

2011

ZRFC

Risk, Fraud & Compliance

www.ZRFCdigital.de

Herausgeber:

School of Governance, Risk &
Compliance – Steinbeis-Hochschule
Berlin

Institute Risk & Fraud Management –
Steinbeis-Hochschule Berlin

Institute Crisis & Continuity Management –
Steinbeis-Hochschule Berlin

Institute Corporate Integrity Management –
Steinbeis-Hochschule Berlin

Herausgeberbeirat:

RA Dr. Karl-Heinz Belser,
Depré Rechtsanwälts AG

Prof. Dr. Stephan Breidenbach,
Europa-Universität Viadrina
Frankfurt/Oder

Prof. Dr. Kai-D. Bussmann,
Martin-Luther-Universität
Halle-Wittenberg

*Dr. Karsten Füsler, Head of Advisory
Services/Global Financial Services,
Partner, Ernst & Young AG*

Dr. Frank M. Hülsberg,
Partner, KPMG AG

*RA Bernd H. Klose, German Chapter of
Association of Certified Fraud Examiners
(ACFE) e. V.*

Prof. Dr. Volker H. Peemöller,
Friedrich-Alexander-Universität
Erlangen-Nürnberg

*RA Christian Rosinus,
Wirtschaftsstrafrechtliche
Vereinigung e. V., Vorstand*

RA Prof. Dr. Monika Roth,
Leiterin DAS Compliance Management,
Hochschule Luzern

RA Raimund Röhrich,
Clifford Chance

Prävention Transparenz Organisation

Jahresinhaltsverzeichnis 2011

(6. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis 2011 II

Verzeichnis der Fachartikel 2011 III

Stichwortverzeichnis 2011 VII



ERICH SCHMIDT VERLAG

Verfasserverzeichnis 2011

(Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags)

- Außendahl, Frank 05/228
Balk, Christoph 02/62
Becker, Prof. Dr. Dr. Wolfgang 04/165
Behringer, Prof. Dr. Stefan 03/127
Belser, Dr. Karl-Heinz 03/144; 6/246
Bender, Arno 02/81
Birker, Christian 05/228
Böttcher, Markus 04/185
Buchert, Dr. Rainer 01/48
Cappel, Dr. Alexander 01/41
Dann, Dr. Matthias 04/155; 6/267
Dobler, Thomas 03/118
Döhle, Marion 03/110
Elsner, Dr. Beatrix 01/41
Fazzone, Renato 06/274
Galley, Birgit 05/203
Gaulke, Markus 01/27
Göres, Dr. Ulrich 04/179
Görtz, Birthe 01/22
Günther, Jens 04/149
Hahn, Christiane 01/48; 3/144
Herzog, Prof. Dr. Henning 01/1; 2/49;
3/97; 4/145; 5/193; 6/241
Hilmer, Dr. Hans-Jürgen 01/43
Holzmann, Robert 04/165
Janke, Prof. Dr. Günter 02/75
Juhnke, Dr. Andreas 04/172
Kälin, Ruth 03/102
Koeberle-Schmid, Dr. Alexander 02/54
Kohn, Jennifer 04/185
Krieger, Steffen 04/149
Kümpel, Katharina 05/198
Labinski, Dr. Carsten 02/92
Lambert, Antje 03/118
Limbach, Yvonne 06/251
Lindner, Bernd Michael 04/185
Linssen, Prof. Dr. Ruth 05/207
Litzcke, Prof. Dr. Sven 05/207
May, Prof. Dr. Peter 02/54
Modlinger, Florian 01/16; 5/239
Müller, Doreen 04/185; 5/237; 6/281
Neuy, Michael 01/36
Oldewurtel, Christoph 05/198
Passarge, Dr. Malte 01/6
Paulus, Prof. Dr. Sachar 01/31
Pesch, Katja 05/228
Raschér, Dr. Andrea F.G. 01/11
Richter, Wolf-Dietrich 01/16
Röhrich, Raimund 01/41
Schefold, Dr. Christian 03/139; 5/221
Schilling, Prof. Dr. Jan 05/207
Schnellenbach, Dr. Jan 03/106
School GRC 06/284
Schön, Felix 05/207
Schröder, Thomas 03/139
Schulte, Dr. Franz 02/62
Sowa, Dr. Aleksandra 05/215
Stadnicki, Remi 05/203
Starck, Arnulf 04/160
Stetter, Dr. Frank 03/141
Strohe, Martin 03/102
Thelemann, Karin 02/81
Thurrow, Christian 06/263
Ulrich, Dr. Patrick 02/68
Vieler, Bettina 02/93
Weidinger, Richard 02/86
Wermelt, Andreas 01/22
Wittenberg, Frank M. 05/203
Wolz, Prof. Dr. Matthias 05/198
Wybitul, Tim 03/134
Zimmer, Mark 06/259
Zülch, Cord 06/267

