Schnellübersicht

Inhaltsverzeichnis ........................................... XI
Einführung der Herausgeber ................................ 1

I. Theoretische, wirtschaftspolitische und ethische Gesichtspunkte 9
   Einleitung – Peter Eigen .................................. 11
   1. Internationale Korruption und Globalisierung der Wirtschaft 15
      1.1. Die Bekämpfung der Bestechung im Lichte der Neuen Politischen Ökonomie 17
           Silvio Borner, Christophe Schwyzer
      1.2. Globale Wirtschaft und Korruption .................. 40
           Susan Rose-Ackerman
      1.3. Korruption als mühseliges Geschäft – eine Transaktionskostenanalyse 56
           Johann Graf Lambsdorff

   2. Entwicklungspolitische Gesichtspunkte der Korruption ........ 89
       Dieter Frisch

   3. Wirtschaftsethische Gesichtspunkte der Korruption .......... 101
           Thomas Maak, Peter Ulrich
      3.2. Hat das Ethos in der Wirtschaft eine Chance? .......... 120
           Hans Küng

II. Formen und Verbreitung der internationalen Korruption ........ 125
   Einleitung – Mark Pieth ................................ 127
   1. Szenen .................................................. 129
      1.1. Korruption in Deutschland – Das Ende der Tabuisierung 131
           Wolfgang Schaupensteiner
      1.2. Die Rolle der schwarzen Kassen in der Vorbereitung eines Bestechungssystems 148
           Gherardo Colombo
      1.3. Sitzgesellschaften als logistisches Instrument der internationalen Korruption 157
           Erich Diesenbacher
2. Korruptions-Indizes, Survey-Techniken ........................................... 167
   2.1. Korruption im Ländervergleich ............................................. 169
       Johann Graf Lambsdorff
   2.2. Beyond Rule of Law: On Alternative Anti-Corruption Strategies in Emerging Economies ........................................... 198
       Daniel Kaufmann

III. Internationale Vorstöße ................................................................. 205
   Einleitung – Mark Pieth ................................................................. 207
   1. Das OECD-Übereinkommen 1997 über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr ................................................................. 212
       Giorgio Sacerdoti
   2. Council of Europe – An Overview of Anti-Corruption Activities from 1994 to 1997 ................................................................. 228
       Manuel Lezertua
   3. Internationale Finanzierungsorganisationen (IBRD, IMF, Regionalbanken) ................................................................. 237
       Peter Eigen

IV. Nationale und internationale Wirtschaftsorganisationen .................. 253
   Einleitung – Peter Eigen ................................................................. 255
   1. Codes of Conduct auf Branchenebene sind notwendig, aber nicht hinreichend – Beispiel: Die FIDIC ................................................................. 258
       Ernst Hofmann
   2. Nationale Wirtschaftsorganisationen ............................................ 267
      2.1. Empfehlungen für die gewerbliche Wirtschaft zur Bekämpfung der Korruption ................................................................. 269
          Ludolf-Georg von Wartenberg
   2.2. »Wie halten wir unser Haus sauber?« – Bekämpfung der Korruption aus Sicht der Wirtschaft ................................................................. 275
       Thomas Pletscher

V. Internationale Zivilgesellschaft ...................................................... 291
   Einleitung – Peter Eigen ................................................................. 293
   1. Transparency International .......................................................... 297
       Michael Wiehen
   2. EBEN und das DNWE: Eine Initiative zur Vernetzung der Wirtschaftsethik ................................................................. 315
       Albert Löhr
### VI. Integritätssysteme

<table>
<thead>
<tr>
<th>Einleitung – Mark Pieth</th>
<th>335</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Strafrecht</td>
<td>339</td>
</tr>
<tr>
<td>1.1. Die Strafbarkeit der aktiven Bestechung ausländischer Beamter</td>
<td>341</td>
</tr>
<tr>
<td>Mark Pieth</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Paolo Bernasconi</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Steuerrechtliche Behandlung der Bestechung</td>
<td>373</td>
</tr>
<tr>
<td>Wolfgang Joecks</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. Transparenz in Buchführung und Revision</td>
<td>391</td>
</tr>
<tr>
<td>3.1. The Role of Auditors in the Fight against Corrupt Behaviour</td>
<td>393</td>
</tr>
<tr>
<td>Jermyn Brooks</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.2. The Fight against Business Corruption: Standards for Corporate Governance and Internal Control</td>
<td>409</td>
</tr>
<tr>
<td>Mritunjay Singh</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.3. Möglichkeiten der Feststellung und Prävention von Bestechungsleistungen aus Sicht des Bestechenden</td>
<td>423</td>
</tr>
<tr>
<td>Hans Joachim Marschdorf</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4. Die zivilrechtlichen Folgen nationaler und transnationaler Korruption</td>
<td>449</td>
</tr>
<tr>
<td>Rolf Sethe</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5. Auftragsvergabe</td>
<td>492</td>
</tr>
<tr>
<td>Michael Wiehen</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### VII. Die Verantwortung der Wirtschaft

