

Compliance-Management-Systeme

Bay / Hastenrath

3., neu bearbeitete Auflage 2022
ISBN 978-3-406-77018-0
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Die **fett gedruckten Zahlen** verweisen auf die Paragraphen des Werkes, die mageren auf die entsprechenden Randnummern.

- § 30 OWiG 4 20
§ 130 OWiG 4 21
§ 80 WpHG 4 34f.
- Abschöpfungsteil** 4 24
Action from the top 4 134
Ad hoc
– Meldung 7 12, 18, 20
– Reaktion 7 18
– Vorgehen 7 37
Ad-hoc-Audits 4 67
Adressatengerechte Lösung 6 208; 9 16
Ahndungsteil 4 24
Aktivitätsorientierte KPIs 9 24
Aktualisierung der Compliance-Maßnahmen 8 43
Akzeptanz 4 133
Amnestie-Regelung 6 74
Angemessenes und wirksames CMS 10 13, 21, 24, 38
Angemessenheit 7 39, 55; 10 7, 20, 31
Angemessenheitsprüfung 7 61; 8 19; 10 32
Anpassung der Crundelemente 8 24
Anpassungsbedarf 8 24
Anreize
– für Investitionen 4 152
Anreize für Compliance-Maßnahmen 8 8ff.
Anreizsystem 2 39
Antikorruptions-Konzept 4 106
Aristoteles 9 15
Art. 22 WpDVerOV 4 34
Aufbau- und Ablauforganisation 10 19, 22, 40
Aufbauorganisation 7 14f.
Aufsichtsrat
– Überwachungsaufgabe 8 12
Auftragstypen 10 29, 32, 36, 40
Autonome Stellung des Compliance Officers 8 47
- BaFin** 4 34
Berichtswege 8 34
Berücksichtigung von Compliance-Maßnahmen in der Rechtsprechung 8 9ff.
Betriebliche Organisationen 10 18, 20
Betriebsvereinbarung 6 195
Beurteilung 10 17, 20, 22, 29, 34, 35
Beurteilung von Compliance-Management-Systemen 10 17
Beweiserleichterung 8 27
Blaupause für ein angemessenes und wirksames Compliance-Management-System 10 21
Botschafter 1 75, 78
- Budget**
– Begriff 7 32
– Problem 7 33, 58
Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht *s. auch BaFin*
Business Partner Screening 8 36
Business-Judgement-Rule 4 36
Bußgeldbemessung nach § 30 OWiG 8 9
- Code of Conduct** 2 6, 20ff., 25, 46, 61, 82; 4 3, 97; 8 32
Code of Ethics 4 3
Compliance
– als „Modetrend“ 4 149
– Kultur 2 7, 50, 76, 98
– Programm 2 10, 75
– Risiken 2 9
– Schulungen 2 71, 76, 82
Compliance Awareness 8 27
Compliance Commitment 8 38
Compliance Programm
– Aktualität 4 157
– Akzeptanz 4 157
– Angemessenheit 4 157
Compliance und Corporate Social Responsibility 8 6
Compliance-Audits 4 67
Compliance-Kommunikation 8 20; 10 30
Compliance-Kontrollen 4 65
Compliance-Kultur 1 2ff.; 8 20, 23ff.; 10 30f.
Compliance-Management
– fortwährender Prozess 8 49
Compliance-Organisation 8 20; 10 9, 30
Compliance-Organisationspflicht 8 4, 7, 11, 27
Compliance-Programm 8 20; 10 7, 30
Compliance-Richtlinie 4 132
Compliance-Risiken 8 20; 10 30f., 39
Compliance-Risk-Assessment 4 4, 102
Compliance-Standards 8 13
Compliance-System 1 12, 19, 32, 37, 59f., 62, 66
Compliance-Überwachung und Verbesserung 8 20; 10 30
Compliance-Ziele 8 20; 10 30f., 35
Conduct at the Top 8 38
Compliance-Risikoprofil 8 4
Corporate Social Responsibility 1 44; 2 6
- DCGK** 4 19
Definition von Compliance und CMS 8 16f.
Delegation 4 146
Department of Justice 8 2

Deutsche Corporate Governance Kodex

s. auch DCKG

- Deutscher Nachhaltigkeitskodex** 1 44, 46
- Deutsches Netzwerk Wirtschaftsethik** 1 41
- Digitalisierung** 6 170; 9 32ff.
- Dilemmasituationen** 4 79, 127
- DNWE** 1 41
- DOJ** *s. auch Department of Justice*

Effektive Compliance-Maßnahmen 8 10ff.