Verzeichnis der Fachartikel 2011

(Geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/ Seite		Heft/ Seite
Editorial			
Compliance im Mittelstand – Notwendiges Übel oder Chance		Hinweisgeberschutz stärken – nur wie?	06/244
<i>Herzog, Prof. Dr. Henning</i>	01/01	Graduierungsfeier der School GRC	06/244
„We are Family“		Personalnews	
<i>Herzog, Prof. Dr. Henning</i>	02/49	EnBW Transportnetze AG	01/05
Tax Compliance zwischen Steuergestaltung und Steuerhinterziehung		GERRY WEBER International AG	01/05
<i>Herzog, Prof. Dr. Henning</i>	03/97	Volkswagen AG	02/53
Der Compliance-Officer – eine unbekannte Größe?		Daimler AG	02/53
<i>Herzog, Prof. Dr. Henning</i>	04/145	CA Technologies AG	02/53
Fraud: Systemfehler oder die Rückkehr des Einzel- falles		HSBC Global Asset Managemen.	02/53
<i>Herzog, Prof. Dr. Henning</i>	05/193	Personalnews in eigener Sache	02/53
Reif für Null-Toleranz?		OLAF	03/101
<i>Herzog, Prof. Dr. Henning</i>	06/241	MAN SE	03/101
School GRC			
Fellow-Modell bei der Steinbeis	01/04	Siemens AG	03/101
Compliance in der Automobilbranche	01/04	Hertie School of Governance	03/101
Lehrkräfte stellen sich vor	01/04; 05/196; 06/244	CMS Hasche Sigle	03/101
Was war wichtig – was steht an	01/04; 02/52; 03/100; 04/148; 05/196; 06/244	HypoVereinsbank (HVB)	05/197
Risikomanagement in der Immobilienwirtschaft	02/52	Deutsche Fußball Liga (DFL)	05/197
Fehlverhalten im Gesundheitswesen	02/52	MAN SE	05/197
Alumni stellen sich vor	02/52; 03/100; 04/148	In eigener Sache	05/197
Selbstanzeige, ja oder nein?	03/100	Osram AG	05/197
4 mal 5.000 Euro – Bildungszuschuss	03/100	Galeria Kaufhof	05/197
School prämiert Best of Thesis	04/148	Dirks + Bohle Rechtsanwälte	06/245
Täglich eine gute Tat	04/148	ERGO Versicherungsgruppe	06/245
Gemeinsamer Standard für VDA-Mitglieder	05/196	Telekom Austria	06/245
5. Jahrgang im MBA-Programm erfolgreich beendet	05/196	GE Capital	06/245
Corporate University	05/196	Osram AG	06/245
Fraud-Ermittler fördern Ausbildung	06/244	Rhön Klinikum AG	06/245
Wissen/ Analysen/ Standards			
Compliance für den Mittelstand – Luxus oder Notwendigkeit?			
Warum der Mittelstand von Compliance profitiert			
<i>Passarge, Dr. Malte</i>			01/06

