äußerer Zusammenhang 970  
– bei Verletzung der Buchführungs-pflicht 970  
– Eintritt bei unterlassener Bilanzie-rung 886  
– Kausalität 970  
– Zusammenhang bei Buchführungs-delikten 886  
**Offenbarung** 1084 f.  
**OHG** 488  
**OLAF** 286  
– Aufgaben 287  
**Online-Durchsuchung** 403 ff., 407 f., 410  
**Ordnungsgemäße Unternehmensfüh-rung** 549, 1278  
**Ordnungsgemäßes Wirtschaften** 54, 895 f., 907 f.  
– Unternehmensrisiko 911  
**Organ- und Vertreterhaftung nach § 14 StGB** 887  
**Organhaftung** 705  
**Organmitglied, Organvertreter** 474, 476, 481, 485  
**Partikularinsolvenz** 32  
**Partnerreederei** 488  
**Partnerschaftsgesellschaft** 488

- Patronatserklärung** 1282
- Personalkosten** 580
- Personengesellschaft, Abwicklung der** 1234
- Persönliche Qualifikation**
- Bestellungsverbot 1048
  - rechtskräftige Verurteilungen wegen vorsätzlich begangener Taten 1049
  - Straftatbestände 1052 ff.
- Pfändbarkeit** 892, 995 ff.
- Pfandkehr** 1002 ff.
- Antragsdelikt 1009
  - Begünstigter 1004 f.
  - Schutzzweck 1002
  - Taterfolg 1006
  - Teilnahme 1008
  - Versuch 1008
- Pfandrecht** 1002 ff.
- Pflichten der Buchführung und Bilanzierung**
- Insolvenzverwalter 1207
- Pflichten der Unternehmensorgane** 566
- Pflichten des Schuldners im Insolvenzverfahren**
- zur Aussage gegenüber dem Insolvenzverwalter 171
- Pflichtenkollision, Rechtfertigung durch** 680 f.
- Pflichtenstellung** 160, 479, 809
- Pflichtverteidigung** 1062
- Besonderheiten der Pflichtverteidigung 445 ff.
  - Zurücknahme Verteidigerbeiodnung 446
- Pflichtwidrige Anlageempfehlung** 1300
- besonderer Gefährdungstatbestand 1305
  - Haftung für das Handeln von Anlagevermittlern 1308
- Haftung für fehlerhafte Information und Aufklärung 1300
- schwerwiegender Interessenkonflikt 1307
- Überschreitung der Rolle der Kreditgeberin 1303
- Wertschöpfungskette 1303
- Poolbildung** 191
- strafrechtliche Risiken 199
- Poolverträge** 194
- Anfechtung 196
  - Verwertungsklausel 193
- Postsperrre** 146, 178
- Preisüberhöhung** 821, 1302
- Presseerklärung** 423
- Presserechtliche Gegenmaßnahmen** 424
- Private Ermittlungen**
- Compliance 457
  - Grenzen 451, 453 f.
  - Verwertbarkeit 455 f.
- Privatklage** 236
- Privatperson** 907
- Privatvermögen** 1233
- Prokurst** 786
- Prozesshandlung** 308
- Prozessuale**
- Auswertung von Angaben im Insolvenzverfahren 255 ff.
  - Auswertung von Betriebsprüfungen 253 f.
  - Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung des Beschuldigten 299
  - Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung von Zeugen 300 ff.
  - Übernahme verfahrensfremder Ergebnisse 448, 450
  - Untersuchungsspektrum 253 f.
  - Zusammenarbeit der Ermittlungsbehörden mit anderen Institutionen 225, 261 ff.