Effektivität des CMS 8 10

Effizienz des CMS 8 10

EICC 2 6, 23

Einführungsphase 5 59ff.

- Compliance-Erklärung der Geschäftsleitung 5 71
- Mitarbeiterzeitung 5 67
- Onboarding 5 68ff.
- Schulung 5 66ff.
- Tone from the Top 5 60ff.

Eintrittswahrscheinlichkeit 3 69

- Klassifizierung 3 70ff.

E-Learning 6 85ff.

Enthftung 9 49, 67

Enthftungswirkung 8 25; 10 28

Entwicklung 1 8, 14, 17, 22

Erfolgsfaktoren

- für Compliance-Management-Systeme 8 1

Ergebnisorientierte KPIs 9 25f.

Ermessensfehlerfreien Ausübung 10 28

Ethik 1 42, 62, 65, 67; 2 16, 67

EU-Whistleblower-Richtlinie 4 31

Evaluation of Corporate Compliance Programs 8 28, 50

Existenzsicherung, strategische 2 14, 18f.

Exkulpation der Unternehmensleitung 10 29

Exkulpation nach § 130 OWiG 6 1

Exkulpationsmöglichkeit 8 27

Extraterritoriale Geltung 8 28

FCPA 2 13

Fortentwicklung 5 72ff.

- Anreizsysteme 5 77
- Digitalisierung der Compliance-Prozesse 5 88ff.
- Fortbildungsmassnahmen 5 74
- Grundschulung 5 74
- Jour Fixe 5 72
- Mock Audit 5 85
- Selbstauditierungsprogramme 5 81ff.

Fragenkatalog zur Prüfung von CMS 8 50

Gamification 6 143

Geschäftsverbindung 8 28

Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft 4 25; 8 7

Global Compact 1 49; 2 6, 23

Global organisierte Wertschöpfungskette 10 19

Global Reporting Initiative 1 44

Globaler Aufbau 5 31ff.

- Auswahlkriterien für die Compliance-Officer 5 39ff.
- Berichtslinien 5 35ff.
- Compliance-Komitee 5 33
- Konzern-Compliance-Abteilung 5 31
- kulturelle Besonderheiten 5 42ff.
- lokale Compliance-Officer 5 32
- Rechte der Compliance-Officer 5 37
- Schutz der Compliance-Officer 5 38

GRC-Ansatz 3 82, 131

GRI 1 44

Grundelemente 10 25ff., 30f., 33

- Compliance-Management-System 7 22, 60
- eines CMS 8 2

Grundsensibilisierung 6 207

Haltung 1 4, 6, 41, 83

Haltungskapital 1 7

Handlungsempfehlung 7 1ff., 25f., 28, 31, 38, 40, 43, 48, 56, 67, 84, 86

Handlungsempfehlungen 10 35f., 40

Hauptfachausschuss 10 15, 17

Hinweisgebersysteme 8 33

IDW PS 980 1 83; 4 9; 7 1f., 22, 61, 63, 83; 8 13ff.; 9 50; 10 14ff., 21ff.

IDW-Standards 8 14

IKS 4 66

Image- und Reputationsschäden 8 3

Incentivierung 4 80f.

Internes Kontrollsystem 2 8, 66, 69, 82;
s. auch IKS

Isaac Newton 9 14

ISO 19600/37301 9 37ff., 64ff.

ISO 19600:2014 4 37

ISO 26000 1 44, 49

ISO 37301 4 37

Justice Manual (JM) 8 29

Kaufmannsethik 1 41

Kommunikation 6 1, 22

Kommunikations- und Schulungsmaßnahmen 8 33

Kommunikationskanäle 4 154

KonTraG 4 14ff.

Kontrolle 7 1, 9, 11, 21, 40, 48, 56

- System 7 30, 38, 61

Kontrolle von Geschäftspartnern 8 36

Kontrollkultur 1 17

Konzeptionsprüfung 7 61; 8 19; 10 32

Kriminalitätsstatistik 2 52

Kriterien für die Bewertung von Compliance-Programmen 8 29ff.