„Lappi tue d’Augen uf“

Ohne saubere Provenienz steigen die Risiken im Kunsthandel!
Rasché, Dr. Andrea F. G. 01/11

Der UK Bribery Act 2010

Risiken auch für deutsche Unternehmen
Modlinger, Florian/Richter, Wolf/Dietrich 01/16

Governance in Familienunternehmen

Führung und Kontrolle situationsadäquat regeln
Koerberle-Schmid, Dr. Alexander/May, Prof. Dr. Peter 02/54

Compliance im Mittelstand und in Familienunternehmen

Integration in bestehende betriebswirtschaftliche Steuerungssysteme am Beispiel der Methode COSO
Balk, Christoph/Schulte, Dr. Franz 02/62

Compliance in Familienunternehmen

Analyse des Status Quo und Einbindung empirischer Erkenntnisse
Ulrich, Dr. Patrick 02/68

Compliance-Regeln

Sinnvolle Guidelines oder bürokratische Chimäre?
Janke, Prof. Dr. Günter 02/75

„Gebt dem Kaiser, was des Kaisers ist“

Tax Compliance aus dem Blickwinkel von Unternehmen und Öffentlichkeit
Kälin, Ruth/Strohe, Martin 03/102

Steuerehrlichkeit als reziprokes Handeln

Ein kurzer Überblick über die jüngere Forschung
Schnellenbach, Dr. Jan 03/105

FATCA – Foreign Account Tax Compliance Act

Strafsteuerbewährte Tax Compliance-Tätigkeit im Interesse der US-Finanzverwaltung
Döhle, Marion 03/110

Der Compliance-Officer

Verantwortung, Haftung und arbeitsrechtliche Stellung
Krieger, Dr. Steffen/Günther, Dr. Jens 04/149

Zur „Verstrafrechtlichung“ eines Berufsbildes

Compliance-Beauftragte am Rande des Nervenzusammenbruchs?
Dann, Dr. Matthias 04/155

Tax Compliance

Zur Funktion und Organisation von Tax Compliance und Abgrenzung zum Tax-Risk-Management sowie Tax Planning
Starck, Arnulf 04/161

Rechtfertigung wirtschaftskriminellen Verhaltens

Eine theoretische Analyse psychologischer Rationalisierungsmechanismen
Becker, Prof. Dr. Dr. Wolfgang/Holzmann, Robert 04/165

Fraud und die Rolle des Abschlussprüfers

Externe Erwartungen vs. Tatsächliche Verpflichtung innerhalb des Systems der Corporate Governance
Kümpel, Katharina/Oldewurtel, Christoph/Wolz, Matthias 05/198

Aufdeckung von Management Fraud

§ 111 Abs. 2 Satz 2 AktG als Instrument des Aufsichtsrates zur Einschaltung externer Sachverständiger bei unternehmensinternen Ermittlungen
Wittenberg, Fran M./Stadnicki, Remi/Galley, Birgit 05/203

Korruption und die Persönlichkeitsdimension

Psychopathie
 Psychopathiewete beeinflussen die Bewertung von Korruption
Litzcke, Prof. Dr. Sven/Lissen, Prof. Dr. Ruth/Schilling, Prof. Dr. Jan/Schön, Felix 05/207

Großbritannien rüstet zur Korruptionsbekämpfung auf

Die Auswirkungen des neuen UK Bribery Act
Belser, Dr. Karl-Heinz 06/246

Verwertbarkeit privatedeliktisch erlangter Bankdaten

Mit Blick auf die Liechtensteiner und Schweizer Steueraffäre
Limbach, Yvonne 06/251

Rolle der Mitarbeiter bei unternehmensinternen Ermittlungen

Arbeitsrechtliche Fragen bei der Aufklärung von Compliance-Verstößen
Zimmer, Dr. Mark 06/259

