

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Autorenverzeichnis | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |
| Literaturverzeichnis | XXI |
| Kapitel 1. Compliance-Kultur | 1 |
| A. Zum Kulturbegriff | 1 |
| B. Grundtypen einer Compliance-Kultur | 3 |
| C. Darstellung unterschiedlicher Unternehmenskulturen | 4 |
| I. Vertrauenskultur | 4 |
| II. Kontrollkultur | 4 |
| III. Wertekultur | 5 |
| IV. Wertorientierte Kultur | 5 |
| V. Fazit | 5 |
| D. Aufsetzen eines Compliance-Systems und Einführung einer Unternehmenskultur | 6 |
| 1. Schritte zur Entwicklung einer Compliance-Kultur | 7 |
| a) Unternehmenszweck, Visionen, Leitbild | 7 |
| b) Umweltschutz, Nachhaltigkeit und Lieferkettenmanagement – Compliance-Bausteine? | 10 |
| c) Kaufmannsethik, Moral und Rechtstreue | 12 |
| 2. Kulturelemente | 12 |
| E. Verhaltenskodex | 14 |
| F. Praxis der Compliance-Kultur | 18 |
| G. Schlussbetrachtung | 19 |
| Kapitel 2. Compliance-Ziele | 21 |
| A. Einleitung | 21 |
| B. Einbettung in und Konsistenz mit den Unternehmenszielen | 21 |
| I. Allgemeine Unternehmensziele und Compliance-Ziele | 21 |
| II. Unternehmenszielsystem | 25 |
| III. Mögliche Zielkonflikte | 28 |
| IV. Konzeptionsvorschlag | 30 |
| C. Verständlichkeit und Praktikabilität | 31 |
| I. Ethischer Rahmen als Hintergrundziel | 31 |
| II. Nahziel Haftungsvermeidung | 33 |
| D. Messbarkeit von Zielerreichung | 36 |
| I. Ethische Ziele und Messbarkeit | 36 |
| II. Grenzen der Messbarkeit | 39 |
| E. Verhalten bei Abweichungen | 42 |
| I. Sanktionen des Unternehmens | 42 |
| II. Belohnungen bei Zielerreichung | 45 |
| F. Fazit | 47 |
| | IX |

| | |
|---|----|
| Kapitel 3. Compliance-Organisation | 49 |
| A. Einleitung | 49 |
| B. Aufbau der Compliance-Organisation | 50 |
| I. Funktionen der Compliance-Organisation | 50 |
| 1. House of Compliance | 50 |
| 2. Regelkreis Compliance-Organisation | 51 |
| II. Zuordnung und Aufbau der Compliance-Organisation | 53 |
| 1. Klassische Varianten der Zuordnung: Vor- und Nachteile | 53 |
| 2. Alternativer Ansatz: Die integrierte Compliance-Organisation | 54 |
| 3. Globale Compliance-Organisation | 55 |
| 4. Berichtslinien | 56 |
| 5. Rechte der Compliance-Officer | 56 |
| 6. Schutz der Compliance-Officer | 56 |
| III. Auswahlkriterien für die Compliance Officer | 57 |
| 1. Allgemeine Auswahlkriterien | 57 |
| 2. Besonderheiten bei Compliance-Beauftragten in ausländischen Tochtergesellschaften | 58 |
| IV. Regelungswerke für die Compliance-Organisation | 58 |
| 1. Mission Statement | 58 |
| 2. Satzung und Geschäftsordnung | 59 |
| 3. Code of Conduct | 60 |
| 4. Compliance-Richtlinie | 60 |
| C. Einführung und Weiterentwicklung der Compliance-Organisation | 61 |
| I. Praktische Hinweise für die Einführungsphase | 61 |
| 1. Tone from the Top | 61 |
| 2. Bedeutung der Regelungswerke | 62 |
| 3. Schulung | 62 |
| 4. Sichtbarkeit im Unternehmen in der Einführungsphase | 62 |
| 5. Anpassungsbedarf im Ausland | 63 |
| 6. Compliance-Erklärung | 63 |
| II. Fortentwicklung der Compliance-Organisation | 63 |
| 1. Sichtbarkeit der Compliance-Organisation im Unternehmen | 63 |
| 2. Aus- und Weiterbildung der Compliance-Officer | 64 |
| 3. Incentive-Systeme für Compliance-Officer | 64 |
| 4. Fortentwicklung der Kommunikationskanäle | 64 |
| 5. Selbstauditierungsprogramme | 65 |
| D. Praxisbeispiele zu Hilfsmitteln und Mustern | 66 |
