

Compliance für die Praxis

Compliance für den Mittelstand

von

Prof. Dr. Peter Fissenewert, Prof. Dr. Stefan Behringer, Tobias Grambow, Alexander Herbert, Dr. Daniel Kautenburger-Behr, Susanne Lehr, Dr. Dagmar Waldzus

1. Auflage

[Compliance für den Mittelstand – Fissenewert / Behringer / Grambow / et al.](#)

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

Thematische Gliederung:

[Unternehmensrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 63961 6

Sachverzeichnis

Fettgedruckte Zahlen = Kapitel, Magere Zahlen = Randnummern

- Abfallindustrie** 5 11 ff.
- Entsorgungsbetrieb 5 16 ff.
- Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz 5 13
- Umweltschutz 5 11, 21
- Zertifizierungslösung 5 16
- AGG** *s. Arbeitsrecht, Datenschutz*
- Anhang** *s. Rechnungswesen*
- Arbeitsrecht** 3 57 ff.
- AGG 3 57 ff., 168 f., 178 ff.; 6 127 f.
- Allgemeines Persönlichkeitsrecht 3 78, 163 ff., 190 ff., 209 ff., 238
- Arbeitsvertrag 3 65 ff., 80 ff.
- Aufsichtsrat 3 59, 93
- Auswahl der Bewerber 3 60 ff.
- Beförderung 3 64, 206
- Befristete Arbeitsverträge 3 65 f., 184
- Betriebsrat 3 62, 69, 82 f.; 6 32, 111 ff.
- Betriebsvereinbarungen 3 83
- DCGK 3 59
- Direktionsrecht 3 76 ff., 94, 98
- Diskriminierungsschutz 3 57 ff.
- Freier Mitarbeiter 3 89 ff.
- Geschäftsführer 3 58 f., 86, 97 f.; 3 264; 4 31
- Nebentätigkeiten 3 78 f.
- Sozialversicherung 3 85 ff., 97 ff., 263 f.
- Tarifvertrag 3 70 ff., 81 f., 84 ff.
- Verlängerung befristeter Arbeitsverträge 3 66
- Arbeitsstrafrecht** 3 263 ff.
- Betrug 3 265 ff.
- Schwarzarbeit 3 281
- Subventionsbetrug 3 269 ff.
- Untreue 3 273 ff.
- Verletzung des höchstpersönlichen Lebensbereichs 3 278 ff.
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt 3 263 f.
- Arbeitsverhältnis** 3 188 ff.
- Arbeitnehmerbefragung 3 191 ff.
- Datenscreening 3 156 ff., 236 ff.
- Einsichtnahme Personalakten 3 208 f.
- Emailverkehr/Telefonate, Überwachung 3 210 ff.
- (heimliche) Videoüberwachung 3 217 ff.
- Mitarbeiterscreening 3 236 ff.
- Privatdetektive 3 228 ff.
- Taschenkontrollen/Durchsuchungen 3 232 ff.
- Aufsichtsrat** *s. Arbeitsrecht, Geschäftsführung*
- Außenhaftung** *s. Geschäftsführung*
- Betriebsrat** *s. Arbeitsrecht*
- Betriebsvereinbarungen** *s. Arbeitsrecht*
- Betrug** *s. Strafrecht*
- Bewerbung** 3 60 ff, 163 ff.
- Behinderung 3 177
- Eignungstests 3 170
- Einstellungsuntersuchungen 3 171 f.
- Fragerecht 3 168 ff.
- Früherer Arbeitgeber 3 169
- Gewerkschaftszugehörigkeit 3 183
- Krankheit 3 174 ff.
- Religion/Weltanschauung 3 180 ff.
- Schwangerschaft 3 184
- Schwerbehinderung 3 179
- Vorstrafen/Strafverfahren 3 185
- Bilanz** *s. Bilanzbetrug, Rechnungswesen*
- Bilanzbetrug** 3 133 ff.
- Aufdeckung 3 138 ff.
- Bilanzierungsrichtlinie 3 149
- Manipulation 3 133 ff., 152
- Motivation 3 133 ff.
- Prävention 3 147 f.
- Unrichtigkeiten 3 133 ff.
- Verstöße 3 133 ff.
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)** *s. Rechnungswesen*
- Bundesdatenschutzgesetz (BDSG)** *s. Datenschutz*
- Business Judgment Rule (BJR)** 4 9, 37; 5 72
- Compliance** 1 1 ff.
- Begriff 1 4 ff.
- Compliance-Management-System (CMS) 2 17 ff.; 6 1 ff.
- Fälle 2 11 ff.
- Compliancebeauftragter** *s. Compliance-Management-System*
- Compliance-Management-System (CMS)** 2 17 ff. 6 1 ff.
- Abfallindustrie 5 11 ff.
- Accounting-Compliance 3 138 ff.
- Bilanzbetrug 3 133 ff.
- Compliance-Beauftragter/Ombudsperson 2 35, 160, 204; 5 60; 6 33
- Compliance-Verstöße 2 11 ff., 16 ff.