- Prozessverzögerung** 430
- Prüfung**
- doppelstufige Prüfung zur Annahme oder zum Ausschluss einer Strafbarkeit 1352
  - Grundsatz sorgfältiger Prüfung und Berichterstattung 1340
  - IDW-Prüfungsstandard 225
  - Prüfungsaufgaben des strafrechtlichen Beraters/Verteidigers 554
- Prüfungsbericht** 1028
- Publizität, Publizitätsgesetz** 478
- Quellen-TKÜ** 392 f., 399, 402, 404 f., 410
- Rabatt** 684
- Rangrücktritt** 1228, 1263
- Realisierung von Sicherheiten** 815
- Rechnungslegung** 564, 1210
- Rechts- und Steuerfragen**
- anwaltliche Beratung 1067
  - Aufklärung über Handlungsmöglichkeiten und Haftungsrisiken 1324
  - Auskunftsvertrag 1336
  - Beendigung des Mandates 1065
  - Klärung der Mandatsbeziehung 1323
  - Klärung des Sachverhaltes 1325
  - Klärung des Vertragsinhaltes 1066 ff.
  - Kostenerstattungsanspruch 1072
  - Mandatsannahme, -führung und -beendigung 1323
  - notarielle Beurkundung 1355
  - Pflichten im Mandatsvertrag 1062 f., 1323
  - Rechtsprüfung 1326
  - Rechtsschutzversicherung 1073
  - Risikohinweispflicht 1330
  - Sachverständigengutachten 1334
  - Sanierungsberatung 1069
  - Schadensvermeidung 1330
  - Treuhänder 1332
- Vertrag zugunsten und mit Schutzwirkung zugunsten Dritter 1332
  - Vertretungsverbot 1063
  - Weisungen des Mandanten 1071
  - Würdigung und Beratung des Mandanten 1327
  - Ziel des Mandanten 1070
  - zivilrechtliche Haftung 1324
- Rechtsanwalt**
- anwaltliche Beratung 573, 705, 1067
  - anwaltliche Beratung zu Betrug 728
  - Anwesenheit bei Durchsuchungen 312
  - Beratung zu Betrug 727, 729
  - Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358
  - Erlöschen des Mandats 155
  - Sanierungsberatung 1225 ff.
- Rechtsbehelf**
- sofortige Beschwerde 146
- Rechtsbesorgung** 1066
- Rechtsformunabhängige Insolvenz- antragspflicht** 26, 464 f., 472
- Rechtsgut**
- Arbeitnehmerbeiträge der Sozialversicherungen 41
  - Arbeitnehmerinteressen 40
  - Bedeutung für die strafrechtliche Praxis 46
  - Funktionsfähigkeit der Kreditwirtschaft 45
  - Gestaltungsfreiheit der Gläubiger 38
  - individuelles 36 f.
  - Insolvenzmasse 37
  - Schutz des gesamtwirtschaftlichen Systems 44
  - überindividuelles 42 ff.
  - Vermögensinteressen der Gläubiger 36, 39

- Wirtschaftsverkehr 37
- Rechtsprüfung** 1326
- Rechtsschutzversicherung** 1073
- Rechtsvertretung** 1066
- Rechtswidrigkeit** 507
- Reformbestrebungen**
  - Vermögensinteressen der Gläubiger 25
- Regelbeispiel** 825, 865, 972 ff.
- Registerdelikt**
  - Verjährung 1016
- Registergericht** 1051
- Registersperre** 219
- Rentabilität** 1263
- Restschuldbefreiung** 220 ff.
  - Umfang 223
  - Versagung 220 ff.
  - Versagungsgründe 221
- Risikofrüherkennungssystem** 577
- Risikogeschäft**
  - öffentlich-rechtliche Normen 700
  - Sorgfaltspflicht 701
- Risikomanagement** 421, 559
- Risikomanagementsystem** 577
- Risikostrategie** 578
- Rückforderungsrechte** 698
- Rücktritt** 802
- Sacheinlage, verdeckte** 1026, 1031, 1033
- Sachverhaltsaufklärung**
  - durch Verteidiger 711 f.
  - Einsicht in Unterlagen Dritter 712
  - im Ermittlungsverfahren durch Fragebögen an Zeugen 307
  - Kontaktaufnahme mit dem Insolvenzverwalter 711
- Sachverständigengutachten** 1334
- Sachwalter**
  - Einwilligung 1220
  - im Schutzschirmverfahren 1136
  - Strafbarkeit 1219
  - Strafrechtliche Verantwortung 1150
- vorläufiger 1136
- Saldierung** 1248
- Sanierung**
  - aussichtslose 494
  - des Schuldnerunternehmens 189
  - freie Sanierung durch Bankenpool 190, 192
  - Missbrauch 192
  - Motive für eine freie Sanierung 1239 ff.
  - Sanierungspflicht 580
  - Sanierungsplan 567, 580
  - Scheinsanierung 1270
  - schlüssiges Sanierungskonzept 1266
  - Strafbarkeitsrisiken 1241
- Sanierung oder Abwicklung ohne gerichtliches Verfahren** 1230 f.
  - Abwicklung anderer Unternehmen 1234 ff.
  - Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften 1237
  - Einzelkaufmann 1233
  - Fallgruppen 1230 f.
  - Fortsetzung der Geschäftstätigkeit 1238
  - Konflikte zwischen Sanierungspflicht und Insolvenzantragspflicht 1230 f.
  - Mindestanforderungen an eine ordnungsgemäße Sanierungsberatung 1226 ff.
  - Rechtsnatur 1225
  - Sanierungsberatung 1225 ff.
  - stille Liquidation 1237 f., 1257
  - Strafbarkeitsrisiken 1241
  - strafrechtliche Grenzen 1257 ff., 1261
- Sanierungsberatung**
  - Beratungstiefe 1228
  - durch Rechtsanwalt/Steuerberater 1069
  - Hinweispflichten 1227