| I. Richtlinie Compliance – deutsche Fassung | 66 |
| II. Richtlinie Compliance – englische Fassung | 69 |
| III. Compliance-Erklärung (Statement of Compliance) – deutsche Fassung | 72 |
| IV. Compliance-Erklärung (Statement of Compliance) – englische Fassung | 73 |
| V. Fragebogen: Einführung Compliance für ausländische Tochtergesellschaften (englisch) | 74 |
| VI. Code of Conduct (Auszug) – deutsche Fassung | 76 |
| VII. Code of Conduct (Auszug) – englische Fassung | 78 |
| VIII. Fragebogen – Selbstauditierung für ausländische Tochtergesellschaften (englisch) | 80 |
| IX. Ernennungsschreiben für einen Compliance-Officer – deutsche Fassung | 83 |
| X. Ernennungsschreiben für einen Compliance-Officer – englische Fassung | 84 |

| | |
|--|------------|
| Kapitel 4. Compliance-Risiken | 87 |
| A. Einleitung | 87 |
| B. Basiswissen und Fundament eines Risikomanagements | 90 |
| I. Definition Risiko und Abgrenzung zu Chance und Schaden | 90 |
| 1. Was ist ein Risiko? | 90 |
| 2. Abgrenzung Risiko zu Schadensfall | 90 |
| 3. Beispiel | 90 |
| 4. Abgrenzung Risiko zu Chance | 91 |
| 5. Beispiel | 92 |
| II. Risikoarten/Risikokategorien | 92 |
| 1. Interne und externe Risiken | 92 |
| 2. Beispiel | 93 |
| 3. Risikokategorien/Risikokatalog | 93 |
| 4. Beispiel | 94 |
| 5. Compliance-Risiken sind Teil des Risikomanagement-Systems | 94 |
| 6. Beispiele | 95 |
| III. Fundament eines (Compliance-)Risikomanagements | 97 |
| 1. Risikostrategie | 97 |
| 2. Risikotragfähigkeit | 97 |
| 3. Risikotoleranz/"Risikoappetit" | 98 |
| 4. Risikomanagement-Organisation | 98 |
| C. (Compliance-)Risikomanagement-Prozess | 98 |
| I. Identifikation von Risiken | 99 |
| 1. Grundsätze und Zielrichtung | 99 |
| 2. Methodik der Risikoidentifikation | 99 |
| 3. Instrumente für die Risikoidentifikation | 100 |
| 4. Strukturierung/Klassifizierung der identifizierten Risiken | 100 |
| 5. Risikoverantwortlicher/Risiko-Owner | 100 |
| 6. Beispiel | 101 |
| 7. Experten-Tipp | 101 |
| 8. Ergebnisse/Resultate nach der Risikoidentifikation | 102 |
| II. Priorisierung der identifizierten Risiken | 102 |
| 1. Grundgedanke | 102 |
| 2. Durchführung der Risikopriorisierung | 102 |
| 3. Experten-Tipp | 103 |
| 4. Ergebnisse/Resultate nach der Risikopriorisierung | 103 |
| III. Bewertung der Risiken | 103 |
| 1. Grundidee | 103 |
| 2. Bewertungskriterium – Eintrittswahrscheinlichkeit | 104 |
| 3. Beispiel | 104 |
| 4. Bewertungskriterium – Schadenshöhe/Schadensintensität | 105 |
| 5. Schadensklassen/Bewertungsklassen | 105 |
| 6. Beispiel | 106 |
| 7. Risikoportfolio/Risikomatrix | 106 |
| 8. Beispiel | 107 |
| 9. Experten-Tipp | 107 |
| 10. Ergebnisse/Resultate nach der Risikobewertung | 108 |
| IV. Risikosteuerung/Risikomaßnahmen | 108 |
| 1. Grundgedanke | 108 |
| 2. Beispiel | 109 |
| 3. Instrumente der Risikosteuerung | 109 |
| 4. Beispiel | 110 |
| 5. Ergebnisse/Resultate nach der Risikosteuerung | 111 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| V. Risikoüberwachung/Risiko-Monitoring | 111 |
| 1. Grundlagen der Risikoüberwachung | 111 |
| 2. Methodik der Risikoüberwachung | 111 |
| 3. Risikoüberwachung mittels Kennzahlen | 112 |
| 4. Risikoüberwachung mittels Indikatoren | 112 |
| 5. Ursache-Wirkungskette | 112 |
| 6. Verantwortung für die Risikoüberwachung | 112 |
| 7. Beispiel | 113 |
| 8. Durchführung der Risikoüberwachung | 113 |