- EDV-Maßnahmen 2 49
- Gemeinnützige Einrichtungen 5 81
- Geschenke und Einladungen 2 57 ff.
- Gesundheitswesen 5 36 ff.
- Health Care Compliance 5 36 f.
- IDW-Prüfungsstandard s. *CMS Überprüfung/Überwachung*
- Immobilien/Bau 5 24 ff.
- Installation 4 53 f.; 6 1 ff.
- Installation nach IDW-Prüfungsstandard 980 6 54 ff.
- Kartellverstöße 3 50 ff.
- Managerhaftung 4 1 ff.
- Mittelstandskartell 3 4, 8 f., 16
- Mittelständische Unternehmen 2 4, 153; 6 91
- Nahrungsmittelindustrie 5 1 ff.
- Profisport 5 49 ff.
- Straftaten 2 242 ff.
- Überprüfung/Überwachung des CMS nach IDW-Standard s. *CMS Überprüfung/Überwachung*
- CMS-Installation** 6 1 ff.
 - Code of Conduct 2 7; 6 15 ff.,
 - Compliance Handbuch 6 35 ff.
 - Compliance-Officer 2 61, 76; 3 204; 6 15, 22 ff.; 49
 - Entscheidungsphase 6 3 ff.
 - Erfassen von Compliancerisiken 6 5 ff.
 - Implementierungsphase 6 1, 11 ff.
 - Schulungen 6 42 ff.
 - Überwachung/Überprüfung s. *CMS Überwachung/Überprüfung*
 - Whistleblower-System 3 198 ff.
- CMS-Überprüfung/Überwachung** 6 55 ff.
 - Angemessenheitsprüfung 6 66
 - IDW-Standard 6 54 f.
 - Konzeptionsprüfung 6 44 ff.
 - Wirksamkeitsprüfung 6 67 ff.
 - Zertifizierung 6 54 f.
- Code of Conduct** s. *CMS-Installation, Ethik*
- Code of Ethics** s. *CMS-Installation, Ethik*
- Compliance Officer 2 61, 76; 3 204; 6 15, 22 ff. 6 4 9
- Corporate Governance** 1 5; 2 37; 5 62; 6 58, 104
- Corporate Social Responsibility** 5 96 ff.
- Datenschutz** 3 154 ff.
 - AGG 3 57 ff., 168 f., 178 ff.; 6 127 f.
 - Arbeitnehmerdatenschutz 3 163 ff.
 - Bewerbung s. *Bewerbung*
 - Bundesdatenschutzgesetz (BDSG) 3 164 ff., 224 ff.
 - Compliance Officer 3 204
 - Datengeheimnis 3 166
 - Datenlöschung 3 241 ff.; 8 16M
 - Datenschutzbeauftragter, betrieblicher 3 157, 165 ff.
 - Datenschutzverstöße 3 155
 - Laufendes Arbeitsverhältnis, s. *Arbeitsverhältnis*
 - Ombudsperson 2 35; 3 160, 204; 6 33
 - Straftaten, Aufdeckung 3 167 ff., 237
 - Straftaten, Verhinderung 3 167 ff., 237
 - Treuepflicht 3 192
 - Whistleblowingsystem 3 198 ff.
- Delegation** s. *Managerhaftung, Geschäftsführung*
- Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK)** 1 5 ff.; 3 106 f.; 6 58; 7 13
- Direktionsrecht** s. *Arbeitsrecht*
- Diskriminierungsschutz** s. *Arbeitsrecht und Datenschutz: AGG*
- Entsprechenserklärung** s. *DCGK*
- Ethik** 1 18 ff.; 5 108 ff.
 - Begriff 1 18 ff.
 - Ethikrichtlinien/Verhaltenskodex (Code of Ethics/Code of Conduct) 1 4, 18; 2 4; 3 52; 6 16 ff.
- Familienunternehmen** s. *Mittelstand, s. Stiftung*
- Geldwäsche** s. *Strafrecht*
- Gemeinnützige Einrichtungen** 5 81 ff.
 - Mildtätigkeit 5 81, 84 ff.
 - Mittelverwendung 5 83 ff.
 - Spenden 5 88 ff.
 - Sponsoring 3 304 ff.; 5 96 ff.
- Geschäftsführung** 4 1 ff.
 - Anstellungsvertrag 4 13 f.
 - Aufsichtsorgane, Haftung 4 2
 - Außenhaftung 4 15 f.
 - Business Judgment Rule (BJR) 4 9, 37
 - Compliance-Management-System 4 1 ff.
 - Delegation 4 17 ff.
 - Haftung 4 13 f.
 - Geschäftsordnung 4 4 f., 13, 69
 - Geschäftsverteilung 4 17 ff
 - Gesellschaftsvertrag 4 13
 - Innenhaftung 4 1 3 f.
 - Legalitätspflicht 4 4
 - Organisationsverschulden 4 4, 21 ff.
 - Risikomanagementsystem 4 2 f.
 - Satzung 4 4 f., 37
 - Treuepflicht 4 13
 - Unternehmerisches Handeln 4 11
- Geschäftsführer** s. *Geschäftsführung, Arbeitsrecht*
- Geschäftsordnung** s. *Geschäftsführung*
- Geschenke und Einladungen** 2 57 ff.
 - Bagatellgeschenke 2 64 f.
 - Compliance-Beauftragter 2 60 f.
 - Gelegenheitsgeschenke 2 78
 - Haftungsreduzierung 2 75 ff.