<table>
<thead>
<tr>
<th>Einleitung – Mark Pieth</th>
<th>519</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Managementstrategien zur Korruptionsbekämpfung</td>
<td>523</td>
</tr>
<tr>
<td>Jürgen Thomas</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Die Rolle der Privatwirtschaft bei der Bekämpfung der internationalen Korruption</td>
<td>531</td>
</tr>
<tr>
<td>Fritz F. Heimann, Carel Mohn</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Marcus Bierich</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Anhang

<table>
<thead>
<tr>
<th>Dokumentarteil</th>
<th>559</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Autorenprofile</td>
<td>716</td>
</tr>
<tr>
<td>Stichwortverzeichnis</td>
<td>725</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Inhaltsverzeichnis

Einführung ....................................................... 1
Peter Eigen, Mark Pieth

1. Altes Thema – neue Strategie ......................... 1
2. Maßnahmen auf der »Angebotseite« der Bestechung ... 4
3. Maßnahmen auf der »Nachfrageseite« der Bestechung .. 4
4. Maßnahmen gegen das Finanzmanagement der Bestechung ......................................................... 6
5. Die Gesamtschau, der Beitrag der Zivilgesellschaft ..... 6
6. Das Buch ....................................................... 7

I. Theoretische, wirtschaftspolitische und ethische Gesichtspunkte 9

Einleitung ....................................................... 11
Peter Eigen

1. Internationale Korruption und Globalisierung der Wirtschaft 15

1.1. Die Bekämpfung der Bestechung im Lichte der Neuen Politischen Ökonomie ......................................... 17
Silvio Borner, Christophe Schwyzer

1. Einleitung ...................................................... 17
2. Untersuchungsgegenstand und Sichtweise der Neuen Politischen Ökonomie ............................................. 20
3. Die Bestechung als illegaler Vertrag oder Netzwerk illegaler Verträge ......................................................... 21
3.1. Zur Tauschdimension der Bestechung .................... 23
3.2. Zur politischen Dimension der Bestechung ............ 23
3.3. Zur Legalitätsdimension der Bestechung ............... 23
4. Politisch-ökonomische Analyse der isolierten Bestechung 25
5. Politisch-ökonomische Analyse der organisierten Bestechung ................................................................. 29
5.1. Die Beziehungen zu den »Angestellten« .................. 29
5.2. Die Beziehungen zu den »Kunden« ....................... 32
5.3. Die Beziehungen zur »Aufsichtsbehörde« .............. 33
6. Die Bekämpfung der Korruption im Lichte der Neuen Politischen Ökonomie ............................................. 35
7. Schlußbemerkung ................................................ 36
# Inhaltsverzeichnis

## 1.2. Globale Wirtschaft und Korruption ......................................................... 40

*Susan Rose-Ackerman*

1. Einleitung ................................................................. 40
2. »Hochkarätige« Korruption ........................................... 41
3. »Importierte« Korruption und die Pflichten multinationaler Unternehmen ... 45
4. Korruption bei internationalen Geschäften eindämmen ....................... 50
5. Schlußbemerkung ....................................................... 54

## 1.3. Korruption als mühseliges Geschäft – eine Transaktionskostenanalyse .......... 56

*Johann Graf Lambsdorff*

1. Einleitung ................................................................. 56
2. Transaktionskosten korruptiver Vereinbarungen ............................. 59
   2.1. Informationssuche und korruptive Verträge ......................... 62
   2.2. Korruptive Verträge und ihre Durchsetzung ....................... 66
      2.2.1. Gerichtliche Durchsetzung ...................................... 68
      2.2.2. Private Formen der Vertragsdurchsetzung .................... 71
   2.3. Korruptive Verträge und post-enforcement lock-in ................. 76
3. Zusammenfassung ....................................................... 83
Literaturempfehlungen ..................................................... 85