Kultur 1 5ff., 20, 48, 60, 76, 80

- Kulturbotschafter** 1 78
Kulturentwicklung 1 6, 26f., 60, 74ff.
Kulturträger 1 61f.
- Legalitätskontrollpflicht.** 8 11
Legalitätsorganisationspflicht 8 11
Leistungspflicht 10 28
Leitbild 1 30ff., 41, 49, 55, 62, 64, 73
Leitlinien des U.S. Department of Justice
 8 28ff.
Leitungsaufgabe 7 4, 92
Leitungsverantwortung 8 4
Lieferanten 1 63, 66f., 70f.; 2 19, 23, 25, 38,
 58, 76
Lieferkette 1 24, 44, 50, 53, 55
Lieferketten-Gesetz 1 52, 54; 2 84; 8 6
- MaComp** 4 34
Messbarkeit 7 29, 64, 68, 84
Mindestanforderungen für ein CMS 8 5
Mitarbeiter 1 2f., 5f., 10, 16ff.
Mittelstand 1 83
Mock-dawnraid 6 110
Moral 1 41
Musterlösung 10 24
- Nachhaltigkeit** 1 36f., 39
Nachhaltigkeitsaspekt 8 49
Neubürger-Urteil 4 39
Non-Compliance 8 3
Non-Compliance-Fälle 8 33
Notfallplan 6 128
- Ombudsmann** 4 120
Operative Geschäftstätigkeit 10 19
Ordnungsmäßiger Abschlussprüfung 10 23
Organisationsverschulden 2 28, 55, 61, 83,
 93, 96; 4 1; 8 27
- positive Bewertung von Compliance-Maß-**
nahmen 8 9
Präsenzschulungen 6 15ff.
Prozess 1 17, 36, 72
Prozessuale Unternehmensorganisation
 10 22
Prüffeld 7 37, 60f., 88
Prüfung 10 3, 14ff., 22f., 29, 32, 34ff., 41
Prüfungsgrundlage 10 40
Prüfungsphasen 7 52ff.
 – Ausgangsplanung 7 52, 54, 59f.
 – Prüfplanerstellung 7 52, 60f.
 – Prüfungsausführung 7 52, 66f.
Prüfungsstandards 8 26
Prüfungsurteil 10 29, 34f., 40
- Qualifikationsmerkmal** 2 51
Querschnittsfunktion 10 22
- Rechtliche Rahmenbedingungen** 10 19f., 31
- Rechts- und Orientierungssicherheit**
 – in Bezug auf die Gestaltung von CMS 8 5
Rechtsmeinung 8 26
Regelungswerke 5 7ff.
 – Ablauforganisation 5 15
 – Aufbauorganisation 5 14
 – Code of Conduct 5 50ff.
 – Compliance-Richtlinie 5 13, 54ff.
 – Informationspflichten 5 17
 – Mission Statement 5 48ff.
 – Satzung und Geschäftsordnung 5 50
 – Unternehmensleitlinien 5 13
Reifegrad 10 34, 36
Reifegradmodell 10 35, 40
Reputation, verdiente 2 12
Reputational risk management 8 6
Ressourcenorientiert 1 27
Return on Investment 4 150
Revision 2 25, 37, 57, 89
Risiko 3 16ff.
 – Definition 3 17
 – Kategorien 3 21ff.
Risikoanalyse 7 6, 29f., 48f., 57, 61, 82;
 10 19, 31
Risikobereich 7 61
Risikoberichterstattung 3 114ff.
 – Instrumente 3 117ff.
Risikobewertung 3 67ff.; 7 48, 50f.
 – Bewertungskriterien 3 69, 72
 – Brutto-/Netto-Risiko 3 68
Risikoidentifikation 3 41
 – Instrumente 3 50
 – Methodik 3 46ff.
 – risikobasierter Ansatz 3 42ff.
Risikoklassifizierung 3 51; 7 48
Risikomanagement-System 3 11ff., 24ff.
 – Aufsichtspflichtverletzung 3 9
 – Legalitätspflicht 3 4
 – Organisation 3 37ff.
 – Prozess 3 11, 39
Risikoportfolio/Risikomatrix 3 67, 70, 76,
 78ff.
Risikopotenziale 10 31
Risikopriorisierung 3 61ff.
 – Top-Risiken 3 62, 65
Risikosteuerung 3 85
 – Business Judgement Rule 3 86
 – Instrumente 3 88ff.
Risikostrategie 3 31
 – Legalitätsprinzip 3 36
 – Risikoappetit/Risikotoleranz 3 34
 – Risikotragfähigkeit 3 33
Risikoüberwachung 3 98ff.
 – Durchführung 3 107ff.
 – Indikatoren 3 102ff., 106, 119
 – Kennzahlen 3 101, 105ff., 119
 – Messbarkeit 3 112
 – Methodik 3 100
 – Verantwortung 3 105

Risikoverantwortlicher (Risiko-Owner)

3 53, 66, 80, 81, 88, 100, 107, 110

Risiko-Workshop 3 56ff.