| 9. Überwachung der eingeleiteten Risikosteuerungsmaßnahmen | 114 |
| VI. Risikoberichterstattung | 114 |
| 1. Grundlagen der Risikoberichterstattung/Risikokommunikation | 114 |
| 2. Instrumente der Risikoberichterstattung | 115 |
| 3. Instrumente der Risikokommunikation | 115 |
| D. Fazit Compliance-Risiken | 116 |
| Kapitel 5. Compliance-Programm | 117 |
| A. Einleitung | 117 |
| B. Compliance-Programm | 118 |
| I. Einleitung | 118 |
| II. Brauchen Unternehmen ein Compliance-Programm? – Gesetzliche Regulierung versus Selbstregulierung | 120 |
| 1. Compliance und die deutsche Gesetzgebung | 120 |
| 2. Der Deutsche Corporate Governance Kodex | 121 |
| 3. §§ 30 und 130 OWiG – Folgen für Unternehmen, Unternehmensleitung und Compliance-Organisation | 121 |
| 4. Ausstrahlungswirkung der Vorschriften für Wertpapierhandelsunternehmen auf Compliance-Programm | 122 |
| 5. Resümee | 122 |
| III. Wie sieht ein geeignetes Compliance-Programm aus? – Präventiver versus reaktiver Ansatz | 123 |
| C. Ziele und Komponenten eines Compliance-Programms | 123 |
| I. Ziele und Arten eines Compliance-Programms | 124 |
| 1. Präventives Legal-Compliance-Programm | 124 |
| 2. Ethik-Programm | 124 |
| 3. Corporate-Social-Responsibility-Programm | 124 |
| 4. Corporate-Governance-Programm | 124 |
| 5. Resümee | 125 |
| II. Komponenten eines Compliance-Programms | 125 |
| 1. Maßnahmen zur Förderung von ethischem und rechtskonformem Verhalten | 125 |
| a) Umsetzung der Compliance-Ziele in Handlungsanweisungen | 126 |
| b) Schulung und Information | 126 |
| c) Beratung | 127 |
| 2. Maßnahmen zur Entdeckung des rechtswidrigen oder unethischen Verhaltens | 128 |
| a) Compliance-Kontrollen | 128 |
| b) Compliance-Audits | 128 |
| c) Ombudsmann/Whistleblowing-Hotline | 129 |
| 3. Organisatorische Maßnahmen und interne Sanktionen im Fall von Compliance-Verstößen | 130 |
| a) Incentivierung im Rahmen von Zielvereinbarungen | 130 |
| b) Sanktionierung im Fall von Compliance-Verstößen | 132 |
| D. Angemessenheit eines Compliance-Programms unter Berücksichtigung von konkreten Rahmenbedingungen | 132 |

| | |
|--|------------|
| E. Beispiele für die praktische Einführung von Compliance Maßnahmen und Konzepten im Rahmen eines Compliance-Programms | 134 |
| I. Präventive Compliance-Maßnahmen | 135 |
| 1. Code of Conduct (Verhaltenskodex) | 135 |
| a) Zielsetzung eines Code of Conduct | 135 |
| b) Regelungsgebiete eines Code of Conduct | 135 |
| 2. Compliance-Risk-Assessment | 136 |
| 3. Antikorruptionskonzept | 136 |
| a) Inhalt einer Antikorruptions-Richtlinie | 136 |
| b) Nutzen eines Antikorruptions-Konzeptes | 137 |
| 4. Kapitalmarkt-Compliance-Konzept | 137 |
| a) Verantwortung im Rahmen des Kapitalmarkt-Compliance-Konzeptes | 138 |
| b) Umsetzung eines Kapitalmarkt-Compliance-Konzeptes | 138 |
| II. Reaktive Compliance-Maßnahmen | 140 |
| 1. Whistleblowing | 140 |
| a) Ombudsmann und Whistleblowing-Committee | 140 |
| b) Beispiel für eine Whistleblowing-Organisation | 140 |
| 2. Leitfaden für den Umgang mit Compliance-Vorfällen | 141 |
| 3. Sanktionierung | 143 |
| F. Allgemeingültigkeit vs. Allgemeinakzeptanz – Wirksamkeitsvoraussetzungen für ein Compliance-Programm | 144 |
| I. „Tone from the Top“ | 144 |
| II. Richtige Auswahl des Compliance-Verantwortlichen und des Ombudsmanns | 145 |
| III. Gemeinsames Verständnis für Compliance-Themen | 145 |
| IV. Schutz der Mitarbeiter vor internen Reputationsschäden und Schutz des Whistleblowers | 145 |