- Management 2 62
- Mitarbeiter 2 63
- Netto-/Bruttowert 2 61
- Kündigung 2 59 ff.
- Öffentliche Verwaltung 2 85 ff., 304 ff.
- Wertgrenze 2 61
- Gesundheitswesen** 5 36 ff.
- Health Care Compliance *s. Compliance*
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)**
s. Rechnungswesen
- Hauptversammlung** *s. Rechnungswesen*
- IDW-Standard PS 980** 6 55 ff.
- Haftung** *s. Managerhaftung*
- IFRS** 3 104, 130
- Freiwilligkeit 3 104
- Pflicht 3 104
- Doppelte Rechnungslegung 3 104
- Mittelständische Unternehmen 3 104
- Immobilien/Bau** 5 24 ff.
- Korruptions- und Untreuerisiken 5 26 ff.
- Projekt-Compliance 5 33
- Verkehrspflichten 5 31 ff.
- Innenhaftung** *s. Geschäftsführung*
- Internationale Compliance** 7 1 ff.
- Auslandsverflechtung 7 1 ff.
- Compliance-Help-Desk 7 17
- Corporate Homicide Act 2007 7 5
- DCGK 7 13
- Foreign Corrupt Practices Act 7 29 ff.
- Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechung 7 39
- Großbritannien 7 5 ff., 41 ff.
- Konzerneinheitliches Compliance-System 7 8 ff.
- OECD-Leitsätze 7 17
- UK Bribery Act 2010 7 23, 32 ff.
- Unternehmensstrafrecht 7 5
- USA 7 2, 5, 9, 29 ff.
- Insolvenzantragspflicht** *s. Managerhaftung*
- Internes Kontrollsystem (IKS)** 3 114
- Jahresabschluss** *s. Rechnungswesen*
- Kartellrecht** 3 2 ff.
- Alleinbezugsvereinbarung 3 33
- Ausbeutungsmisbrauch 3 38 ff.
- Behinderungsmisbrauch 3 38
- Boykottaufrufe 3 20
- Diskriminierung 3 38
- Freigestellte Abrede 3 20
- Freistellungstatbestände 3 15
- Fusionskontrolle 3 42 ff.
- Gebietsabsprachen/Gebietsbeschränkung 3 31
- Horizontale Ebene 3 6, 14, 20 ff., 38
- Kartellverbot 3 13 ff.
- Kernbeschränkungen 3 20 ff.
- Korruptionstatbestände 3 43 ff.
- Kundenabsprachen 3 22
- Marktanteil 3 15, 26 f., 33, 36 f.
- Marktaufteilung 3 19 f
- Missbrauch marktbeherrschender Stellung 3 2 ff., 34 ff.
- Mittelstandskartell 3 4, 8, 16, 26
- Preisabsprachen/Preisbindung 3 6 f.; 8 16M
- Produktabsprachen 3 20
- Vertikale Ebene 3 14, 28 ff.
- Vertrieb 3 2 ff.
- Wettbewerbsbeschränkende Vereinbarung 3 2 f., 10 ff., 20 ff., 28 ff.
- Wettbewerbsrelevante Informationen 3 23
- Kick-Back-Zahlungen** 2 66 ff.; 3 1; 5 40
- Konzernabschluss** *s. Rechnungswesen*
- Korruption** *s. Immobilien/Bau, Kartellrecht, Korruptionsdelikte, Managerhaftung*
- Korruptionsdelikte** 3 243 ff.; 5 39
- Antikorruptionsprogramme 3 244, 293; 7 47
- Bestechung 3 256 ff.
- Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr 3 249 ff.
- Vorteilsgewährung 3 253 ff.
- Wettbewerbsbeschränkende Absprachen 3 247 ff.
- Öffentliche Verwaltung, Umgang 3 292 ff.
- Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz** *s. Abfallindustrie*
- Lagebericht** *s. Rechnungswesen*
- Letter of Intent** *s. Managerhaftung*
- Managerhaftung** 4 1 ff.
- Anlageentscheidung 4 37 ff.
- Arbeitsrecht 4 31 f.
- Bank- und Börsengeschäfte 4 37 ff.
- Delegation 4 17 ff
- Due-Diligence 4 35
- Existenzgefährdung 4 39
- Geheimhaltungspflichten – non disclosure agreement – 4 36
- Haftungsrisiken 4 12 ff.
- Insiderdelikte 4 35 f.
- Insolvenzantragspflicht 4 5, 17, 31
- Kartellverstöße 4 27
- Korruption 4 30
- Letter of Intent 4 36
- M & A 4 35 f.
- Produkthaftung 4 41 ff.
- Produkthaftungsgesetz 4 44
- Produktsicherheitsgesetz 4 42
- Produzentenhaftung 4 43
- Qualitätssicherung 4 43
- Rating-Agenturen 4 38
- Risikoprofil 4 38
- M & A** *s. Managerhaftung*
- Mittelstand** 1 1 ff.
- Begriff 1 23 ff.
- Beispielunternehmen: Mc Möbel AG 1 30 f.