- Mindestanforderungen 1226
- Rechtsnatur 1225
- strafrechtliche Grenzen 1261
- Sanierungsbescheinigung**
  - Taugliches Beweismittel 1221
  - Unrichtigkeit 1222
- Sanierungskonzept** 1266
- Sanierungskredit** 1266
- Sanierungsmodelle** 1239 ff.
  - Gläubigerfonds 1255 f.
  - Gläubigerpool 1252 ff.
  - Motive für eine freie Sanierung 1239 ff.
  - Strafbarkeitsrisiken 1241
- Sanierungsphase** 512, 1286
- Sanierungsverhandlungen** 1336
- SCE** 482
- Schadensersatzanspruch**
  - bei Existenzgefährdung 725 f.
  - eines Wettbewerbers 694
- Schadensvermeidung** 1330
- Scheck(zahlung)** 861, 1216 f.
- Scheinbilanz** 955
- Schleuderverkauf** 918 f.
- Schlüssiges Verhalten** 728, 737, 808
- Schlussverteilung** 121
- Schmälerung der Masse**
  - Spiel 913
  - Wette 913
- Schmälerung der Masse**
  - (**§ 283 Abs. 1 Nr. 1–4 StGB**)
    - 880 ff.
    - Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen 887
    - Beiseiteschaffen 895
    - belastete Vermögensteile 894
    - Spekulationsgeschäfte und unwirtschaftliche Ausgaben 908 ff.
    - Verheimlichung 903
    - Verstecken 895
    - Zerstörung, Beschädigung, Unbrauchbarmachen 906
  - Zusammenhang zwischen Bankrott-handlungen, Krise und objektiver Strafbarkeitsbedingung 883
- Schmälerung der Masse (§ 283 Abs. 1 Nr. 1–4 StGB)**
  - Zerstörung, Beschädigung, Unbrauchbarmachen 907
- Schmiergeldabsprache** 692
- Schmiergeldzahlung** 682
- Schneeballsystem** 916
- Schufa** 217, 279 f.
- Schuld** 508
- Schulden**
  - Tilgung von 582
- Schuldenbereinigungsplan** 1138
- Schuldner** 48
  - Auskunftspflichten 148
  - Bereitschaft zur Zusammenarbeit 205
  - eidesstattliche Versicherung 149
  - Haftanordnung 149
  - Insolvenzverwalter 1084
  - keine Residenzpflicht 161
  - Knebelung 1279
  - kollusives Zusammenwirken 927
  - Mitwirkungspflichten 148, 157
  - Neuerwerbungen während des Insolvenzverfahrens 107
  - Pflicht zum Erscheinen 160
  - Pflichten 160 ff.
  - Schadenersatz bei pflichtwidrigem Verhalten 162
  - Schweigen 180
  - Stellung im Insolvenzverfahren 145
  - Verlust von Rechten 145
- Schuldnerbegünstigung** 202, 985
  - Begünstigte 990
  - durch Insolvenzverwalter 1170
  - Handeln in der Krise 987
  - (kommunale) Einwilligung 986
  - Regelbeispiele 985

- Sanierungskredit 1318
  - Schuldnerverzeichnis** 104, 216, 251
  - Schutz von Arbeitnehmerinteressen**
    - 40
  - Schutzzschirmverfahren** 1133
  - Schutzwirkung, Vertrag zugunsten und mit Schutzwirkung zugunsten**
    - Dritter** 1332 f.
  - Schutzzweck**
    - falsche Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung 1010
    - Insolvenzverschleppung 467, 475
    - Pfandkehr 1002
  - Schwarzarbeitsbekämpfung** 847
  - Schweigen des Schuldners**
    - Verwertung 180
  - Schweigepflicht**
    - anwaltliche 422
    - Entbindung 349
    - Entbindung durch Geschäftsleitungsgremium der Insolvenzschuldnerin 350
    - Entbindung durch Insolvenzverwalter 351
  - Schweigepflichtsentbindung**
    - durch Geschäftsführer 350
    - durch Insolvenzverwalter 354 ff.
    - durch Insolvenzverwalter und Geschäftsführer 352
    - i.V.m. Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358 f.
  - SE-AG** 482
  - Sekundärinsolvenz**
    - Center of main interest 32
  - Selbstanzeige des Schuldners**
    - 867 ff.
    - Verwendungsverbot 238
  - Selbstbelastungsfreiheit** 169
  - Selbstbeziehungsfreiheit** 153
  - Selbstinformation** 931
  - Sicherheitenpool**
    - Gefährdung von Gläubigerinteressen 195
  - rechtliche Einordnung 195
  - Sittenwidrigkeit 195
- Sicherstellung**
  - von Datenträgern 329
  - vorläufige 329
- Sicherung der Rechte beteiligter Kreditinstitute** 188
- Sicherungsübereignung** 894, 1288
- Sittenwidrigkeit** 1269 f., 1276, 1318 f.
- Situationsanalyse** 549
- Sockelverteidigung** 425 ff.
- Sonderdelikt**
  - Kapitalveränderung 1039
  - Registerdelikt 1013
  - Vereitelung der Zwangsvollstreckung 989
  - vorsätzlich unrichtige Angaben (Aktienrecht) 1039
- Sonderzuwendung** 682
- Sorgfaltsmaßstab** 605
- Sozialamt** 142 f.
- Sozialversicherung**
  - Abführung fälliger Beiträge 1211
  - Arbeitslosenversicherung 845
  - Finanzierung der Sozialversicherungsbeiträge 1216 ff.
  - Krankenkasse 843
  - Nichtzahlung fälliger Arbeitnehmerbeiträge 1211
  - Rentenversicherung 844
- Sozialversicherungsträger** 142
- als Gläubiger 144
  - Anfragen der Ermittlungsbehörden bei Krankenkassen 249
  - Insolvenzantrag durch Krankenkassen 520
- Spekulationsgeschäft** 908 ff.
- Vollendung der Tat 912
- Spurenakte** 444
- Staatsanwaltschaft**
  - Zusammenarbeit mit den IHK 270
  - Zusammenarbeit mit der BfA 268

