

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 11

Abkürzungsverzeichnis 13

Begrüßung der Gäste 17

Begrüßungsworte des Präsidenten des OLG Bamberg, Franz Faber 21

A. Allgemeiner Teil des Wirtschaftsstrafrechts: System und Methodenfragen 25

Klaus Tiedemann

Auslegungs- und Methodenprobleme im neuen Wirtschaftsstrafrecht 26

1. Enge Auslegung der abstrakten Gefährdungstatbestände 27
 2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise der Wirtschaftsstrafatbestände 30
 3. Verfassungskonforme Einengung unbestimmter Tatbestandsmerkmale 34
 4. Einheitliche Auslegung wirtschaftsrechtlicher und strafrechtlicher Normen 37
 5. Zusammenfassung und Ausblick 39
- Literaturverzeichnis 39

B. Besonderer Teil des Wirtschaftsrechtes: Erscheinungsformen der Wirtschaftskriminalität und einzelne Wirtschaftsdelikte 41

Rudolf Müller

Schwerpunktverschiebungen der Wirtschaftskriminalität in den letzten Jahren aus der Sicht der Praxis 42

1. Unüberschaubare Gesetze als Impuls der Wirtschaftskriminalität und als Ursache der Nichterkennung und Nichtaufklärung von Wirtschaftsdelikten durch die Strafverfolgungsbehörden 43
2. Die Folgen der in sich widersprüchlichen, schlecht formulierten und nicht deutlich abgegrenzten Gesetze und Rechtsverordnungen in der Praxis 44
3. Die gemeinschädliche Aushöhlung der Konkursordnung durch Pseudo-Firmensanierer und die Organisation rechtswidriger Gläubigerpools 48

4. Die mutmaßlich veränderten Methoden der Einschleusung von Drittlandsware in die Bundesrepublik 60
 5. Die bewußte und unbewußte Mitwirkung der Presse bei Vergehen der strafbaren Werbung 65
- Literaturverzeichnis 68
 Diskussion 69

Klaus Volk

- Der Subventionsbetrug 76
1. Einleitung 77
 2. Die Struktur des § 264 78
 3. Kritische Stellen – die Bilanz der Reform 81
 4. Statistische Zahlen zum neuen § 264 StGB 88
- Literaturverzeichnis 88
 Diskussion 90

Ulrich Sieber

- Gefahr und Abwehr der Computerkriminalität 97
1. Die verschiedenen Deliktsformen und ihre Abwehr 99
 - 1.1 Computermanipulationen 99
 - 1.2 Computerspionage und Softwarediebstahl 106
 - 1.3 Computersabotage 109
 - 1.4 „Zeitdiebstahl“ 111
 - 1.5 Allgemeine Wirtschaftsdelikte 111
 2. Charakteristika der Computerdelikte, zukünftige Entwicklung und Aufklärungsschwierigkeiten 113
 - 2.1 Permanenz und Automatismus der Tat 113
 - 2.2 Schadenssummen 114
 - 2.3 Umfang und zukünftige Entwicklung der Computerkriminalität 115
 - 2.4 Aufklärungsschwierigkeiten 116
 3. Bewältigung der Probleme durch Unternehmen, Gesetzgeber und Verfolgungsbehörden 118
 - 3.1 Sicherungsmaßnahmen in den Unternehmen 118
 - 3.2 Gesetzliche Erfassung der Computerdelikte 122
 - 3.3 Bewältigung der Probleme durch Ermittlungsbehörden und Gerichte 127
 4. Resümee 129
- Literaturverzeichnis 129
 Diskussion 134

Olaf Borgmann

Steuerliche Wirtschaftsdelikte und ihre Verfolgung in Theorie und Praxis 137

- 1. Zum Begriff der steuerlichen Wirtschaftsdelikte 138**
 - 2. Ursachen der Verletzung steuerrechtlicher Vorschriften 139**
 - 2.1 Der zwangsläufige Interessenkonflikt zwischen dem Staat und dem Bürger 139**
 - 2.2 Schwierigkeiten und Ungereimtheiten bei der Bilanzierung 141**
 - 2.3 Die Unbestimmtheit und mangelnde Systemgeschlossenheit der Steuergesetze 143**
 - 3. Verfolgung steuerlicher Straftatbestände 147**
 - 4. Fachliche Voraussetzung für die Verfolgung von Steuerstraftaten bei den einzelnen damit befaßten Institutionen 147**
 - 5. Das Steuerstrafrecht 150**
 - 6. Die Besonderheiten der steuerlichen Strafnormen als Blankettvorschriften 152**
 - 7. Beispielsfälle 155**
 - 8. Steuerverschwendung und Steuerverlängerung als Pendant von Steuerhinterziehung und Steuerverkürzung 159**
- Literaturverzeichnis 162**

Manfred Mössner

Internationales Steuerrecht zwischen Steuerkriminalität und Steuergestaltung 164

- 1. Einleitung 165**
 - 2. Internationales Steuerrecht 167**
 - 3. Steuerkriminalität 168**
 - 4. Steuergestaltung 170**
 - 5. Basisgesellschaften 173**
 - 6. Verrechnungspreise 176**
 - 7. Steuerflucht 178**
 - 8. Schlußbetrachtung 179**
- Literaturverzeichnis 180**

C. Strafprozessuale Fragen bei der Bekämpfung von Wirtschaftsdelikten und der flankierende Einsatz außerstrafrechtlicher Mittel 183

Michael Meisenberg

Strafprozessuale Probleme bei der Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität 184