Risikoneigung und Risikosteuerung im Unternehmen

Die Festlegung der Risikoneigung als Fundament für ein wirksames Risikomanagement
Thurow, Christian 06/263

Best Practice/Fallstudien/Arbeitshilfen

Wieviel Compliance braucht der Mittelstand

Compliance als Bestandteil nachhaltiger Unternehmensführung
Görtz, Birthe/Wermelt, Andreas 01/22

IT-Compliance benötigt ein Rahmenwerk

IT-Compliance-Anforderungen effektiv bewältigen
Gaulke, Markus 01/27

Outsourcing von GRC-Aufgaben im Mittelstand Was kann man outsourcen – und an wen? <i>Paulus, Prof. Dr. Sachar</i>	01/31
Standardisierung des Riskomanagements Erfahrungsbericht von der Einführung eines zertifizierten Risikomanagementsystems <i>Neuy, Michael</i>	01/36
IT-Governance und IT-Compliance aus Sicht des Prüfers Chancen erkennen und Risiken steuern <i>Bender, Arno/Thelemann, Karin</i>	02/81
EMB-Wertemanagement Bau <i>Weidinger, Richard</i>	02/86
Aufbau eines Tax Compliance-Systems Synergien aus der Tax-Due Dilligence <i>Dobler, Thomas/Lambert, Antje</i>	03/118
Aufsichtsrat und Compliance-Management Aufgaben und Best Practice <i>Behringer, Prof. Dr. Stefan</i>	03/127
Betriebsvereinbarungen und Compliance-Maßnahmen Wie viel Spielraum lässt der Gesetzesentwurf zum Beschäftigtendatenschutz? <i>Wybitul, Tim</i>	03/134
Der Compliance-Officer Dreh- und Angelpunkt bei der Druchsetzung von Compliance <i>Juhnke, Dr. Andreas</i>	04/172
Stellung des Compliance-Beauftragten Bestandsaufnahme nach In-Kraft-Treten des AnSFuG und der MaComp <i>Göres, Dr. Ulrich L.</i>	04/179
Zweite E-Geld-Richtlinie Neue Herausforderungen für Institute und Versicherungsunternehmen im Rahmen der Umsetzung der Zweiten E-Geld-Richtlinie <i>Kohn, Jennifer/Böttcher, Markus/Lindner, Bernd Michael</i>	04/185
Forensic Analytics mittels Newcomb-Benford's Law Prüfung potenzieller Fälschungen und Manipulationen <i>Sowa, Dr. Aleksandra</i>	05/215
Compliance-Management-Syteme nach deutschem Standard Anforderungen an Compliance-Strukturen helfen Haftung von Unternehmen und Management auf internationaler Ebene zu reduzieren <i>Schefold, Dr. Christian</i>	05/221

FATCA als Herausforderung für die Tax Compliance Neue US-Quellenbesteuerung führt zu Offenlegungspflichten für Finanzinstitutionen <i>Außendahl, Frank/Birker, Christian/Pesch, Katja</i>	05/228
Unternehmensinterne Ermittlungen Strafrechtliche Aspekte eines umstrittenen Instruments <i>Dann, Dr. Matthias/Zülch, Cord</i>	06/267
E-Dicovery Kosten, Risiken und Datenschutz im Griff. Ein Praxisbericht. <i>Fazzone, Renato</i>	06/274