- Stammeinlage**  
– bei GmbH 1029  
– bei Limited 9
- Stammkapital** 542, 562, 705
- Steueraufsichtsverfahren** 132, 134
- Steuerberater**  
– Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358
- Steuerermittlungsverfahren**  
132 ff.
- Steuerfahndungsverfahren** 134
- Steuerfestsetzungsverfahren** 133
- Steuerhinterziehung** 859
- Steuerliche Rechte und Pflichten des Insolvenzverwalters** 1085
- Steuerstrafrechtliches Beweisverwendungsverbot** 238
- Steuerungsmechanismen** 1278
- Stille Geschäftsinhaberschaft**  
– Disposition 1312  
– Knebelung 1313
- Stille Liquidation** 1237 f., 1257  
– Abwicklung anderer Unternehmen 1234 ff.  
– Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften 1237  
– Fortsetzung der Geschäftstätigkeit 1238  
– Gläubigerbevorzugung 1259  
– strafrechtliche Grenzen 1257
- Stille Reserve** 1245
- Strafanzeige** 227 ff.  
– Einstellung des Verfahrens 234  
– Inhalt 230 f.  
– Klageerzwingungsverfahren 237  
– Konsequenzen 233 ff.  
– Missbrauch 232  
– Privatklage 236  
– Schadensersatz 227  
– Überlegungen im Vorfeld 227 ff.
- Strafbarkeit**  
– bei Firmenbestattung 526
- Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungspflichten 946 f.  
– wegen Insolvenzverschleppung 464 f., 472  
– wegen Untreue 589, 591 f.  
– Zahlungseinstellung und Ablehnung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens als objektive Bedingung 882
- Strafbarkeit des Rechtsanwalts, Steuerberaters**  
– Täterschaft 1358  
– unterlassene Aufklärung über Krisenanzeigen 1359
- Strafrahmen**  
– Eingehungsbetrug 757 f.  
– Gläubigerbegünstigung 980  
– Insolvenzverschleppung 513
- Strafrechtliche (Mit-)Verantwortung**  
– Begründungs- und Abgrenzungsansätze 1349  
– Beihilfe durch berufstypische Handlungen im Strafrecht 1346  
– Berufsregeln 1350  
– doppelstufige Prüfung zur Annahme oder zum Ausschluss einer Strafbarkeit 1352  
– Eignung der rechtsberatenden/steuerberatenden Arbeit 1351  
– Täuschungs- und Zwangsverbot 452  
– zivilrechtliche Haftung in der Rechtsberatung 1324
- Strafrechtliche Risiken beim Einsatz von Hilfskräften** 1152, 1198  
– Bedeutung 1152  
– Untreue 1198
- Strafvereitelung**  
– durch Insolvenzverwalter 128, 1174
- Strafzumessung** 573, 756
- Strafzumessungsregel** 972
- Strohmann** 568 ff., 1281

**Stundung** 201 f., 818

**Subventionsbetrug** 679

**Syndikusanwalt**

– Beschlagnahme von Unterlagen 348

– Beschlagnahmeverbot 321

**Tatbestand**

– Beihilfe durch berufstypische Handlungen im Strafrecht 1349  
– Eingehungsbetrug 733 ff.  
– Lieferantenverträge 733 ff.  
– Strafbarkeit nach § 266 StGB 592  
– Verknüpfung von Kapitalerhaltungsnormen mit Straftatbeständen 705

**Tatbestandsirrtum** 502, 545, 998, 1019

**Tatbeteiligung** 338

**Täter**

– besonderes persönliches Merkmal 48  
– faktischer Geschäftsführer 52  
– Geschäftsführer und vertretungsberechtigte Gesellschafter 51  
– Kaufmannseigenschaft 50  
– Kreditbetrug 799  
– Schuldner 48, 50

**Täterkreis, eigennützige Auszahlung** 598, 603

**Täterschaft**

– Betrug 755, 826  
– Insolvenzverschleppung 474, 476, 481 f.  
– Kreditbetrug 799 ff.