| V. Konsequente Verfolgung und Sanktionierung der Compliance-Verstöße | 146 |
| G. Top-Five der Compliance-Sünden und das Streben nach Effizienz eines Compliance-Programms | 146 |
| I. Top-Five der Compliance-Sünden | 146 |
| 1. Fehlender „Tone from the top“ | 147 |
| 2. „Unwirksame Delegation“ | 147 |
| 3. „Falscher Dienstweg“ | 147 |
| 4. „Papiertiger“ anstatt risikoorientierter Vorgehensweise | 148 |
| 5. Compliance als „Modetrend“ | 148 |
| II. Streben nach Effizienz eines Compliance-Programms | 149 |
| H. Fazit – die drei „A's“ eines Compliance Programms | 149 |
| Kapitel 6. Compliance-Kommunikation | 151 |
| A. Einleitung | 151 |
| B. Phase 1 der Compliance-Kommunikation: Erster Rollout | 152 |
| I. Informationsschreiben als Rundmail an alle Mitarbeiter | 153 |
| 1. Grundidee | 153 |
| 2. Zielrichtung | 153 |
| 3. Beispiel | 153 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 154 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 154 |
| 6. Vorteile | 154 |
| 7. Nachteile | 154 |
| 8. Tipp | 154 |
| II. Präsenzs Schulungen | 154 |
| 1. Grundidee | 154 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| 2. Zielrichtung | 154 |
| 3. Beispiel | 155 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 157 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 157 |
| 6. Vorteile | 157 |
| 7. Nachteile | 157 |
| 8. Tipp | 158 |
| III. Aufbau eines Compliance-Intranetauftritts | 158 |
| 1. Grundidee | 158 |
| 2. Zielrichtung | 158 |
| 3. Beispiel | 158 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 159 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 160 |
| 6. Vorteile | 160 |
| 7. Nachteile | 160 |
| 8. Tipp | 161 |
| IV. Zusammenarbeit mit Organen, Führungskräften und Gremien | 161 |
| 1. Grundidee | 161 |
| 2. Zielrichtung | 161 |
| 3. Beispiel | 161 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 162 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 162 |
| 6. Vorteile | 162 |
| 7. Nachteile | 162 |
| 8. Tipp | 162 |
| V. Persönliches Beratungs- und Informationsangebot des Compliance-Officers | 163 |
| 1. Grundidee | 163 |
| 2. Zielrichtung | 163 |
| 3. Beispiel | 163 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 164 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 164 |
| 6. Vorteile | 164 |
| 7. Nachteile | 164 |
| 8. Tipp | 164 |
| VI. Resümee zu Phase 1 | 165 |
| C. Phase 2 – Sensibilisierungsphase | 165 |
| 1. Einbau von Compliance-Bausteinen für neue Mitarbeiter | 165 |
| 1. Grundidee | 165 |
| 2. Zielrichtung | 166 |
| 3. Beispiel | 166 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 166 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 166 |
| 6. Vorteile | 166 |
| 7. Nachteile | 167 |
| 8. Tipp | 167 |
| II. Einbau Präsenzs Schulungen in Phase 2 | 167 |
| 1. Grundidee | 167 |
| 2. Zielrichtung | 167 |
| 3. Beispiel | 167 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 169 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 169 |
| 6. Vorteile | 169 |
| 7. Nachteile | 169 |
| 8. Tipp | 169 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| III. Erweiterung des Compliance-Intranetauftritts | 170 |
| 1. Grundidee | 170 |
| 2. Zielrichtung | 170 |
| 3. Beispiel | 170 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 171 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 171 |
| 6. Vorteile | 171 |