Aktuelle Urteile

Die gegenseitige Anerkennung von Geldstrafen und Geldbußen in der EU <i>Röhrich, Raimund</i>	01/41
Die Ausweitung des Berufsgeheimnisses zur Stärkung des Vertrauensverhältnisses <i>Cappel, Dr. Alexander</i>	01/41
Gesetzesentwurf zur Verbesserung der Effektivität des Strafverfahrens <i>Elsner, Dr. Beatrix</i>	01/42
Rechtsschutz bei überlangen Gerichtsverfahren und strafrechtlichen Ermittlungsverfahren <i>Labinski, Dr. Carsten</i>	02/92
Gesetzesentwürfe zur Stärkung der Pressefreiheit <i>Schröder, Thomas</i>	03/139
Compliance mit Brief und Siegel <i>Schefold, Dr. Christian</i>	03/139
EU-Kommission: Öffentliche Online-Konsultation zum Thema Cloud Computing <i>Müller, Doreen</i>	04/191
EGMR: Verbesserter Schutz von Whistleblowern <i>Müller, Doreen</i>	05/237
Entwurf eines Gesetzes zur Optimierung der Geldwäscheprävention <i>Müller, Doreen</i>	06/282

GRC-Report

Compliance in mittelständischen Unternehmen <i>Hillmer, Dr. Hans-Jürgen</i>	01/43
Konzeption und Implementierung eines CMS <i>Vieler, Bettina</i>	02/93

Compliance-Management in Beratungsprojekten

Stetter, Dr. Frank 03/141

Der Compliance-Standard (TR CMS 101:2011) des TÜV Rheinland

Modlinger, Florian 05/239

„Nur das gemeinsame Arbeiten führt zum Erfolg!“

School GRC 06/248

ZRFG-Büchermarkt

Praxiswissen COBIT – Val IT – Risk I

Redaktion ZRFC 01/47

Sicher handeln bei Korruptionsverdacht

Buchert, Dr. Rainer 01/47

Unternehmensüberwachung durch den Aufsichtsrat

Hahn, Christiane 01/48

Family Business Governance

Redaktion ZRFC 02/96

Unternehmensbewertung der Mittel- und Kleinbetriebe

Redaktion ZRFC 02/96

Accounting Fraud

Redaktion ZRFC 03/143

Tax Fraud & Forensic Accounting

Redaktion ZRFC 03/143

Compliance in der Energiewirtschaft

Hahn, Christiane 03/143

Professionelles Risikomanagement in der Logistik

Belser, Dr. Karl-Heinz 03/144

Grundlagen der Internen Revision

Redaktion ZRFC 04/192

Systeme zur Geldwäschebekämpfung in der EU

Redaktion ZRFC 04/192

Metriken – der Schlüssel zum erfolgreichen

Security und Compliance Monitoring

Redaktion ZRFC 06/288

Elektronische Betriebsprüfung

Redaktion ZRFC 06/288

Stichwortverzeichnis 2011

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags

A

Amnestie 06/259
 Analyse 06/274
 AnSFuG 04/179
 Aufdeckung 05/203
 Aufsichtsgremium 02/54
 Aufsichtsrat 03/127; 05/203
 Aufsichtspflicht 04/155

B

Bauindustrie 02/86
 Benfordsches Gesetz 05/215
 Beschäftigtendaten 03/134
 Beschlagnahme 06/259
 Beschlagnahmeschutz 06/267
 Bestechung 01/16
 Betriebsrat 03/134
 Bilanzmanipulation 05/198

C

COBIT 01/26
 Compliance 01/6
 Compliance 01/22; 02/62; 02/68; 02/86;
 03/134; 04/155; 04/160; 04/179;
 05/221; 06/274
 Compliance-Anforderungen 02/75
 Compliance-Beauftragter 04/179
 Compliance-Management-
 System 04/185
 Compliance-Officer 04/149; 04/172
 Compliance-Organisation 02/75;
 03/127; 04/172
 Compliance-Regeln 02/75
 Compliance-System 01/16; 06/246
 Corporate Governance 02/54
 COSO 02/62

D

Daten-CD 06/251
 Datenschutz 03/134
 DCGK 03/127
 Dritthaftung 01/6

E

E-Discovery 06/274
 E-Mail-Auswertung 06/267
 Erwartungslücke 05/198
 Ethik 02/86

F

Fallstudienuntersuchung 02/68
 Familienunternehmen 02/54; 02/62;
 02/68
 FATCA 03/110; 05/228
 Finanzinstitutionen 05/228
 Forensic Analytics 05/215
 Fraud 05/198; 05/203; 06/274
 Fraud Detction 05/215