**Tathandlung**

– Bestellungsverbot wegen rechtskräftiger Verurteilungen aufgrund vorsätzlich begangener Taten 1049  
– eigennützige Auszahlung 611  
– Mängelhaftigkeit der Bilanz 950  
– Verletzung der Anzeigepflicht 542

**Tatnachweis bei unrichtiger Registermeldung** 1025

**Tatobjekt**

– Bilanzen 943  
– Buchungsbelege 943  
– Handelsbriefe 943  
– Handelsbücher 932, 943  
– Inventare 943  
– Jahresabschlüsse 943  
– Know-how 891  
– Patent 891  
– Rechte 923  
– Vermögensbestandteile als taugliche Tatobjekte 891

**Tatsachen**

– doppelrelevante 304  
– Fehlvorstellung 743  
– Kreditbetrug 805  
– Täuschung 735

**Tatsächliche Unmöglichkeit** 1215

**Täuschung**

– durch Unterlassen 742, 809  
– Eingehungsbetrug 735  
– Kreditbetrug 805, 809  
– über die tatsächlichen wirtschaftlichen Verhältnisse 794

**Teilnahme** 982

– Betrug 826  
– des Verteidigers an der dem Mandanten vorgeworfenen Tat 340  
– Insolvenzverschleppung 474, 476, 481 f.  
– Kreditbetrug 799 ff.  
– Pfandkehr 1008  
– unbefugter Gebrauch von Pfandsachen 1008  
– Vollstreckungsvereitelung 999  
– Zeugnisverweigerungsberechtigter 338 ff.

**Telefonüberwachung** 274

– Bestandsdaten 272  
– Kundendaten 273

- Verbindungsdaten 272
- Telekommunikationsanbieter** 272
- Telekommunikationsdienstleister** 398
- Telekommunikationsüberwachung** 391 f., 399, 403
- Tilgung**
  - Unwirksamkeit von Tilgungsleistungen 1296
  - von Schulden 582
- TKÜ** 275, 731
- Tochterunternehmen** 680
- Treu und Glauben** 727, 742, 1118, 1323
- Treuepflicht**
  - häufige Treuepflichtsverletzungen 1192
  - schwacher Insolvenzverwalter 1187
- Treuhandkonto** 1124
- Treuhandmodell, mehrseitige** 1125
- Treuhandvereinbarung** 1285
- Treuhandverhältnis, unechtes** 195
- Übernahme der Geschäftsführung** 1278 ff.
- Übernahme verfahrensfremder Ergebnisse** 448 ff.
- Überschuldung** 54, 56 f., 61, 581 ff.
  - Fortführungsprognose 59
  - Fortführungswerte 58
  - Liquidationswerte 58
  - nach Handelsbilanz 62
  - Prognosezeitraum 59
  - Status 57 f., 1068
  - stichtagsbezogener Vermögensstand 57
  - strafrechtliche Auslegung 88
  - strafrechtlicher Begriff 62
  - strafrechtlicher Prognosezeitraum 62
  - zweistufiges Überschuldungsmodell 59
- Überschuldungsbegriff** 60
- Überschuldungsstatus** 585, 1068, 1200, 1232, 1336
- Übersicherung** 1319
- Übertragende Sanierung** 1242 ff.
  - Auffang-Modell 1242
  - Betriebsübernahmegesellschaft zur Betriebsfortführung 1245
  - Gläubigerbegünstigung 1250
  - Gläubigerdeckung 1250 f.
  - Gründung einer reinen Sanierungs-gesellschaft zu Finanzierungs-zwecken 1243 f.
  - Konkurrenz zum Altbetrieb 1249
  - Übertragung von Assets 1245 ff.
- Überwachung** 835
- Umfeldbedingungen**
  - Auslandsinsolvenz 94 ff.
  - Gesellschafter und Gläubiger 92 f.
  - Markteinflüsse, Unternehmensfinan-zierung, Sozialstruktur 90 f.
- Umschuldung** 192
- Umschuldung, unrichtige Angaben** 1256
- Umwandlung, Umwandlungsgesetz** 1015, 1046
- Unabhängigkeit einer Beweiskette von den Auskünften des Schuld-ners** 259
- Unbrauchbarmachen** 906
- Unmöglichkeit**
  - der Beitragszahlung an Sozial-versicherung 859
  - des normgerechten Verhaltens 941, 1215
- Unpfändbare Sachen** 892
- Unrichtige Registermeldung** 1012, 1016 f.
  - Aktienrecht 1027 f.
  - Angaben über die persönliche Qualifikation 1048 ff.