1. Zur Funktion des Wirtschaftsstrafverfahrens 185
2. Personelle Probleme 187
3. Probleme bei der Ermittlungstätigkeit der Staatsanwaltschaft 190
4. Möglichkeiten der Verfahrensbeschränkung 192
5. Korrekturen durch den Gesetzgeber 195
6. Probleme bei der Hauptverhandlung 196
7. Probleme bei der internationalen Zusammenarbeit 199
8. Probleme beim Strafausspruch 202
9. Ausblick 203

Literaturverzeichnis 204

Diskussion 205

Peter Ignée

Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität durch Mittel außerhalb des Strafrechts 208

1. Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität nicht nur mit Mitteln des Strafrechts 209
2. Mobilisierung der öffentlichen Meinung gegen den „Täter mit dem weißen Kragen“ 210
3. Gesetzgeberisches Gesamtkonzept zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität 211
4. Regelungen, die wirtschaftskriminelles Verhalten begünstigen 217
5. Möglichkeiten des Schutzes des einzelnen vor wirtschaftskriminellen Verhaltensweisen 220
6. Schlußbetrachtung 223

Literaturverzeichnis 223

Diskussion 224

D. Betriebswirtschaftliche Vorfragen der Buchführung und Bilanz 233

Joachim Oehmichen

Abgrenzungsschwierigkeiten zwischen Bilanzfälschung und Bilanzverschleierung 234

1. Vorbemerkungen 235

2. Abgrenzungsschwierigkeiten zwischen Bilanzfälschungen und Bilanzverschleierungen 238
3. Verstöße im Bereich des Rechnungswesens 246
- 3.1 Aufbau des betrieblichen Rechnungswesens 246
- 3.2 Ausgewählte Beispiele aus der Prüfungspraxis 255
4. Vorschläge für Verbesserungen 259
- 4.1 Betriebsinterne Maßnahmen 261
- 4.2 Betriebsexterne Maßnahmen 262
- 4.3 Maßnahmen des Gesetzgebers 264
5. Zusammenfassung 265
- Literaturverzeichnis 266
- Diskussion 269

Peter Kupsch

Bilanzierungsproblematik und Vorstandspflichten bei Verlust in Höhe der Hälfte des Grundkapitals und bei Überschuldung 273

1. Problemstellung 274
2. Verlustermittlung in Höhe der Hälfte des Grundkapitals 274
3. Rahmenkonzepte für die Überschuldungsmessung 277
4. Zur Problematik einer Überschuldungsbilanz auf der Grundlage von Betriebsbestehenswerten 282
5. Zweistufige Überschuldungsprüfung als Kombination bilanzieller Überschuldungsmessung und Unternehmungsbewertung 285

Literaturverzeichnis 287

Diskussion 289

E. Kriminalstatistik und rechtspolitische Vorhaben zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität 297

Hans de With

Entwicklung der Wirtschaftskriminalität und der Vorhaben zu ihrer Bekämpfung 298

1. Neues statistisches Material 299
2. Bisherige Entwicklung der Gesetzgebung 301
3. Rechtspolitische Vorhaben 304

Literaturverzeichnis 306

Diskussion 309

Der Entwurf eines Zweiten Gesetzes zur Bekämpfung der Wirtschaftskriminalität (Stand: April 1982) 315

1. **Bekämpfung der sogenannten „Computerkriminalität“ 317**
 - 1.1 **Zum Straftatbestand des Computerbetruges 317**
 - 1.2 **Schließung von Strafbarkeitslücken 318**
 - 1.3 **Unbefugte Fälschung gespeicherter Daten 319**
2. **Schutz vor weiteren vermögensschädigenden Manipulationen 320**
 - 2.1 **Kapitalanlagebetrug 320**
 - 2.2 **Kein Tatbestand gegen „Ausschreibungsbetrug“ 321**
 - 2.3 **Kein Tatbestand gegen „Mißbrauch von Scheck- und Kreditkarten“ 322**
 - 2.4 **Börsenstrafrecht 323**
3. **Veruntreuen von Arbeitsentgelt 325**
 - 3.1 **Vorschlag eines neuen Straftatbestandes 325**
 - 3.2 **Änderung des Arbeitnehmerüberlassungsgesetzes 327**
4. **Verbesserter Sanktionsschutz gegen Zuwiderhandlungen in Betrieben 327**
 - 4.1 **Änderung von § 14 StGB, § 9 OWiG 328**
 - 4.2 **Verletzung der Aufsichtspflicht, § 130 OWiG 329**
 - 4.3 **Geldbuße gegen juristische Personen und Personenvereinigungen, § 30 OWiG 330**
 - 4.4 **Verfall von Vermögensvorteilen, § 29 a OWiG 331**
5. **Außerstrafrechtliche Regelungen 331**
 - 5.1 **Verletzung der Konkursantrags- bzw. -anzeigepflicht 331**
 - 5.2 **Ausdehnung der gewerberechlichen Untersagungsmöglichkeit, § 35 GeWO 332**
 - 5.3 **Keine Sonderregelung gegen die unseriöse Werbung von Kreditvermittlern 333**
- Literaturverzeichnis 333**
- Diskussion 337**

F. Schlußbetrachtung

Eduard Gabele / Walter A. Oechsler

Wirtschaftskriminalität als Gegenstand der Betriebswirtschaftslehre? 342

1. **Ursachen der Vernachlässigung wirtschaftskrimineller Tatbestände durch die Betriebswirtschaftslehre 343**
2. **Betriebswirtschaftliche Spannungsfelder im Umgang mit der Wirtschaftskriminalität 345**
3. **Betriebswirtschaftliche Ansätze zur Analyse und Prävention von Wirtschaftskriminalität 348**

Literaturverzeichnis 349