## 2. Entwicklungspolitische Gesichtspunkte der Korruption ............................ 89

*Dieter Frisch*

1. Einleitung ................................................................. 89
2. Argumente, die Korruption zu rechtfertigen versuchen ...................... 89
   2.1. Korruption als Motor für Wettbewerb und Effizienz ............... 90
   2.2. Korruption als kultureller Aspekt .................................. 91
3. Die negativen Auswirkungen der Korruption auf den Entwicklungsprozeß eines Landes ................................................................. 92
4. Der Fehlazytivation von Ressourcen entgegenwirken .......................... 94
5. Liberalisierungs- und Strukturanspruchung als Allheilmittel gegen Korruption? ................................................................. 95
   5.1. Reform des öffentlichen Dienstes und des Justizwesens .......... 95
   5.2. Reform des Wirtschaftssystems ...................................... 96
   5.3. Etablierung einer Demokratie ....................................... 96
   5.4. Die Diskrepanz zwischen Theorie und Praxis ....................... 96
Literaturempfehlungen ..................................................... 99
3. Wirtschaftsethische Gesichtspunkte der Korruption 101

   *Thomas Maak, Peter Ulrich*
   1. Einleitung 103
   2. Ist Korruption unmoralisch? 103
   3. Korruption – eine republikanische Perspektive 106
      3.1. Freiheit 108
      3.2. Korruption 109
      3.3. Bürgertugend 111
   4. Intelligente Selbstbindung statt Korruption 113
      4.1 Grundforderungen der Korruptionsbekämpfung 114
      4.2 Unternehmensethische Selbstbindung 115
      4.3 Antikorruptive Globalisierung: Die Zivilisierung des Weltmarktes 117
   Literaturempfehlungen 117

3.2. Hat das Ethos in der Wirtschaft eine Chance? 120
   *Hans Küng*
   1. Chancen einer moralischen Geschäftsführung 120
   2. Vom Creed zum Cash: der »Singapur Dream« 122
   3. Führungskraft aus ethisch-religiöser Grundhaltung 123

II. Formen und Verbreitung der internationalen Korruption 125

   Einleitung 127
   *Mark Pieth*

1. Szenen 129

   1.1 Korruption in Deutschland – Das Ende der Tabuisierung 131
      *Wolfgang J. Schaupensteiner*
      1. Einleitung – Globale Korruptionskonjunktur 131
      2. Lagebild Korruption in Deutschland – »Überall, wo man hingreift, wird man fündig« 132
      2.1. Beispiel »Frankfurter Flughafen« 133
      2.2. Beispiel »Gesellschaft für technische Zusammenarbeit« 133
      3. Was nicht sein darf, das nicht sein kann – der Glaube an das preußische Beamtenethos 134

XIII
5. Die Nahtstellen der Korruption .................................. 136
6. Am Buffet der Gefälligkeiten .................................... 137
7. Bestandteil der Geschäftspolitik .................................. 138
8. Materielle und immaterielle Schäden ............................ 138
9. Die Spitze des Eisbergs ............................................. 139
10. Die vier Ursachen der Korruption .............................. 140
    10.1. Wertezerschlag und fehlendes Unrechtsbewußtsein ... 140
    10.2. Kontrolldefizite ............................................. 141
    10.3. Desizitäre Strafverfolgung ................................ 141
    10.4. Lückenhaftes Strafrecht ................................... 141
11. Schlußbemerkung – Gesamtgesellschaftliche Ächtung der
    Korruption ....................................................... 146

1.2. Die Rolle der schwarzen Kassen in der Vorbereitung eines
Bestechungssystems .................................................. 148

  Gherardo Colombo

  1. Definition von schwarzen Kassen ............................. 148
  2. Die Einrichtung schwarzer Kassen ............................ 148
  3. Gründe für die Schaffung von schwarzen Kassen ............. 150
  4. Systemische Korruption ....................................... 150
  5. Bestechung und heimliche Parteifinanzierung ................ 152
  6. Der Zusammenhang zwischen schwarzen Kassen und
     systematischer Korruption .................................. 153
      6.1. Geldtransaktionen ....................................... 153
      6.2. Die Schaffung eines doppelten Marktes ................ 154
      6.3. Die Konsolidierung des Bestechungssystems .......... 155

1.3. Sitzgesellschaften als logistisches Instrument der internatio- 
    nalen Korruption ............................................... 157