- Angaben über Verhältnisse der Gesellschaft 1013 f.
  - Bedeutung 1012, 1016 f.
  - Bestellungsverbot 1048 ff.
  - Delikt, Verjährung 1016
  - GmbH-Recht 1029 ff.
  - Haftung 1026
  - Irrtum über die Erheblichkeit der Angaben 1019
  - Kapitalveränderung 1039 ff.
  - Mitteilungen des Abwicklers 1047
  - öffentliche Ankündigung 1036 ff.
  - Strafprozessuales 1024
  - Straftatbestände 1052 ff.
  - Täter und Teilnehmer 1013 f.
  - Überblick 1012, 1016 f.
  - Überlagerung des nationalen Rechts durch europarechtliche Vorgaben 1015
  - unrichtige Angaben bei Umwandlungsvorgängen 1046
  - unterlassene Angaben 1021
  - Versuch, Vollendung, Beendigung 1020 ff.
  - Vorsatz und Fahrlässigkeit 1019
- Unterdrückungshandlung** 944
- Unterlassung**
- Bilanz- und Inventaraufstellung 952 ff.
  - Buchführungspflicht 938
  - der Mitteilung an die Einzugsstelle der Sozialversicherung 857
  - Täuschung durch Unterlassen 742
  - unterlassene Registerangaben 1021
  - Verheimlichen von Vermögensgegenständen 903
- Unterlassung der Bilanzaufstellung**
- subjektive Unmöglichkeit 956
- Unternehmen**
- Beteiligte am Finanzierungsgeschäft 791
  - Eingriffe in Organisation 205
- Erwerb 952
  - Firmenbestattung 516 ff., 548
  - Fortführung 580, 719, 1113
  - Liquidation 952
  - Straftaten zum Vorteil des insolventen Unternehmens 1147
  - Veräußerung 527
  - Verteidigung in der Krise 549 ff.
- Unternehmensinsolvenz**
- Entwicklung 2
- Unternehmensorgane**
- Beratung und Belehrung über Pflichten 566
  - gesetzliche Handlungspflichten 566
- Unternehmenssituation** 552
- finanzielle Ordnung 559
  - Klärung 559
  - Krisenanzeigen 559
- Unternehmensvertretung** 428
- Untersuchungsspektrum**
- Auswertung von Betriebsprüfungen 253
- Untreue** 202, 531, 589, 591 f., 1183, 1186, 1191
- Abgrenzung von Bankrottdelikten 594
  - Abgrenzung zu Korruptionsdelikten 685
  - Anderkontenfall 1205 f.
  - Beendigung der Treuepflicht 1203
  - Beiseiteschaffen des Vermögens der Gesellschaft 531
  - Beiseiteschaffen von Firmenunterlagen 531
  - Cash-Pooling 675 ff.
  - eigennützige Auszahlung 598, 603
  - Einsatz von Hilfskräften des Insolvenzverwalters 1198
  - Einwilligung 1203
  - Firmenbestattung 531

- Insolvenzverwalter 1183, 1186, 1191
  - Kapitalerhaltung 705
  - pflichtwidriges Handeln des Insolvenzverwalters 1183, 1186, 1191
  - Risikogeschäfte 699
  - Vermögensbetreuungspflicht 591
  - Vermögensnachteil 1200
  - Zerstören von Firmenunterlagen 531
  - Zuwendungen an Dritte 682 f.
  - Unwirtschaftliche Ausgaben** 898 ff.
    - Äquivalent 915
    - Repräsentationsausgaben 914
    - Spesen 913 f.
    - Werbung 914
  - Unzumutbarkeit** 1147
  - Urkundenfälschung** 550
  - Urlaub** 490, 835
  - Urteilsabsprache**
    - Geständnisverwertungsverbot 181
  - Veränderung der Aufzeichnungen**
    - 929 f.
    - Erschwerung der Übersicht über den eigenen Vermögensstand 945
    - Mangelhafte Buchführung 939
    - Unterdrücken von Handelsbüchern 942
    - Unterlassung der Buchführung 938
    - Verletzung der Buchführungspflicht 931
  - Veräußern** 920
    - des Unternehmens 527
    - unter Verstoß gegen den Wirtschaftlichkeitsgrundsatz 920
    - von Pfandgegenständen 995
  - Veräußerungsverbot** 1189
  - Verbot der Interessenwahrnehmung zu eigenem Vorteil** 723
  - Verbot der Selbstbelastung**
    - Passwörter für EDV 379
  - Verbotsirrtum** 508
- Verbrauch übermäßiger Beträge**
    - 908 f.
  - Verbraucherinsolvenz**
    - Angaben des Schuldners 1138
    - Arbeitskraft des Schuldners 1138
    - Insolvenzverwalter 1139
    - Verbraucher als Täter 49
  - Verbraucherinsolvenzverfahren**
    - 1137
    - Mitwirkungspflichten 163
  - Verdrängung des Geschäftsleiters**
    - 570
  - Vereitelung der Zwangsvollstreckung**
    - absolutes Antragsdelikt 1000
    - Begünstigter 990
    - drohende Zwangsvollstreckung 991
    - Konkurrenzen 1001
    - Sonderdelikt 989
    - straflose Nachtat 1001
    - Teilnahme 999
    - Veräußerung von Pfandgegenständen 995 ff.
    - vereitelte Vollstreckungshandlung 992 ff.
    - Vorsatz 998
  - Verfahrenstrennung, Recht zur Akteneinsicht im Ausgangsverfahren** 439
  - Verfügungsbefugnis** 1115
  - Verfügungsverbot** 103, 145
  - Vergleich(sverfahren)** 1263
  - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** 103
  - Verhältnisse, finanzielle und wirtschaftliche** 729, 742, 753, 794, 965
  - Verheimlichen** 904
    - aktives Tun 903
    - BaufordSiG 964
    - Bausachen 964
    - Unterlassen 903