G

Garantenstellung 04/155
 Geldwäsche 01/11; 04/185
 Geldwäschebeauftragter 04/179
 Globale Auswirkungen 06/246
 Governance Kodex 02/54
 GRC-Dienstleistungen 01/31
 Großbritannien 06/246

H

Haftung 04/149
 Haftungsbeschränkung 05/221
 Haftungsrisiko 04/160

I

IdW EPS 980 03/127
 IKS 02/81
 Interne Ermittlungen 06/267
 Interne Sicherungsmaß-
 nahmen 04/185
 IT-Audits 02/81
 IT-Compliance-Management 01/26
 IT-Compliance-Rahmenwerk 01/26

K

Kartelle 06/259
 Kernaufgaben 04/172
 Kontrollsystem 03/102
 Korruption 05/207; 06/246; 06/259
 Kündigung 04/149
 Kundenidentifikation 03/110
 Kunsthandel 01/11
 Kunstkriminalität 01/11

M

MaComp 04/179
 Meldepflichten 03/110
 Mitarbeiterbefragung 06/267
 Mittelstand 01/6; 01/22; 01/31

O

ONR49000 01/36
 Outsourcing 01/31

P

Persönliche Anforderungen 04/172
 Persönlichkeit 05/207
 Prüfungsausschuss 03/127
 Psychopathie 05/207

Q

Qualified Intermedia 03/110

R

Rechtfertigung 04/165
 Regulatorische
 IT-Anforderungen 02/81
 Reziprozität 03/106
 Risikofaktor 05/207
 Risikomanagement 06/263
 Risikomanagementstandard 01/36
 Risikomessung 06/263
 Risikoneigung 06/263
 Risikosteuerung 01/6
 Risikotragfähigkeit 06/263
 Risk Appetite 06/263

S

Sanktionsvermeidung 01/16
 Selbstbelastung 06/259
 Selbstwert 04/165
 Social Identität 04/165
 Sonderuntersuchung 05/203
 Sorgfaltspflichten 04/185
 Staatshehlerei 06/251
 Steueraffäre 06/251
 Steuerhinterziehung 03/106
 Steuerliche Risiken 03/118
 Steuermoral 03/106
 Steuern 03/102; 04/160
 Steuerpolitik 03/102
 Steuerstrafprozess 06/251
 Strafbarkeit 04/149
 Strafrechtliche Verantwortung 04/172

T

Tax Compliance 03/102; 03/118; 05/228
 Tax-Due Dilligence 03/118
 Tax-Risk Management 03/102; 04/160

U

UK Guidance 05/221
 UK-Bribery Act 04/155
 Unstrukturierte Daten 06/274
 Unternehmensführung 01/22
 Unternehmenskauf 03/118
 Unternehmenssanktionen 01/16
 Untreue 04/155
 US FSGO 05/221
 US Person 05/228

V

Verwertbarkeit 06/251

W

Wertemanagement 02/86
 Wirtschaftskriminalität 04/165

Z

Zertifizierung 01/36

ZRFC

Risk, Fraud & Compliance
 Prävention und Aufdeckung in der Compliance-Organisation

Jahrgang: 6. (2011)

Erscheinungsweise:

6-mal jährlich; www.ZRFCdigital.de

Herausgeber:

Steinbeis-Hochschule Berlin
 vertreten durch:
 School of Governance, Risk & Compliance
 Institute Crisis & Continuity Management
 Institute Risk & Fraud Management
 Institute Corporate Integrity Management,
 Chausseestraße 13, 10115 Berlin

Herausgeberbeirat:

RA Dr. Karl-Heinz Belser, Depré Rechtsanwalts AG, Prof. Dr. Stephan Breidenbach, Europa-Universität Viadrina Frankfurt (Oder), Prof. Dr. Kai-D. Bussmann, Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg, Dr. Karsten Füsler, Head of Advisory Services/ Global Financial Services, Partner, Ernst & Young AG, Dr. Frank M. Hülsberg, Partner, KPMG AG, RA Bernd H. Klöse, German Chapter of Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) e. V., Prof. Dr. Volker H. Peemöller, Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg, RA Christian Rosinus, Wirtschaftsstrafrechtliche Vereinigung e. V., Vorstand, RA Prof. Dr. Monika Roth, Leiterin DAS Compliance Management, Hochschule Luzern, RA Raimund Röhrich, Clifford Chance

Redaktion:

Redaktion ZRFC
 Prof. Dr. Henning Herzog (Chefredakteur),
 Ass. iur. Doreen Müller
 Promenadenstr. 11, 12207 Berlin
 Telefon (030) 856 88 99-22, Telefax (030) 856 88 99-55
 E-Mail: Postfach@redaktion-zrfc.de
 Zusendungen bitte unter voranstehender Adresse an:
 Frau Anja Männel

Verlag:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
 Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
 Telefon (030) 25 00 85-0, Telefax (030) 25 00 85-305
 E-Mail: ESV@ESVmedien.de
 Internet: www.ESV.info

Vertrieb:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
 Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
 Postfach 30 42 40, 10724 Berlin
 Telefon (030) 25 00 85-229, Telefax (030) 25 00 85-275
 E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto:

Berliner Bank AG, Konto-Nr. 51 220 31 01 (BLZ 100 708 48)
 IBAN DE31 1007 0848 0512 2031 01
 BIC(SWIFT) DEUTDE33 110

Bezugsbedingungen:

Jahresabonnementspreis (inkl. eJournal und Archiv)
 € (D) 108,-; Einzelbezug je Heft € (D) 18,-. Alle Preise einschließlich 7 % Umsatzsteuer und zuzüglich Versandkosten.
 Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von zwei Monaten zum 1. 1. j. J. möglich. Sonderpreis für Mitglieder des Institute Risk & Fraud Management – Steinbeis-Hochschule-Berlin GmbH, für Transparency International Deutschland e. V., für die Mitglieder des Bundesverbandes der Bilanzbuchhalter und Controller e. V. (BVBC), für Mitglieder des German Chapter of Association of Certified Fraud Examiners e. V. (ACFE), für Mitglieder der Wirtschaftsstrafrechtlichen Vereinigung e. V. (WisteV); Jahresabonnementspreis € (D) 81,-; Einzelbezug je Heft € (D) 16,80. Keine Ersatz- oder Rückzahlungsansprüche bei Störung oder Ausbleiben durch höhere Gewalt oder Streik.

Anzeigen:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
 Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
 Telefon (030) 25 00 85-626, Telefax (030) 25 00 85-630
 E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung:

Sibylle Böhler
 Es gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 4, gültig ab 1. Januar 2011, die auf Wunsch zugesandt wird.

Manuskripte:

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch als PDF zur Verfügung unter: www.ESV.info/zeitschriften.html. Von Text und Tabellen erbitten wir neben einem sauberen Ausdruck auf Papier – möglichst ohne handschriftliche Zusätze – das Manuskript auf CD-ROM oder per E-Mail bevorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffent-

fentlichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare teilen dem Autor zu. Die zur Veröffentlichung angebotenen Fachaufsätze werden von der Redaktion begutachtet und von einem weiteren Gutachter geprüft. Sie müssen von beiden Gutachtern zur Veröffentlichung angenommen werden. Bei Leserbriefen sowie bei auf Anforderung oder auch unaufgefordert eingereichten Manuskripten, die veröffentlicht werden, behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

Rechtliche Hinweise:

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Zitierweise: ZRFC, Heft/Jahr, Seite

ISSN: 1867-8386; ZRFCdigital.de: ISSN 1867-8394

Druck: Ludwig Austermeier Offsetdruck, Berlin