Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5
Abkürzungsverzeichnis 17

Korruption – immer und überall? 23

Erlebnisse eines Prüfers 23

**2. Was ist Korruption?
Und wie geht man damit um? 31**

2.1 Der Begriff „Korruption“ 31

2.2 Korruption im Blickfeld der Wissenschaften 32

2.3 Korruption in wirtschaftlich schlechten Zeiten 40

2.4 Lobbyismus: Einflussnahme im Graubereich 45

**3 Korruptionsbekämpfung und
Korruptionsprävention 51**

3.1 Korruptionsbekämpfung durch Behörden 51

3.1.1 Polizei 51
3.1.2 Staatsanwaltschaften 54
3.1.3 Anzeigepflicht 60

3.2 Korruptionsprävention 62

3.3 Transparency International und
Korruptionsindizes 64

3.3.1 Corruption Perception Index 64
3.3.2 Bribe Payers Index 66
3.3.3 Global Corruption Barometer 67

3.4 Wikileaks 67

4 Recht und Compliance 69

4.1 Compliance Management 69

4.2 Recht und Compliance International 70

4.2.1 Das Strafrechtsübereinkommen über Korruption des Europarates 71

4.2.2 Die Konvention gegen Korruption der UNO (UNCAC) 72

4.2.3 Die Anti-Korruptionsstrategie der Weltbank 72

4.2.4 Einheitliches europäisches Strafrecht? 73

4.2.5 Das KonTraG im Deutschland 73

4.2.6 Der Sorbanes-Oxley-Act (SOX) in den USA 75

4.3 Korruptionsregelungen im Strafrecht in Deutschland 77

4.3.1 Exkurs: Kronzeugenregelung und Strafrechtsnovelle 2009 81

4.4 Korruptionsregelungen im Strafrecht in Österreich 82

4.4.1 Exkurs: Vorgeschichte der Gesetzwerdung 86

4.4.2 Bundesamt für Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfung 91

4.5 Strafprozessordnung (StPO) – Strafprozessreformgesetz 2004 – Strafprozessnovelle BGBl. I Nr. 119/2005 93

4.6 Corporate Governance, Public Corporate Governance und Corporate Citizenship 94

4.6.1 Der Corporate Governance Kodex in Österreich 97

4.7 Typologie wirtschaftskriminellen und unethischen Handelns 104

5 Ethik und Moral 107

5.1 Einführung in Ethik und Moral 107

5.1.1 Habgier und Prestige 108

5.2 Verhaltensregeln (Codes of Conduct)..... 111

5.2.1 Fallbeispiel: Anti-Korruptions-Richtlinie der Universität Göttingen 115

5.2.2 Fallbeispiel: Das Anti-Korruptionsmodell der Stadt Wien 115

5.3 Fallbeispiele für problematisches Verhalten 116

5.4 Corporate Social Responsibility 124

5.4.1 Fallbeispiel: The BASICS von Continental AG, Hannover 127

6 Personal und Management 135

6.1 Die Mitarbeiter..... 135

6.1.1 Personalaufnahme und Assessment-Center 135

6.1.2 Selbstverwirklichung und Sinn-Frage 138

6.1.3 Motivation 140

6.1.4 Integrität..... 142

6.1.5 Exkurs: Das Integritätstestverfahren PIT 148

6.1.6 Schulung und Personalentwicklung..... 149

6.1.7 Fortbildung von Internen Revisoren..... 153

6.2 Topmanagement und Management..... 155

6.2.1 Die Unternehmensaufsicht 156

6.2.2 Der Vorstand..... 160

7 Interne und externe Kontrollsysteme 163

7.1 Das Interne Kontrollsystem..... 163

7.1.1 Definition „IKS“..... 164

7.1.2 Grundlagen und Elemente..... 165

7.2 Das Risikomanagement 168

7.2.1 Allgemeines 168
7.2.2 Risikoerkennung 170
7.2.3 Strategische Risiken 171
7.2.4 Risiken aus der Unternehmensführung 171
7.2.5 Operative Risiken 173
7.2.6 Notfallsystem und Krisenmanagement 175

7.3 Das COSO-Prinzip 176

7.4 Common Assessment Framework 2006 182

7.5 Interne Revision 187

7.6 Externe Prüfeinrichtungen 195

7.6.1 Wirtschaftsprüfer und Unternehmensberater als Ersatz für Interne Revision 195
7.6.2 Wirtschaftsprüfer als Abschlussprüfer 196
7.6.3 Der Rechnungshof 197
7.6.4 Landesrechnungshöfe und Kontrollämter 200
7.6.5 Die österreichische Finanzmarktaufsicht 202
7.6.6 Die Österreichische Nationalbank AG 205
7.6.7 Die Bundeswettbewerbsbehörde 206
7.6.8 Die KIAB – Kontrolle der Illegalen Arbeitnehmerbeschäftigung 207

8 Die Rolle der Medien. Medienberichte zu Wirtschaftskriminalität und Korruption 209

8.1 Die Rolle der Medien 210

8.2 Medienberichte zu internationaler Korruption 214

8.3 Medienberichte zu Korruption in Deutschland 229

8.4 Medienberichte zu Korruption in Österreich 239

A.1 Checklisten 277

A.1.1 Checkliste Internes Kontrollsystem (IKS)..... 277

A 1.2 Checkliste Risikomanagementsystem (RMS)..... 284

A 1.3 Checkliste Korruptionsprävention 286

A 1.4 Checkliste Self-Audits zur Korruptionsprävention im Unternehmen 287

A 1.5 Checkliste Geschenkannahme in öffentlich-rechtlichen Dienststellen 293

A 1.6 Self-Check für Revisionsleiter: Wirkung der Internen Revision (IR) 294

A 1.7 Checkliste Kriminelle Handlungen in Betrieb/Behörde/NPO 298

A.2 Ethikrichtlinien – Codes of Conduct – Fallbeispiele 301

A.2.1 Ethik-Code der österreichischen Bundesverwaltung „Die VerANTWORTung liegt bei mir“..... 301

A.2.2 „Berufsethik – Vorsicht Vorteil!“ Code of Conduct des BMF 312

A.2.3 Verhaltensrichtlinien des Österreichischen Rechnungshofes 322

A.2.4 Leitlinie (Code of Conduct) zum Schutz der Persönlichkeitsrechte im Umgang mit personenbezogenen Daten in der Deutschen Telekom Gruppe 331

A.2.5 Corporate Governance Grundsätze der Continental AG..... 345

A.2.6 Continental-Verhaltenskodex..... 360

A.3 CPI-2008 – Corruption Perception Index 2008..... 365

Literaturverzeichnis 367
Personenregister 387
Sachregister 391