- Compliance-Management-System 2 1 ff., 16 ff.
- Familienunternehmen 1 23 ff.
- KMU 1 27 ff.
- M & A 4 35 f.
- Managerhaftung 4 1 ff.
- Wirtschaftskriminalität 2 39 ff.
- Nahrungsmittelindustrie** 5 1 ff
- Gesundheitsschutz 5 3
- Hygienebeauftragter 5 4
- Lebensmittel- und Bedarfsgegenständegesetz 5 6 f.
- Lebensmittelhygieneverordnung 5 7
- Verbraucher 5 8
- Non Disclosure Agreement** *s. Geschäftsführung*
- OECD** *s. internationale Compliance*
- Ombudsperson** *s. Compliance-Management-System*
- Ordnungswidrigkeit** *s. Strafrecht*
- Produkthaftung** *s. Managerhaftung*
- Produkthaftungsgesetz** *s. Managerhaftung*
- Produktsicherheitsgesetz** *s. Managerhaftung*
- Produzentenhaftung** *s. Managerhaftung*
- Profisport** 5 49 ff.
- Anti-Diskriminierung 5 61
- Arbeits- und Gesundheitsschutz 5 59
- Datenschutz 5 58
- Einladungen *s. Geschenke und Einladungen*
- Fußballbundesliga 5 50 f.
- Spielertransfers 5 54
- Sportwetten 5 60
- Vereins-Governance 5
- Whistleblowing *s. Whistleblowing*
- Qualitätssicherung** *s. Managerhaftung*
- Rechnungswesen** 3 101 ff.
- Accounting Compliance 3 152 ff.
- Accounting Fraud *s. Bilanzbetrug*
- Adressaten 3 101 f.
- Anhang 3 117, 132
- Asymmetrische Informationsverteilung 3 102
- Bilanz 3 117 ff.
- Bilanzbetrug *s. Bilanzbetrug*
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) 3 108
- DCGK 3 106
- Externes Rechnungswesen 3 101 f.
- Feststellung 3 116 ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) 3 117 f., 132
- Hauptversammlung 3 101, 118 f.
- IDW-Prüfungsstandard 210 3 133 f.
- IFRS *s. IFRS*
- Internes Kontrollsystem (IKS) 3 114; 6 78, 91
- Internes Rechnungswesen 3 101 f.
- Jahresabschluss 3 112, 116 ff., 126 f.
- Kapitalflussrechnung 3 117
- Konzernabschluss 3 104 ff., 120 ff.
- Lagebericht 3 117
- Offenlegungspflicht 3 126 f.
- Ordnungsgemäße Buchführung (GoB) 3 109 ff.
- Prüfung 3 127 ff.
- Sarbanes-Oxley Act (SOX) 3 105
- Segmentbericht 3 117
- Ressortaufteilung** *s. Compliance*
- Risikomanagementsystem** 6 20, 78, 85, *s. auch Geschäftsführung*
- Sarbanes-Oxley-Act (SOX)** 2 97, *s. auch Rechnungswesen*