- Vermögensbestandteile 905
- wirtschaftliche Verhältnisse 961, 964
- Verjährung**
  - Insolvenzverschleppung 514 f.
  - Verzicht auf die Einrede 924
- Verkehrsdaten** 412 ff.
- Verkehrssitte** 1323
- Verletzung der Bilanzierungspflicht** 946 ff.
- Verletzung der Buchführungspflicht** 931 f.
  - abstraktes Gefährdungsdelikt 968
  - ohne Krise 968
- Verletzung der Insolvenzverwalterpflicht** 1096 f.
- Verlustgeschäft** 908 f.
- Vermögen**
  - Beeinträchtigung von Vermögensbestandteilen 887
  - Beiseiteschaffen des Vermögens der Gesellschaft 531
  - belastete Vermögensteile 894
  - Bewertung 58
  - Erschwerung der Übersicht über den eigenen Vermögensstand 945
  - Schaden 747 f., 752, 813 ff.
  - Übersicht 1339 ff.
  - Vermögensbestandteile als taugliche Tatobjekte 891
  - Verringerung des Vermögensstandes 959 f.
  - Wahrnehmung fremder Vermögensinteressen 1183
- Vermögensbetreuungspflicht** 589, 591, 598, 603, 1219
- Vermögensgefährdung** 748, 819
  - Beispiele 820
- Vermögensnachteil** 1200
- Vermögensrechte** 893
- Vermögensverhältnisse**
  - irreführende Angaben 963
  - unrichtige Darstellung 963
- Vernehmung**
  - Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung des Beschuldigten 299
  - Auswertung von Erkenntnissen aus der Vernehmung von Zeugen 300
- Verpfändete Gegenstände** 894
- Verpflichtungsgeschäft** 959
- Versagung**
  - der Akteneinsicht 438
  - des Betriebsausgabenabzuges für Besteckungszahlungen 695
- Verschleiern der wirtschaftlichen Verhältnisse** 961, 964
- Verschwiegenheitspflicht** 353
- Versicherungsaufsicht** 265
- Versicherungsbetrug** 550
- Verspätete Anzeige** 543
- Verstecken** 997
- Versuch** 864
  - Betrug 802, 823
  - Falschangabe 1020
  - Kreditbetrug 802
  - Pfandkehr 1008
- Verteidiger**
  - Bestellung 446
  - presserechtliche Gegenmaßnahmen 424
  - Prüfungsaufgaben 554
  - Sachverhaltsaufklärung bei Kapitalerhaltung und Untreue 711 f.
  - Umgang mit Medien 422
- Verteidigung**
  - im Umfeld von Insolvenz und Liquidation 1012, 1016 f.
  - in der Unternehmenskrise 549 ff.
  - in Wirtschaftsstrafsachen 419 ff.
  - Sockelverteidigung 425 ff.
  - Stellung und Funktion 419 ff.
  - Unabhängigkeit 419
  - Unternehmensvertretung 428 f.

- Vertragspartner** 1120  
**Vertrauensbildende Maßnahme**  
1332  
**Vertretungsberechtigte Gesellschaft**  
ter 51  
**Verwaltungssitz** 523 f., 586  
**Verwendungsverbot** 174, 1063  
– Verteidigerpost 178  
**Verwertbarkeit**  
– privater Ermittlungen des Geschäftigen 450  
**Verwertung freiwilliger Aufzeichnungen** 175  
**Verwertungsgemeinschaft** 184 ff.,  
205 f., 1252 ff.  
**Verwertungsverbot** 174  
– Angaben des Schuldners im Insolvenzverfahren 257  
– Beschlagnahmeverbot 360  
– Durchsuchung 242, 374 f.  
– Erkenntnisse aus dem Insolvenzverfahren 255 f.  
– Gutachter 179  
– hypothetischer Ersatzeingriff 176  
– inhaltsgleiche Unterlagen 177  
– Überblick 172  
**Verzeichnisse**  
– Zustimmung 255  
**Vielzahl an Personen** 973 f.  
**Vollendung der Tat**  
– Beitragsvorenthaltung 864  
– Betrug 728, 756, 824  
– Insolvenzverschleppung 510  
– Kreditbetrug 787  
– Registerdelikt 1020  
– unrichtige Registermeldung 1020  
– Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 542  
– Vorenthalten von Beiträgen 864, 1211  
**Vollmacht** 558  
**Vollstreckungshandlung** 992 ff.  
**Vollstreckungsvereitelung** 989 ff.  
**Vorbereitung**  
– bei der Insolvenzverschleppung 492  
– beim Betrug 823  
**Vorfinanzierung von Löhnen** 1276  
**Vorläufiger Insolvenzverwalter** 103  
**Vorsatz**  
– Beitragsvorenthaltung 860  
– Bestellungsverbot 1049  
– Betrug 753, 822  
– des Handelnden 1346  
– Eingehungsbetrug 753  
– Insolvenzverschleppung 502 ff.,  
545  
– Registerdelikt 1018  
– unbefugter Gebrauch von Pfandsachen 1007  
– unrichtige Registermeldung 1018  
– Verletzung der Anzeigepflicht bei halbem Kapitalverlust 545  
– Vollstreckungsvereitelung 998  
– Vorenthalten von Beiträgen 860 f.  
**Vorsätzlich unrichtige Angaben (Kapitalveränderung)** 1039  
**Vortäuschen (von Rechten)** 922 ff.  
– eines nicht bestehenden Rechts 925  
– konkludentes Vortäuschen 925  
– Vollendung 928  
**Vorteilsgewährung** 685  
**Vorteilsnahme** 685  
**Wahlverteidiger** 445 f.  
**Wahrheitsermittlung**  
– Grenzen 169  
**Waren**  
– Termingeschäft 821  
**Waren- und Wertpapierverschleuderung**  
– Eigentumsvorbehalt 919  
– Missverhältnis zwischen Wert und Veräußerungspreis 921