| 7. Nachteile | 171 |
| 8. Tipp | 171 |
| IV. Compliance-E-Learning | 171 |
| 1. Grundidee | 171 |
| 2. Zielrichtung | 172 |
| 3. Beispiel | 172 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 173 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 173 |
| 6. Vorteile | 174 |
| 7. Nachteile | 174 |
| 8. Tipp | 174 |
| V. Persönliches Beratungs- und Informationsangebot des Compliance-Officers in Phase 2 | 175 |
| 1. Grundidee | 175 |
| 2. Zielrichtung | 175 |
| 3. Beispiel | 175 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 175 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 175 |
| 6. Vorteile | 175 |
| 7. Nachteile | 175 |
| 8. Tipp | 175 |
| VI. Compliance als Marke: das Compliance-Logo | 176 |
| 1. Grundidee | 176 |
| 2. Zielrichtung | 176 |
| 3. Beispiel | 176 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 177 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 177 |
| 6. Vorteile | 177 |
| 7. Nachteile | 177 |
| 8. Tipp | 177 |
| VII. Compliance-Poster | 177 |
| 1. Grundidee | 177 |
| 2. Zielrichtung | 178 |
| 3. Beispiel | 178 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 178 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 178 |
| 6. Vorteile | 178 |
| 7. Nachteile | 179 |
| 8. Tipp | 179 |
| VIII. Resümee zu Phase 2 | 179 |
| D. Exkurs – Krisenkommunikation | 179 |
| E. Phase 3 – Verstetigungsphase | 183 |
| I. Mitarbeiterbefragungen | 183 |
| 1. Grundidee | 183 |
| 2. Zielrichtung | 183 |
| 3. Beispiel | 184 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 185 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 185 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 6. Vorteile | 185 |
| 7. Nachteile | 185 |
| 8. Tipp | 186 |
| II. Präsensschulungen in Phase 3: Compliance-Spiel | 186 |
| 1. Grundidee | 186 |
| 2. Zielrichtung | 186 |
| 3. Beispiel | 186 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 187 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 187 |
| 6. Vorteile | 187 |
| 7. Nachteile | 188 |
| 8. Tipp | 188 |
| III. Compliance-Quiz | 188 |
| 1. Grundidee | 188 |
| 2. Zielrichtung | 188 |
| 3. Beispiel | 188 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 192 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 192 |
| 6. Vorteile | 192 |
| 7. Nachteile | 192 |
| 8. Tipp | 192 |
| IV. Train-the-Trainer: Einbezug der Führungskräfte als Multiplikatoren | 192 |
| 1. Grundidee | 192 |
| 2. Zielrichtung | 192 |
| 3. Beispiel | 193 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 193 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 193 |
| 6. Vorteile | 193 |
| 7. Nachteile | 193 |
| 8. Tipp | 193 |
| V. Compliance-Give-Aways | 193 |
| 1. Grundidee | 193 |
| 2. Zielrichtung | 194 |
| 3. Beispiel | 194 |
| 4. Anhaltspunkte zum zeitlichen Aufwand | 195 |
| 5. Anhaltspunkte zum Kostenaufwand | 195 |
| 6. Vorteile | 195 |
| 7. Nachteile | 195 |
| 8. Tipp | 195 |
| VI. Intranetausbau in Phase 3 | 195 |
| VII. Weitere/aktualisierte E-Learning Module | 195 |
| VIII. Resümee zu Phase 3 | 196 |
| F. Gesamtfazit Kommunikation | 196 |
| Kapitel 7. Überwachung & Verbesserung | 199 |
| A. Einleitung | 199 |
| B. Organisation | 199 |
| I. Verantwortung der Leitungsorgane | 200 |
| II. Organisationsaufgabe | 201 |
| III. Zwischenfazit | 202 |
| C. Informationspflichten | 203 |
| I. Aufgabe | 203 |