  Erich Diefenbacher

  1. Einleitung: Korruption – fester Bestandteil des Weltwirt- 
     schaftssystems? .................................................. 157
  2. Gängige Praktiken bei der Ausführung und der Vertus- 
     chung von Korruption ........................................ 157
      2.1. Das Schweizerisch-Liechtensteiner Tarnsystem für 
           Fluchtgelder .............................................. 158
      2.2. Konstruktion und Funktionsweise einer Off-shore-
           Stiftung .................................................... 159
      2.3. Beispiel: 14 Milliarden Dollar, die der Marcos-Clan
           veruntreute ............................................... 160
  3. Schlußbemerkung – Raubgeld und Raubgold .................. 163

  Literaturempfehlungen ......................................... 164
2. Korruptions-Indizes, Survey-Techniken .................................................. 167

2.1. Korruption im Ländervergleich .............................................................. 169
     *Johann Graf Lambsdorff*
     1. Einleitung ......................................................................................... 169
     2. Zum Stand der Forschung .................................................................. 169
     3. Die Gültigkeit des Index .................................................................. 177
     4. Die Verläßlichkeit des Index .............................................................. 179
     5. Datenverarbeitung ............................................................................ 180
        5.1. Internet Corruption Perception Index ......................................... 183
        5.2. Die Gallup International Umfrage ................................................. 185
     6. Zusammenfassung und Schlußbemerkung ......................................... 189
     Literaturempfehlungen ....................................................................... 190
     Anhang 1: Quellen .................................................................................. 192
     Anhang 2: Corruption Perception Index (CPI) ....................................... 194

2.2. Beyond Rule of Law: On Alternative Anti-Corruption Strategies in Emerging Economies ............................................................ 198
     *Daniel Kaufmann*
     1. The Public Procurement Cost (PPC) Project .................................... 198
     2. A rigorous and comprehensive »Corruption Perception Data Bank« .......................... 201
     3. Measuring the wealth of leaders and politicians? ......................... 202
     4. Monitoring the monitors? ................................................................. 202
     5. The power of TV substituting a failed public judiciary: People’s courts? .................. 203

III. Internationale Vorstöße ........................................................................ 205

   Einleitung ............................................................................................... 207
   *Mark Pieth*

1. Das OECD-Übereinkommen 1997 über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr ................................................................. 212
   *Giorgio Sacerdoti*
   1. Die Rolle der OECD bei der Bekämpfung der Bestechung im internationalen Handel ................................................................. 212
   3. Verhandlung und Abschluß des Übereinkommens ...................... 215
   4. Allgemeine Merkmale des Übereinkommens ................................. 218
2. Council of Europe: An Overview of Anti-Corruption Activities from 1994 to 1998
   Manuel Lezertua
   1. Introduction ........................................................................... 228
   2. The Malta conference (1994) ............................................... 228
   3. The setting-up of the Multidisciplinary Group on Corruption ........... 229
   4. The Programme of Action against Corruption (PAC, 1996) .............. 229
   5. The Prague Conference (1997) ............................................. 229
      The European Ministers of Justice specifically recommended to: ..... 230
   7. Implementation of the Programme of Action against Corruption ......... 231
   8. The Octopus Project ................................................................ 236

3. Internationale Finanzierungsorganisationen (IBRD, IMF, Regionalbanken)
   Peter Eigen
   1. Einleitung und Überblick ...................................................... 237
   2. Die Rolle der Weltbank bei der Kontrolle der Korruption .............. 238
      2.1. Die herkömmliche Rolle .................................................. 238
      2.2. Die neue Rolle der Weltbank .......................................... 240
      2.3. Korruptionsbekämpfung bei Programmen der Weltbank ......... 241
      2.4. Die Rolle der Weltbank außerhalb ihrer Programme .............. 243
      2.4. Die Weltbank unterstützt internationale Programme ......... 245
   3. Die Regionalbanken bei der Korruptionsbekämpfung .................. 246
   4. Der Internationale Währungsfonds (IWF) gegen Korruption ........ 248
   Literaturempfehlungen ................................................................ 252
IV. Nationale und internationale Wirtschaftsorganisationen .......... 253

Einleitung ......................................................... 255

Peter Eigen

1. Codes of Conduct auf Branchenebene sind notwendig, aber
nicht ausreichend – Beispiel: Die FIDIC .......................... 258