- Schwarze Kassen** 3 152
- Segmentbericht** *s. Rechnungswesen*
- Spenden** *s. gemeinnützige Einrichtung*
- Sponsoring** 3 304 ff.; 5 54, 60, 96 ff., *s. auch gemeinnützige Einrichtungen*
- Steuern** 2 73 ff.; 3 282 ff.
- Berichtigungspflicht 2 73; 4 33
- Schwarzgeldbekämpfungsgesetz 2 74
- Steuererklärung 2 73; 4 33
- Steuergefährdung 3 288
- Steuerhinterziehung 3 282 ff.
- Steuerstrafrecht 3 282 ff.
- Steuerstrafrecht** 3 282 ff.
- Steuerhinterziehung 3 283
- Steuergefährdung 3 288
- Stiftung** 5 77 ff.
- Strafrecht** 3 242 ff.
- Arbeitsstrafrecht *s. Arbeitsstrafrecht*
- Geldwäsche 3 258 ff.
- Korruptionsdelikte *s. Korruptionsdelikte*
- Organisationspflichtverstoß 3 290 ff.
- Öffentliche Verwaltung, Umgang 3 292 ff.
- Ordnungswidrigkeitenrecht 3 290 ff.
- Sechs-Augen-Prinzip 3 295
- Sponsoring *s. Sponsoring*
- Steuerstrafrecht *s. Steuerstrafrecht*
- Verhalten bei staatsanwaltschaftlicher Ermittlung *s. Verhalten bei staatsanwaltschaftlicher Ermittlung*
- Zuwendungen an Behördenmitarbeiter 3 296 ff.
- Tone from the top** 1 9, 11; 3 51; 6 11
- Treuepflicht** *s. Datenschutz, Geschäftsführung*
- UK Bribery Act 2010 (UKBA)** *s. internationale Compliance*
- Umweltschutz** *s. Abfallindustrie*
- Untreue** *s. Strafrecht*
- Verein** 5 67 ff.
- Business Judgment Rule 5 72
- Geschäftsführung 5 69 ff., 72 ff.
- Haftung 5 72 ff.

- Idealverein 5 67 f.
- Mitgliederversammlung 5 71
- Resortaufteilung 5 69
- Satzung 5 67
- Vereinsregister 5 67
- Vereinszweck 5 67
- Vorstand 5 69 ff.
- Verhalten bei staatsanwaltschaftlicher Ermittlung 3 306 ff.**
- Durchsuchungsbeschluss 3 312
- Durchsuchungsprotokoll 3 316
- Geschäftspartner 3 318
- Hausdurchsuchung 3 306
- Rechtsbeistand 3 313
- Tatverdacht 3 308
- Vertrieb 3 2 ff.**
- Vier-Augen-Prinzip 3 136**
- Vorstand** s. *Arbeitsrecht, Geschäftsführung, Verein*
- Whistleblowing 3 203 f.; 4 45; 5 60; 6 32 f., s. auch Datenschutz**
- Zero tolerance 2 63, 68; 3 1; 7 48 f.**
- Zertifizierung** s. *Compliance-Management-System*
- Zertifizierungslösung** s. *Abfallindustrie*