

**Andre Amend**

Diplomica® Verlag GmbH

# Inhaltsverzeichnis

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	IV
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	V
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	V
1. EINLEITUNG UND GANG DER ARBEIT .	1
1.1. Einführung in die Thematik	1
1.2. Aufbau der Arbeit	2
2. BEGRIFF, VERBREITUNG, URSACHEN UND TÄTER	5
2.1. Definitionen zur Wirtschaftskriminalität	5
2.1.1. Soziologischer Definitionsansatz	5
2.1.2. Juristischer Definitionsansatz	6
2.1.3. Prüferischer Definitionsansatz	7
2.1.4. Betriebswirtschaftlicher Definitionsansatz	7
2.1.5. Definition anhand eines Indikatormodells	8
2.1.6. Zusammenfassung und Bedeutung für die Arbeit	9
2.2. Ausprägung und Ursachen	10
2.2.1. Arten von Wirtschaftskriminalität	10
2.2.2. Verursachte Schäden	15
2.2.3. Theoretische Ursachen	18
2.2.4. Die Täter	21
2.2.5. Begünstigende Umstände	25

3.	INSTRUMENTE ZUR PRÄVENTION	29
3.1.	Whistleblowing	29
3.1.1.	Begriffliches	29
3.1.2.	Die Interessenlage	31
3.1.3.	Zur Situation im Ausland	33
3.1.4.	Whistleblowing in Recht und Rechtsprechung	34
3.1.5.	Whistleblowing und Datenschutz	36
3.1.6.	Whistleblowingsysteme in der Praxis	38
3.2.	Das Interne Überwachungssystem	42
3.2.1.	Aufbau des Internen Überwachungssystems	42
3.2.2.	Internal Control	45
3.2.3.	Die Interne Revision	49
3.2.3.1	Allgemeines zur Internen Revision	49
3.2.3.2	Interne Revision und Wirtschaftskriminalität	53
3.2.4.	Corporate Audit Committees	57
3.3.	Die Unternehmenskultur	61
3.3.1.	Definition zur Unternehmenskultur	61
3.3.2.	Bedeutung für die Prävention von Delikten	64
3.3.3.	Corporate Code of Conduct	67
3.3.3.1	Allgemeines zum Begriff	67
3.3.3.2	Die Einführung eines Code of Conduct	69
3.3.3.3	Der Aufbau der Richtlinien	71
3.3.3.4	Bedeutung für die Prävention	74
3.3.4.	Ombudsleute	76

4. SGHLUSSBETRACHTUNG	79
4.1. Wichtigste Ergebnisse der Arbeit	79
4.2. Fazit des Verfassers	80
LITERATUR- UND QUELLENVERZEICHNIS	81
RECHTSQUELLENVERZEICHNIS	106
ANLAGEN	109