

Compliance für KMU

Proxisleitfaden für den Mittelstand

Herausgegeben von

Prof. Dr. Stefan Behringer

Mit Beiträgen von

Anja Becher, Prof. Dr. Stefan Behringer,
Prof. Dr. Georg Disterer, Prof. Dr. Eberhard Jung,
Doreen Müller, Dr. Malte Passarge, Dr. Harald W. Potinecke,
Philipp Reusch, Dr. Thomas Uhlig, Dr. Thomas Uli,
Dr. Patrick Ulrich, Mathias Wendt

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	14
Abkürzungsverzeichnis	15
Compliance und KMU (<i>Stefan Behringer</i>)	19
1 Der Begriff „Compliance“	19
1.1 Entstehung und Definition des Begriffs Compliance	19
1.2 Compliance als neue Aufgabe für Unternehmen	20
2 Der Begriff „kleine und mittlere Unternehmen“	22
2.1 Mittelstand, kleine und mittlere Unternehmen, Familienunternehmen...	22
2.2 Wesensverschiedenheit von KMU zu Großunternehmen	23
2.3 Die Bedeutung von KMU in Deutschland	26
2.4 Bedeutung der Wirtschaftskriminalität in KMU	27
3 Fazit	28
Legal Compliance (<i>Thomas Uhlig</i>)	29
1 Einleitung	29
1.1 Compliance als rechtliche Herausforderung auch für KMU	29
1.2 Notwendigkeit der Identifizierung relevanter rechtlicher Risiken	31
2 Überblick über den rechtlichen Haftungs- und Sanktionsrahmen	32
2.1 Privatrecht	32
2.2 Öffentliches Recht	33
2.3 Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	34
3 Privatrechtliche Haftungstatbestände	35
3.1 Unterscheidung zwischen Unternehmen und Unternehmensträger	35
3.2 Haftung des Unternehmensträgers	36
3.3 Haftung von Gesellschaftsorganen gegenüber der Gesellschaft	46
Checkliste	50
Wirtschaftsstrafrecht bei KMU (<i>Doreeti Müller</i>)	51
1 Einleitung	51
2 Strafrechtliche Verantwortlichkeit der Unternehmensleitung	51
2.1 Haftung bei Gremienentscheidungen	52
2.2 Zurechnung von Verantwortung im Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	52

Inhaltsverzeichnis

2.3	Pflicht zur Verhinderung von betriebsbezogenen Straftaten	53
2.4	Haftung aufgrund betrieblicher Aufsichtspflichtverletzung (§ 130 OWiG).	54
2.5	Sanktionen.	56
3	Insolvenz- und Bilanzdelikte	60
3.1	Bankrott	61
3.2	Verstöße gegen Buchführungs- und Bilanzierungsvorschriften.	62
3.3	Gläubiger- und Schuldnerbegünstigung.	62
3.4	Insolvenzverschleppung	63
4	Straftaten mit Bezug zum Arbeitsleben	63
4.1	Illegale Arbeitnehmerüberlassung.	63
4.2	Illegale Beschäftigung und Schwarzarbeit	64
4.3	Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt.	64
5	Verstöße gegen Kartellrecht	64
5.1	Kartellverbot	65
5.2	Missbrauchs-, Diskriminierungs- und Boykottverbot	66
5.3	Submissionsabsprachen.	67
6	Verstöße gegen den lautereren Wettbewerb	67
6.1	Strafbare Werbung	68
6.2	Schutz von Betriebs- und Geschäftsgeheimnissen.	68
7	Verletzung gewerblicher Schutzrechte.	69
8	Verstöße gegen Außenwirtschaftsrecht und Geldwäschegesetz	70
8.1	Risiken bei Verstößen gegen Außenwirtschaftsrecht	70
8.2	Sorgfaltspflichten nach GWG.	71
	Checkliste.	72

Korruption in Strafrecht, Zivilrecht und ausländischen Rechts-

	ordnungen sowie Schutzmaßnahmen gegen Korruption (Malte Passarge).	11
1	Einleitung	77
2	Strafrecht	79
2.1	Überblick	79
2.2	Bestechung im geschäftlichen Verkehr, § 299 StGB.	80
2.3	Korruption im Amt	82
3	Korruption in ausländischen Rechtsordnungen	83
3.1	US-Recht	83
3.2	UK Bribery Act	87
4	Zivilrecht	89
4.1	Nichtigkeit von Verträgen.	89
4.2	Rückabwicklung.	90
4.3	Schadenersatzansprüche.	91
4.4	Pflicht zur Einrichtung eines Compliance-Programms.	93
5	Geldbuße nach §§ 130, 30 OWiG.	94

6	Schutzmaßnahmen gegen Korruption	95
	Checkliste	96

Arbeitsrechtliche und personalwirtschaftliche

Compliance (<i>Anja Becher</i>)	99	
1	Bedeutung Compliance im Arbeitsrecht	99
2	Inhalt von Compliance-Richtlinien	100
2.1	Verdeutlichung gesetzlicher Pflichten	100
2.2	Individuelle betriebliche Verhaltensregeln	103
2.3	Sanktionsklauseln	106
3	Geltung von Compliance-Richtlinien im Arbeitsverhältnis	107
3.1	Individualvertragliche Umsetzung	107
3.2	Kollektivrechtliche Umsetzung durch Betriebsvereinbarung	109
4	Sanktionsmöglichkeiten bei Compliance-Verstößen	110
4.1	Abmahnung	110
4.2	Kündigung	111
4.3	Reaktion gegenüber Informanten, sog. Whistleblower	112
5	Untersuchungen von Compliance-Verstößen durch den Arbeitgeber.	113
5.1	Einsichtnahme in Personalakte	113
5.2	Einsatz einer Detektei	113
5.3	Videoüberwachung	114
5.4	Auswertung des E-Mail-Verkehrs	115
5.5	Kontrolle dienstlicher Telefonate	116
6	Weitere arbeitsrechtliche Compliance-Maßnahmen	116
6.1	Durchführung von Schulungen	117
6.2	Einrichtung einer Beschwerdestelle	117