Ernst Hofmann

1. Einleitung ....................................................... 258
2. Was ist die FIDIC? .............................................. 258
3. Wie ist die FIDIC mit der Korruption konfrontiert? .......... 259
   3.1. Wie tritt Korruption bei Ingenieurprojekten in Er-
       scheinung? .................................................... 259
   3.2. Wo liegen die Wurzeln der Korruption? ...................... 260
   3.3. Die Auswirkungen der Korruption ........................... 260
   3.4. Es muß etwas geschehen ..................................... 261
4. Lösungsansätze ................................................. 262
   4.1. Ein verheißungsvoller Start ................................. 262
   4.2. Die FIDIC verlangt ein integres Verhalten ihrer Mit-
       glieder ......................................................... 262
   4.3. Zusammenarbeit mit anderen Organisationen ............ 263
   4.4. Die Weltbank muß ihre Schlüsselrolle im Kampf ge-
       gen die Korruption wahrnehmen ......................... 263
5. Führen diese Lösungsansätze zum Ziel? ......................... 265
   5.1. Sind die Anforderungen an das Verhalten der Mit-
       glieder zu hoch gesteckt? ................................. 265
   5.2. Ein freiwilliger Ehrenkodex? ............................... 265
6. Schlußbemerkung – Ein optimistischer Ausblick ............. 266
Literaturempfehlungen ............................................. 266

2. Nationale Wirtschaftsorganisationen ............................. 267

2.1. Empfehlungen für die gewerbliche Wirtschaft zur Be-
kämpfung der Korruption in Deutschland ....................... 269

Ludolf-Georg von Wartenberg

1. Einleitung – Vorbeugen statt Bestrafen ........................ 269
2. Eigeninitiative in Wirtschaft und Verwaltung .................. 270
3. Gesetze ......................................................... 271
4. Inhalt der Empfehlungen ....................................... 271
   4.1. Grundsätze .................................................. 272
   4.2. Innerbetriebliche Organisationsmaßnahmen ............... 273
   4.3. Kontrolle .................................................... 274
5. Schlußbemerkung ............................................... 274
2.2. »Wie halten wir unser Haus sauber?« – Bekämpfung der Korruption aus Sicht der Wirtschaft

Thomas Pletscher

1. Einleitung .................................................. 275
2. Korruption als vielfältiges und verbreitetes Phänomen .................................. 275
3. Beurteilung aus Sicht der Wirtschaft .................................................. 277
4. Frage der Nachfrageseite .................................................. 279
5. Bestechung unter Privaten .................................................. 281
6. Bekämpfung der Korruption .................................................. 283
   6.1. Rolle des Staates .................................................. 284
   6.2. Internationale Koordination .................................................. 286
   6.3. Möglichkeiten von Verbänden .................................................. 287
   6.4. Aufgaben der Unternehmen .................................................. 288
7. Schlußbemerkung .................................................. 289

V. Internationale Zivilgesellschaft .................................................. 291

Einleitung .................................................. 293

Peter Eigen

1. Transparency International .................................................. 297

   Michael H. Wiehen

   Auf einen Blick .................................................. 297
   1. Einleitung .................................................. 298
   2. Entstehung und Gründung .................................................. 298
   3. Arbeitsgrundsätze .................................................. 299
   4. Organisations-Prinzipien und Finanzierung .................................................. 300
   5. Integritäts-Analyse und Workshop .................................................. 302
   6. TI-Integritätspakt .................................................. 304
   7. Index .................................................. 304
   8. Internationale Anti-Korruptions-Konferenz .................................................. 305
   9. Das Source Book .................................................. 305
10. Andere TI Publikationen .................................................. 306
11. TI in den Ländern des Nordens .................................................. 306
12. Nationale Sektionen in den Ländern des Nordens .................................................. 309
13. Nationale Sektionen im Süden und Osten .................................................. 310
14. Schlußbemerkung .................................................. 314
2. EBEN und das DNWE: Eine Initiative zur Vernetzung der Wirtschaftsethik .................................................. 315

  Albert Löhr

  1. Einleitung – Das Netzwerk im Überblick .................. 315
     1.1. Entstehungshintergrund .................................. 315
     1.2. Die Institutionen EBEN und DNWE ................. 316

  2. Leitsätze des DNWE ............................................ 318
     2.1. Dialog und Dialogbereitschaft ......................... 319
     2.2. Ethische Grundsätze .................................... 320
     2.3. Verantwortung in Wirtschaft und Gesellschaft ...... 322
     2.4. Rahmenbedingungen der sozialen Marktwirtschaft ... 323