| II. Form und Frist | 204 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| D. Überwachung/Kontrolle | 205 |
| I. Durchführung der Überwachungstätigkeit durch unternehmensexterne Personen | 206 |
| 1. Schwerpunktsetzung | 207 |
| 2. Vorteile aufgrund der Beauftragung Unternehmensexterner | 207 |
| II. Aufbau(organisation) | 209 |
| III. Kommunikation | 210 |
| IV. Geeignetheit der Überwachung | 210 |
| V. Zieldefinition der Überwachungstätigkeit | 210 |
| 1. Kommunikation | 210 |
| 2. Definition | 211 |
| a) Risikoanalyse | 211 |
| b) Risikobewertung | 211 |
| 3. Zieldefinition der Überwachungstätigkeit | 212 |
| VI. Prüfungsphasen | 212 |
| 1. Ausgangsplanung | 212 |
| 2. Prüfplanerstellung | 213 |
| 3. Prüfungsplanausführung | 215 |
| 4. Regelmäßigkeit | 216 |
| E. Verbesserung | 216 |
| I. Aufgaben | 217 |
| II. Ziel | 218 |
| F. Fazit | 219 |
| Kapitel 8. Prüfung und Bewertung von Compliance-Management-Systemen (insbesondere „IDW PS 980“) für Compliance aus Sicht der Wissenschaft | 221 |
| A. Einleitung | 221 |
| B. Prüfung von Compliance-Management-Systemen – Funktion und Erfordernisse | 222 |
| I. CMS als Bestandteil eines effektiven Compliance-Managements | 222 |
| II. Notwendigkeit regelmäßiger Überprüfung und Anpassung eines CMS | 223 |
| C. Der IDW-Standard: Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance- Management-Systemen (IDW PS 980) | 224 |
| I. Entwicklung und Anwendungsbereich des IDW PS 980 | 225 |
| II. Definition von Compliance und Compliance-Management-Systemen | 225 |
| III. Gegenstand, Umfang und Arten der Prüfung | 226 |
| IV. Grundelemente eines CMS | 227 |
| V. Prüfungsablauf, Prüfungsergebnis und Prüfungsbericht | 228 |
| D. Der IDW PS 980 – Eine kritische Würdigung | 229 |
| I. Zusammenstellung und Reihenfolge der Grundelemente eines CMS | 229 |
| II. Rechtliche Dimension der Prüfung von CMS | 231 |
| III. Sicherstellung der Kompetenz und Unabhängigkeit externer Prüfer | 231 |
| IV. Keine Enthaltung durch den IDW PS 980 | 233 |
| V. Eingeschränkte Exkulpationsmöglichkeit – Beweiserleichterung | 234 |
| E. Leitlinien zur Prüfung von Compliance-Maßnahmen und CMS | 235 |
| F. Zusammenfassung in Thesen | 236 |
| Kapitel 9. Bewertung eines Prüfungsstandard für Compliance aus Sicht eines Compliance-Officers | 239 |
| A. Anforderungen an einen Prüfungsstandard, hier beispielhaft dem IDW PS 980 | 239 |
| I. Anforderung 1: Festlegung von Inhalt und Umfang eines CMS | 239 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| II. Anforderung 2: Enthftung durch Zertifizierung | 240 |
| III. Anforderung 3: Zertifizierung als Katalysator des internen CMS | 240 |
| B. Abdeckung des Erwartungshorizonts, beispielhaft durch den IDW PS 980 | 241 |
| I. Anforderung 1: Festlegung von Inhalt und Umfang eines CMS | 241 |
| II. Anforderung 2: Enthftung durch Zertifizierung | 241 |
| III. Anforderung 3: Zertifizierung als Katalysator des internen CMS | 243 |
| C. Fazit | 244 |
| Kapitel 10. Stellungnahme zum IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungs- mäßiger Prüfung von Compliance Management Systemen (IDW PS 980) aus Sicht eines Wirtschaftsprüfers | 245 |
| A. Einleitung | 245 |
| B. Das Verständnis von Compliance und die Rückwirkung auf den Prüfungsstandard | 245 |
| C. Was ist ein IDW Prüfungsstandard und welche Bedeutung hat der IDW PS 980? | 247 |
| D. Kritische Stellungnahme zum IDW PS 980 | 248 |
| E. Fazit | 250 |
| Stichwortverzeichnis | 253 |