Arbeitsschutz und Compliance (*Eberhard Jung*) 119

1	Einführung	119
2	Der Betriebs- oder Gefahrenschutz i	119
2.1	Das Arbeitsschutzgesetz (ArbSchG)	120
2.2	Siebttes Buch des Sozialgesetzbuchs (SGB VII)	121
2.3	Arbeitssicherheitsgesetz (ASiG)	123
2.4	Sonstige Schutzgesetze	123
3	Sozialer Arbeitsschutz	124
3.1	Arbeitszeitgesetz	124
3.2	Jugendarbeitsschutzgesetz	126
3.3	Mutterschutzgesetz	127
3.4	Schwerbehindertenrecht SGB IX Teil 2	129
3.5	Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG)	131
3.6	Zivilrechtliche Schutzpflichten des Arbeitgebers	132
3.7	Fünftes Buch des Sozialgesetzbuches {SGB V)/Entgeltfortzahlung_____	132

3.8 Sonstige Schutzgesetze 132
Checkliste 134

Rechnungslegung, Wirtschaftsprüfung und Steuern

bei KMU (Thomas Uli) 137
1 Einführung 137
2 Compliance und Rechnungslegung 137
2.1 Buchführungspflichten 142
2.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Verantwortlichkeit 143
2.3 Jahresabschluss und Offenlegung 146
2.4 Verstöße und Auswirkungen 149
3 Compliance und Abschlussprüfung 150
4 Compliance und Steuern 152
5 Zusammenfassung 157

IT-Compliance (Georg Disterer) 159

1 Einführung 159
2 Gesetzliche Vorgaben und Regelungen 161
2.1 Datenschutz 162
2.2 Weitere Vorgaben 167
3 Prozess zur IT-Compliance 170
4 Weitere Managementaufgaben 175
4.1 IT-Risikomanagement 175
4.2 IT-Sicherheitsmanagement 177
4.3 IT-Notfallmanagement 181
5 Zusammenfassung und Ausblick 185

Compliance in der Produkthaftung (Harald Potinecke) 187

1 Einleitung 187
1.1 Was ist Produkthaftung? 187
1.2 Gesetzliche Grundlagen der zivilrechtlichen Produkthaftung 188
1.3 Produktsicherheitsrecht 196
1.4 Strafrechtliche Verantwortlichkeit 196
2 Rückruf von fehlerhaften Produkten 196
3 Compliance als Mittel zur Verhinderung von Produkthaftungsfällen,
zur Krisenbewältigung und Haftungsreduktion 199
3.1 Risikoanalyse 200
3.2 Krisenmanagement 201
3.3 Strategie zur Schadensbegrenzung und -Verlagerung 202

Compliance Management und Unternehmenskultur

in mittelständischen Unternehmen (Mathias Wendt) 203
1 Einleitung 203

2	Grundlagen für das Compliance Management in mittelständischen Unternehmen	204
3	Compliance-Risiken in mittelständischen Unternehmen	206
4	Unternehmenskultur als Grundlage eines wirksamen Compliance Managements.	207
4.1	Grundlagen der Unternehmenskultur.	207
4.2	Unternehmenskultur als Element von Compliance Management-Systemen	209
4.3	Evaluierung von Unternehmenskultur.	210
4.4	Evaluierung von Unternehmensintegrität	211
4.5	Leitfragen zur Selbsteinschätzung der Compliance-Kultur.	212
5	Ausblick	213
Compliance bei KMU - Status quo (Patrick Ulrich).		215
1	Compliance in KMU - Einführung	215
1.1	Compliance - Begriffsdefinition	215
1.2	Compliance in KMU - Aktualität und Notwendigkeit	218
2	Empirische Erkenntnisse zum Status Quo.	222
3	Erkenntnisse einer aktuellen empirischen Erhebung zum Themenkomplex.	223
3.1	Charakterisierung der Stichprobe.	223
3.2	Allgemeines zum Compliance-Management	224
3.3	Funktionen und Instrumente des Compliance-Managements.	228
3.4	Organisation des Compliance-Managements.	232
4	Ausblick	235
Organisation von Compliance bei KMU (Stefan Behringer/Philipp Reusch)		237
1	Compliance als Organisationsproblem	237
2	Möglichkeiten der organisatorischen Ausgestaltung von Compliance in KMU.	238
2.1	Unternehmer als Compliance-Beauftragter.	238
2.2	Beauftragung eines Compliance-Officers durch den Unternehmer.	240
2.3	Compliance in Unternehmenskooperationen.	244
2.4	Outsourcing der Compliance-Funktion.	245
3	Umsetzung der Compliance Organisation in KMU.	247
3.1	Delegative Voraussetzungen und Konzepte.	247
3.2	Der Compliance Officer.	251
4	Fazit	251
Verzeichnis der Autoren		253
Literaturverzeichnis.		257
Stichwortverzeichnis.		269