  3. Aktivitäten ..................................................... 324

  4. Bezüge zur Korruptionsdebatte ............................... 328

  5. Schlußbemerkung ............................................... 331

  Literaturempfehlungen ......................................... 332

VI. Integritätssysteme .............................................. 335

Einleitung ........................................................ 337

  Mark Pieth

  1. Strafrecht ..................................................... 339

    1.1. Die Strafbarkeit der aktiven Bestechung ausländischer Beamter ................................................. 341

      Mark Pieth

      1. Einleitung ................................................. 341
      2. Neue Instrumente der Strafrechtsharmonisierung .... 342
         2.1. Europaratsübereinkommen ............................. 342
         2.2. Korruptionsrecht der EU .............................. 343
         2.3. OECD-Übereinkommen ................................. 344
         2.4. Weitere Instrumente .................................. 345
      3. Detailfragen ............................................... 346
         3.1. Bestechung und Bestechlichkeit? .................... 346
         3.2. Tatbestand der aktiven Bestechung ausländischer Amtsträger ............................................. 347
         3.4. Weitere Fragen der Tatbestandskonstruktion ...... 349
         3.5. Sanktionen .............................................. 349
         3.6. Haftung von Unternehmen ............................. 349
         3.7. Anwendbares Recht ..................................... 350
         3.8. Prozeßrechtliche Bestimmungen und internationale Zusammenarbeit ...................................... 352
      4. Schlußbemerkung .......................................... 353
   Paolo Bernasconi
   1. Möglichkeiten des Mißbrauchs von Off-Shore Domizilgesellschaften .............................................................. 354
   2. Schlüsselrolle von nicht verbuchten Vermögenswerten .......... 356
      3.1. Zweck und Stand der neuen Empfehlungen .... 358
      3.2. Regelungsobjekt .................................................. 358
      3.3. Struktur der Reglementierung .................................. 359
      3.4. Beziehung zu anderen internationalen Regulierungssystemen ............................................................. 359
      3.5. Ein System von positiven und negativen Anreizen .... 360
   4. Zehn Empfehlungen gegen den Mißbrauch von Off-Shore Domizilgesellschaften ........................................... 365
   5. Anhang Rechtszustand in Off-Shore Ländern betreffend Domizilgesellschaften .............................................. 369

2. Steuerrechtliche Behandlung der Bestechnung ................................. 373
   Wolfgang Joechs
   Auf einen Blick ............................................................ 373
   1. Einleitung ............................................................... 373
   2. Die steuerliche Behandlung der Einnahmen ...................... 374
   3. Die steuerliche Behandlung der Ausgaben ....................... 376
      3.1. Rechtslage bis 31. 12. 1995 .................................. 376
         3.2.1. Modelle der Einschränkung ......................... 379
         3.2.2. Die deutsche Lösung ....................................... 379
      3.3. Rechtslage seit 20. 8. 1997 .................................. 383
   4. Geplante Änderungen .................................................. 385
      4.1. EU-Bestechungsgesetz ........................................ 385
      4.2. Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechnung 386
      4.3. Wirkungen auf die Steuerrechtslage ....................... 386
   5. Sinnvolle Regelungen ............................................... 387
   6. Schlußbemerkung ...................................................... 387
   Literaturempfehlungen .............................................. 389
3. Transparenz in Buchführung und Revision .......................... 391

3.1. The Role of Auditors in the Fight against Corrupt Behaviour
Jermy Brooks
1. Introduction ................................................. 393
2. Typical methods of effecting corrupt payments .......... 394
3. Effects of corrupt payments on companies’ financial statements ............................................. 396
4. The purpose of financial statements ......................... 398
5. The concepts of truth, fairness, materiality and substance over form ............................................. 399
6. Current duties and rights of auditors ......................... 402
7. False accounting and misrepresentations to auditors ....... 405
8. Desirable changes which would increase auditors’ effectiveness ............................................. 406
9. Conclusion .................................................... 407

3.2. The Fight against Business Corruption: Standards for Corporate Governance and Internal Control ............................................. 409
Mritunjay Singh
1. Background ............................................... 409
2. Developing a National Standard for Corporate Governance and Internal Control: United States as a Case Study ........ 410
2.1. The COSO Study ............................................. 412
2.2. The COSO Report ............................................. 412
2.3. Corporate Governance ............................................. 412
2.4. Components of Control ............................................. 413
2.5. Implementing COSO’s Integrated Framework of Control (IFC): Field Results ............................................. 416
2.6. Post-COSO Developments in the U.S. ..................... 417
2.7. Lessons Learned ............................................. 418
3. COSO-Like International Initiatives ......................... 420
4. Conclusion .................................................... 421
Suggested Reading ............................................. 422