ROI von Compliance 9 27

Root cause analysis 8 42

Rückkopplung 1 56, 58

Sanktionierung 4 125

Sarbanes-Oxley-Act 4 73

Schadensausmaß 3 72ff., 78, 85, 90

– qualitative Bewertung 3 74

– quantitative Bewertung 3 73

– Schadensklassen 3 76ff.

Schulung 6 2

SEC 4 73

Securities and Exchange Commission s. auch SEC

Selbstverpflichtung 1 22, 37, 41, 55f., 67

Sozialadäquanz 2 56

Strategie 8 22

Synopse 4 28

Third Party Management 8 36

Tone at the top 1 2, 10, 20; 8 38

Tone from the top 4 145

Top-Down-Ansatz 4 102

Übersetzer 1 59f.

Überwachungsmaßnahme 7 12, 36, 41

Überwachungspflicht 8 12

Überwachungstätigkeit 7 8, 21, 25, 27, 29, 33, 35, 38f., 41, 44, 46ff., 49, 51f., 55f., 59f., 67f., 79, 83f., 85

UK Bribery Act 2 13, 30

Umweltschutz 1 31, 44

Unabhängigkeit 4 147

Unternehmensindividuell 7 4f.

– Ausrichtung 7 22

– Compliance-Management-System 7 5, 21, 28, 62

– Gegebenheiten 7 24, 38

– Risiken 7 6, 22, 38

– Risikoanalyse 7 30

Unternehmensorganisationsaufgabe 10 38

Unternehmensprozesse 4 148

Unternehmensprozesse und -organisation 10 18

Unternehmensspezifika 4 7

Unternehmensvision 1 28ff.

Unternehmenswirklichkeit 1 2, 38

Unternehmenszweck 1 19, 27f., 35

US-amerikanisches Recht 8 28

Verantwortungsvolle Unternehmensführung 8 5

Verbandsgeldsanktion 8 8

Verbandssanktionengesetz 7 85, 88ff.; 8;

10 1, 4f., 6ff., 12ff. s. auch *Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft*

– Auswirkung auf Risikobehandlung 3 124ff.

– Bedeutung der Maßnahmendokumentation 3 128

– Neue Risikofelder – territorial 3 126

– Neue Risikofelder – thematisch 3 127

Verbesserung 7 1ff., 5f., 8, 11f., 26, 31, 62, 64, 74, 76, 83ff., 86

– Empfehlung 7 91

– Felder 7 86

– Möglichkeit 7 86

Verbesserungen 4 89

Verfassung 1 37f., 81; 2 20

Verhaltenskodex 1 24, 36, 55, 62, 64ff.

Verhaltensregeln 2 45f., 82

Verhaltensrichtlinien 4 3

VerSanG s. auch *Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft*

VerSanG-E s. auch *Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft*

Vertrauen 4 62

Vertrauensbasis 6 16

Vertrauenskultur 1 16

Vision 1 28f., 35; 2 18, 41ff.

Vorbildrolle 1 82

Vorteile eines effektiven CMS 8 6ff.

VRIO-Ansatz 1 27

Weiterentwicklung 7 7f., 25, 30, 32, 40, 46, 64, 67, 73, 75, 77, 80, 91

– präventiv, reaktiv 7 67

Werte 1 4f., 18, 42, 49, 71; 2 12

Werte- und Integritätsmanagement 8 23

Wertekultur 1 18

Wertorientierte Kultur 1 19

Wesentlichkeitsgrenzen 7 61, 63

Wettbewerbsvorteil 4 149

Whistleblowing 4 72

Whistleblowing-System 4 31

Wirksamkeit 2 1, 9, 36, 51, 86, 98

Wirksamkeit von Compliance-Maßnahmen 8 29

Wirksamkeitsprüfung 7 61; 8 19; 10 28, 32

Zivilcourage 2 36

Zuordnung der Compliance Organisation 5 34ff.

– Compliance Abteilung 5 28

– Integrierte Organisation 5 29ff.

– Interne Revision 5 27

– Rechtsabteilung 5 26