

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage	VII
Geleitwort	IX
Wissenschaftliches Geleitwort	XI
Autorenverzeichnis	XIII
Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Verzeichnis der (abgekürzt) zitierten Literatur	XXXIII

§ 1 Compliance-Kultur

A. Zum Kulturbegriff	3
B. Grundtypen einer Compliance-Kultur	6
C. Darstellung unterschiedlicher Unternehmenskulturen	7
D. Aufsetzen eines Compliance-Systems und Einführung einer Unternehmenskultur	9
E. Verhaltenskodex	20
F. Praxis der Compliance-Kultur	24
G. Auswirkungen des Gesetzes zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft auf die Compliance-Kultur	25
H. Schlussbetrachtung	26

§ 2 Compliance-Ziele

A. Einleitung	29
B. Einbettung in und Konsistenz mit den Unternehmenszielen	29
C. Verständlichkeit und Praktikabilität	39
D. Messbarkeit von Zielerreichung	44
E. Verhalten bei Abweichungen	49
F. Auswirkungen durch die Verabschiedung eines Verbandssanktionengesetzes in Deutschland	53
G. Fazit	54

§ 3 Compliance-Risiken

A. Einleitung	59
B. Basiswissen und Fundament eines Risikomanagements	62
C. Auswirkungen des Verbandssanktionengesetzes auf die Behandlung von Risiken ...	95
D. Fazit	96

§ 4 Compliance-Programm

A. Einleitung	99
B. Compliance-Programm	100
C. Ziele und Komponenten eines Compliance-Programms	111
D. Angemessenheit eines Compliance-Programms unter Berücksichtigung von konkreten Rahmenbedingungen	120
E. Beispiele für die praktische Einführung von Compliance Maßnahmen und Konzepten im Rahmen eines Compliance-Programms	121
F. Digitalisierung und Homeoffice oder wann wird Technologie zur Herausforderung?	132
G. Allgemeingültigkeit vs. Allgemeinakzeptanz – Wirksamkeitsvoraussetzungen für ein Compliance-Programm	133

XV

H. Top-Five der Compliance-Sünden und das Streben nach Effizienz eines Compliance-Programms	136
I. Ausblick: mögliche Auswirkungen des VerSanG-E / Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft auf das Compliance-Programm	138
J. Fazit – die drei „A’s“ eines effektiven Compliance Programms	139

§ 5 Compliance-Organisation

A. Einleitung	143
B. Aufbau der Compliance-Organisation	144
C. Einführung und Weiterentwicklung der Compliance-Organisation	155
D. Praxisbeispiele zu Hilfsmitteln und Mustern	163

§ 6 Compliance-Kommunikation

A. Einleitung	183
B. Phase 1 der Compliance-Kommunikation – Erster Rollout	184
C. Phase 2 – Sensibilisierungsphase	197
D. Exkurs – Krisenkommunikation	212
E. Phase 3 – Verstetigungsphase	214
F. Gesetz zur Stärkung der Integrität in der Wirtschaft: Auswirkungen auf die Compliance-Kommunikation	230
G. Gesamtfazit Kommunikation	232

§ 7 Überwachung & Verbesserung

A. Einleitung	237
B. Organisation	238
C. Informationspflichten	242
D. Überwachung/Kontrolle	244
E. Verbesserung	258
F. Gesetz zur Stärkung der Wirtschaft: Auswirkungen auf die Compliance Überwachung und Verbesserung	260
G. Fazit	261

§ 8 Effektive Compliance-Management-Systeme – Aktuelle Entwicklungen und Anforderungen

A. Einleitung	265
B. Vorteile eines effektiven CMS im Lichte aktueller Entwicklungen	267
C. Effektive CMS – Anforderungen am Beispiel des IDW PS 980	269
D. Effektive CMS – Leitlinien des <i>U.S. Department of Justice (DOJ)</i>	275
E. Zusammenfassung und Thesen	281

§ 9 „Compliance-Management-Systeme – Relevante Aspekte und Erkenntnisse für das Gesamtsystem“

A. 5 Erkenntnisse und praktische Tipps aus den letzten 15 Jahren der Compliance-Entwicklung	285
B. Mensch und Kommunikation im Mittelpunkt	287
C. Messbarkeit: noch in den Kinderschuhen	288
D. Überfrachtung: Gefahr der Verwässerung	290
E. Chancen und Risiken der Digitalisierung für Compliance	291
F. Bewertung der Nützlichkeit eines Prüfungsstandards oder anderer, untergesetzlicher Vorgaben für den Compliance-Officer und das Unternehmen	292

§ 10 Status Quo der Compliance (und der Prüfung entsprechender Compliance-Management-Systeme) aus Sicht eines Wirtschaftsprüfers

A. Einleitung	303
---------------------	-----

B. Auswirkungen eines Verbandssanktionenrechts auf Compliance	304
C. Auswirkungen auf die Konzeption und die Prüfung bzw. Zertifizierung von Compliance-Management-Systemen	307
D. Fazit	313
Sachverzeichnis	315