3.3. Möglichkeiten der Feststellung und Prävention von Bestechungsleistungen aus Sicht des Bestechenden ........ 423
Hans Joachim Marschdorf
1. Definition von Korruption ..................................... 423
2. Erscheinungsformen der Gewährung von Vorteilen mit korrupter Absicht ..................................... 423
3. Der Anreiz zur Vermeidung von Korruption:
   Eine Arbeitshypothese ..................................... 425
4. Die zivilrechtlichen Folgen nationaler und transnationaler Bestechung ........................................ 449

Rolf Sethe

1. Einleitung ........................................ 449
   1.1. Anlass der Untersuchung ...................... 449
   1.2. Gang der Untersuchung ....................... 450

2. Wirksamkeit der Schmiergeldabrede ..................... 451
   2.1. Nichtigkeit gemäß §§ 134 BGB, 299 Abs. 2 StGB .. 451
   2.2. Nichtigkeit gemäß §§ 134 BGB i. V. m. Strafgesetzen 455
   2.3. Nichtigkeit wegen Sittenwidrigkeit der Abrede im
        Sinne von § 138 BGB .......................... 455
   2.4. Zwischenergebnis ............................ 457

3. Wirksamkeit des Hauptvertrags ........................ 458
   3.1. Einleitung .................................... 458
   3.2. Rechtsprechung ................................ 458
   3.3. Schrifttum .................................... 458
   3.4. Würdigung der Standpunkte in Rechtsprechung und
        Schrifttum .................................... 459
   3.5. Alternative Lösungen? ......................... 462
   3.6. Zwischenergebnis ............................. 462
   3.7. Anfechtung ................................... 462

4. Auswirkungen der Schmiergeldabrede auf Folgeverträge . 463
   4.1. Die für Folgeverträge maßgeblichen Rechtsgrundsätze 464
   4.2. Auswirkungen der Nichtigkeit des Hauptvertrags auf
        Sicherungsrechte .............................. 467
   4.3. Einwand der unzulässigen Rechtsausübung .......... 471
   4.4. Zwischenergebnis ............................. 474
5. Ansprüche des Geschäftsherrn .................................... 474
  5.1. Abwehransprüche ............................................ 474
  5.2. Schadensersatzansprüche .................................. 476
  5.3. Herausgabe des Schmiergelds .............................. 478
6. Ansprüche des Vertreters ......................................... 479
  6.1. Vorbemerkung ............................................... 479
  6.2. Aufwendungsersatz ......................................... 480
Transnationale Bestechung ........................................... 480
7.1. Maßgeblichkeit des Vertragsstatuts .......................... 480
7.2. Deutsches Sachrecht .......................................... 480
7.3. Ausländisches Sachrecht ..................................... 486
8. Zusammenfassung der Ergebnisse .................................. 490

5. Auftragsvergabe ..................................................... 492

Michael H. Wiehen

Auf einen Blick ......................................................... 492
1. Einleitung und einige Definitionen ............................... 493
2. Schaden durch Korruption bei Auftragsvergabe ............... 494
3. Vergabe-Regeln .................................................... 496
  3.1. Deutschland .................................................. 496
  3.2. Europäische Union ......................................... 497
  3.3. Der Europa-Rat .............................................. 497
  3.4. Vereinte Nationen ........................................... 497
  3.5. Welthandels-Organisation .................................. 498
  3.6. Bilaterale Entwicklungshilfe ............................... 498
  3.7. Multilaterale Entwicklungshilfe – die Internationalen
       Finanz-Institutionen (IFIs) .................................. 499
4. Besonders verwundbare Punkte im Beschaffungsprozeß ........ 500
5. Grundregeln der Auftragsvergabe ................................ 501
6. Vorschläge zur weiteren Absicherung des Vergabeprozesses
   gegen Korruption .................................................. 505
  6.1. Der TI-Integritätspakt (TI-IP) .............................. 505
  6.2. Pauschalierter Schadensersatz .............................. 509
  6.3. Sperrung ...................................................... 510
  6.4. Teilnahme der Zivilgesellschaft an der Angebots-
       Evaluierung und Auswahl .................................... 511
  6.5. Anti-Bestechungs-Maßnahmen bei Durchführung
       des Auftrags .................................................. 512
7. Kontrollinstitutionen ............................................... 513
  7.1. Staatliche Kontrollorgane .................................. 513
  7.2. Rechtshilfeorgane ........................................... 513
  7.3. Schutz des Informanten ..................................... 514