- taugliche Tatobjekte 919
  - Warnsignale für die Unternehmenskrise** 560 ff.
  - Werbung** 682
  - Wertlosigkeit** 818 ff., 892
  - Wertpapiere** 908 f.
  - Wertpapierverschleuderung** 918 ff.
  - Wertschöpfungskette** 1303
  - Wettbewerb und Korruption** 682 f.
  - Wettbewerbsverbot** 722
  - Wettbewerbswidrigkeit** 693
  - Wiederaufnahme** 305
  - Willkürliche Verfahrenstrennung**
    - 319
  - Wirtschaftliche Betrachtungsweise**
    - 752
  - Wirtschaftliche Krise** 880
  - Wirtschaftliche Verhältnisse**
    - irreführende Angaben 961
    - Verheimlichen oder Verschleiern 961
    - Werbung 961
  - Wirtschaftlichkeitsgrundsatz** 921
  - Wirtschaftsprüfer**
    - Beschlagnahme von Mandantenunterlagen 358
  - Wirtschaftsprüferkammer** 294 f., 298
    - Ermittlungsbefugnisse 296 f.
  - Wissensvorsprung** 1301 f.
  - WLAN-Scanner** 378
  - Zahlungseinstellung** 65, 881 f.
  - Zahlungsfähigkeit, Zweifel an der**
    - 744
  - Zahlungsrückstände** 740
  - Zahlungsstockung** 66 f.
  - Zahlungsunfähigkeit** 63, 65, 586, 881
    - 3-Wochen-Frist 72
    - Beseitigung 70
    - Beseitigung in überschaubarer Zeit 68
  - betriebswirtschaftlich mathematische Feststellung 75
  - Beweislast 67
  - Beweislastregelung 73
  - Dauer 66
  - drohende 79, 82
  - eingetretene 63, 65
  - Feststellung 76
  - funktionale Akzessorietät 64
  - gesetzliche Vermutung 65
  - Indizien 77
  - Prognoseentscheidung 78
  - Prognosezeitraum 81
  - strafrechtliche Auslegung 64
  - strafrechtlicher Begriff 71 ff.
  - Stundung von Forderungen 69
  - Unterdeckungsgrenze 67
  - Wahrscheinlichkeit des Eintritts 79
  - Warnzeichendiagramm 77
  - Wesentlichkeit 67
  - wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen 77
  - Zeitraumilliquidität 74
  - Zivilrechtsakzessorietät 73
  - zivilrechtsakzessorische Auslegung 64
- Zahlungsverbot** 567, 581
  - Ausnahme 584
  - Erstattungsanspruch 583
  - Kundenschecks 582
  - Tilgung von Schulden 582
  - Zahlungen an Gesellschafter 582
- Zahlungswilligkeit** 1315
- Zeitgesetz**
  - Milderungsgebot 61
  - Nachwirkung 61
- Zerschlagung des Unternehmens**
  - 204
- Zerstören** 896, 906 f.
  - von Firmenunterlagen 531
- Zeugenpflicht** 387
  - Aussagepflicht 387

- Beeidigungspflicht 387
- Erscheinenspflicht 387
- Zeugnisverweigerungsrecht** 316,  
410
  - notarielle Verwahrung 336
  - Zeugnisverweigerungsberechtigter wird zum Beschuldigten 337
- Zinserhöhung** 796
- Zivilrechtliche Haftung** 227
- Zufallsfunde** 240
  - Beschlagnahme 243
  - einstweilige Beschlagnahme 239
  - Rechtsschutz 243
- Zurechnung des Eingehungsbetruges**  
755
- Zurückbehaltungsrecht** 1002
- Zusammenbrüche großer Unternehmen** 972, 979
- Zwendungen an Dritte** 682 f.
- Zwangsmittel** 160
- Zwangsvollstreckung**
  - drohende 991
  - Vereitelung 989
- Zweigniederlassung** 586
- Zweistufige Prüfungsmethode** 58