XXIII
Inhaltsverzeichnis

8. Selbstkontrolle der Industrie ........................................... 514
   8.1. Internationale Handelskammer/International Chamber of Commerce (ICC) ........................................... 514
   8.2. Bundesverband der Deutschen Industrie (BDI) .... 515
   8.3. Die Beratenden Ingenieure (Consulting Engineers) . 516
   8.4. Das Ethik-Management-System ............................. 516

9. Schlußbemerkung ............................................................ 518

VII. Die Verantwortung der Wirtschaft .................................... 519

Einleitung ................................................................. 521

Mark Pieth

1. Korruptionsbekämpfung – Aufgabe für den Gesetzgeber oder Herausforderung für das Management? ........................................... 523

Jürgen Thomas
   1. Einleitung ........................................................... 523
   2. Sechs Thesen für das Management zur Korruptionsbekämpfung ........................................... 523
   3. Zusammenfassung der Thesen ................................... 527
   4. Schlußbemerkung ..................................................... 528

2. Die Rolle der Privatwirtschaft bei der Bekämpfung der internationalen Korruption ........................................... 531

Fritz F. Heimann, Carel Mohn
   1. Internationale Korruption – eine Einordnung ............. 531
      1.1. Weshalb Korruption so schwer zu bekämpfen ist .... 531
      1.2. Die Notwendigkeit umfassender Gegenmaßnahmen 532
      1.3. Was es zu vermeiden gilt .................................... 533
   2. Verhaltensstandards von Unternehmen .......................... 535
      2.1. Die neuen Verhaltensregeln der Internationalen Handelskammer ........................................... 535
      2.2. Voraussetzungen für effektive Verhaltensstandards 539
      2.3. Das Unternehmensinteresse am Verbot von Auslandskorruption ........................................... 542
   3. Synergie zwischen Unternehmensstandards und Regierungsbermühungen ........................................... 544
      3.1. Strafvorschriften ................................................ 544
      3.2. Die steuerliche Absetzbarkeit von Schmiergeldern .. 545
      3.3. Das öffentliche Beschaffungswesen ........................ 546
      3.4. Vorschriften über die Buchführung, Rechnungsprüfung und Veröffentlichungspflichten .................. 547
4. Die Rolle der USA – Stärken und Grenzen ......................... 548

   Marcus Bierich
   1. Einleitung ........................................................................ 551
   2. Wahrung der ethischen Prinzipien bei Arbeitssicherheit, Umweltschutz und Vertrieb ................................. 551
   3. Internationale Organisationen setzen sich für die Integrität ein ................................................................. 553

Anhang ................................................................................. 557

Dokumentarteil ................................................................. 559
   – EU – Rechtsakt des Rates vom 27. September 1996 über die Ausarbeitung eines Protokolls zum Übereinkommen über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften (96/C 313/01) ................................. 585
   – EU – Rechtsakt des Rates vom 26. Mai 1997 über die Ausarbeitung des Übereinkommens aufgrund von Artikel K.3 Absatz 2 Buchstabe c) des Vertrags über die Europäische Union über die Bekämpfung der Bestechung, an der Beamte der Europäischen Gemeinschaften oder der Mitgliedstaaten der Europäischen Union beteiligt sind (97/C 195/01) ........ 603
   – Gesetz zu dem Übereinkommen vom 17. Dezember 1997 über die Bekämpfung der Bestechung ausländischer Amtsträger im internationalen Geschäftsverkehr (Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechung – IntBestG) ................................. 672

XXV
<table>
<thead>
<tr>
<th>Inhaltspunkt</th>
<th>Seite</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Weltbank – Guidelines: Procurement under IBRD Loans and IDA Credits</td>
<td>686</td>
</tr>
<tr>
<td>IMF – IMF Adopts Guidelines Regarding Governance Issues (04. 08. 1997)</td>
<td>689</td>
</tr>
<tr>
<td>FIDIC – FIDIC Policy Statement on Corruption (June 1996)</td>
<td>707</td>
</tr>
<tr>
<td>The Lima Declaration against Corruption (September 1997)</td>
<td>710</td>
</tr>
<tr>
<td>Autorenprofile</td>
<td>716</td>
</tr>
<tr>
<td>Stichwortverzeichnis</td>
<td>725</td>
</tr>
</tbody>
</table>