

2022

ZRFC

Risk, Fraud
&
Compliance

www.ZRFCdigital.de

Herausgeber:

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

Herausgeberbeirat:

Prof. Dr. Dr. habil. Wolfgang Becker,
Otto-Friedrich-Universität Bamberg

RA Dr. Karl-Heinz Belser,
Depré Rechtsanwalts AG

RA Dr. Christian F. Bosse,
Partner, Ernst & Young Law GmbH

Verena Brandt,
Partner, KPMG AG

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

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

RA Dr. Rainer Markfort,
Deutsches Institut für Compliance (DICO)
e.V., Vorstand

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

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

RA Prof. Dr. Monika Roth,
Kanzlei roth schwarz roth

RA Raimund Röhrich,
Lehrbeauftragter der School of
Governance, Risk & Compliance

RA Dr. Christian Schefold,
Partner, Dentons Europe LLP

Prof. Dr. habil. Patrick Ulrich,
Hochschule Aalen

Prävention und Aufdeckung
durch
Compliance-Organisationen

Jahresinhaltsverzeichnis 2022

(17. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis 2022	III
Verzeichnis der Fachartikel 2022	IV
Stichwortverzeichnis 2022	VII

Risk, Fraud & Compliance (ZRFC)

Prävention und Aufdeckung durch Compliance-Organisationen

Jahrgang: 17. (2022)

Erscheinungsweise: 6-mal jährlich, www.ZRFCdigital.de

Herausgeber:

Steinbeis-Hochschule Berlin, vertreten durch: School of Governance, Risk & Compliance,
Chausseestraße 13, 10115 Berlin

Herausgeberbeirat:

Prof. Dr. Dr. habil. Wolfgang Becker, Otto-Friedrich-Universität Bamberg, RA Dr. Karl-Heinz Belser, Depré Rechtsanwälts AG, RA Dr. Christian F. Bosse, Partner, Ernst & Young Law GmbH, Verena Brandt, Partner, KPMG AG, Prof. Dr. Kai-D. Bussmann, Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg, RA Bernd H. Klose, German Chapter of Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) e. V., RA Dr. Rainer Markfort, Deutsches Institut für Compliance (DICO) e.V., Vorstand, Prof. Dr. Volker H. Peemöller, Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg, RA Dr. Christian Rosinus, Wirtschaftsstrafrechtliche Vereinigung e. V., Vorstand, RA Prof. Dr. Monika Roth, Kanzlei roth schwarz roth, Hochschule Luzern, RA Raimund Röhrich, Lehrbeauftragter der School of Governance, Risk & Compliance, RA Dr. Christian Schefold, Partner, Dentons Europe LLP, Prof. Dr. habil. Patrick Ulrich, Hochschule Aalen

Redaktion:

Redaktion ZRFC

Prof. Dr. Stefan Behringer (Chefredakteur),

Dr. Kerstin Lötzerich-Bernhard, Dr. Doreen Müller LL.M.oec,

Institut für Finanzdienstleistungen Zug, Hochschule Luzern – Wirtschaft,

Campus Zug-Rotkreuz, Suurstoffi 1, CH-6343 Rotkreuz,

Telefon: +41 (0) 41 228 21 21, E-Mail: Postfach@redaktion-zrfc.de

Zusendungen bitte unter voranstehender Adresse an: Herrn Prof. Dr. Stefan Behringer

Verlag:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 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 (0 30) 25 00 85-229, Telefax (0 30) 25 00 85-275

E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto: Deutsche Bank AG, IBAN DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT) DEUTDEDB110

Bezugsbedingungen:

Jahresabonnement Print: 132 € Kombi-Jahresabonnement Print und eJournal, Jahresabonnement eJournal: <https://www.ESV.info/zrfc-ejournal> Sonderpreise für Studierende der School of Governance, Risk & Compliance der 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 des ISACA Germany Chapter e. V., für Mitglieder von DICO e. V., für Mitglieder der Wirtschaftsstrafrechtlichen Vereinigung e. V. (WisteV) und bei gleichzeitigem Bezug der Zeitschrift für Corporate Governance (ZCG) unter <http://ESV.info/ZRFC-Preise>. Alle Preise jeweils einschließlich gesetzlicher Umsatzsteuer; Printausgabe zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. eines jeden Jahres möglich.

Anzeigen:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

Telefon (0 30) 25 00 85-626, Telefax (0 30) 25 00 85-630, E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung: Farsad Chireugin

Es gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 14, gültig ab 1. Januar 2022, 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. Das Manuskript erbitten wir 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 Veröffentlichung 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 stehen 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 dürfen.

Nutzung von Rezensionstexten:

Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e. V.

zur Verwendung von Buchrezensionen.

<http://agb.ESV.info/>

Zitierweise: ZRFC, Heft/Jahr, Seite

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

Druck: Druckhaus Sportflieger, Berlin

Verfasserverzeichnis 2022

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

Albrecht-Baba, Dr. Alexandra	2/69	Köhnen, Daniel	3/129	Stegemann, Lisa	1/21
Behringer, Prof. Dr. Stefan	1/1, 1/7, 2/49, 3/97, 4/145, 5/193, 6/241	Kluth, Lisa Marie	1/21	Teichmann, Dr. Dr. Fabian	1/14, 1/27, 1/34, 3/109, 3/118, 5/214, 5/226
Bode, Dr. Marcel	6/258	Kuhn, Katharina	1/27	Tiemann, Prof. Dr. Veith	4/165
Butscher, Dr. Christine	6/247	Kuhn, Sascha	2/85	Trinks, Dr. Peter	2/77
Falker, Marie-Christin	1/14, 1/34, 3/109, 5/226	Mayer, Dr. Christian	1/44	Ulrich, Prof. Dr. habil. Patrick	6/279
Grüninger, Prof. Dr. Stephan	6/247	Müller, Dr. Doreen	1/41, 1/44, 2/91, 3/134, 4/174, 4/188, 5/235, 5/238, 6/283	Unruh, Anjuli	3/103
Hunziker, Prof. Dr. Stefan	3/103	Plüss, Dr. Adrian	5/207	Vanini, Prof. Dr. Ute	3/103
Jüttner, Markus	4/178	Raak-Stilb, Dr. Sven	5/199	Weber, Laura	3/118
Jux, Collin	2/55, 3/138	Richard, Prof. Dr. Jörg	5/207	Weber-Lewerenz, Bianca	2/63, 4/151
Kahraman, Gülüstan	3/124, 5/232	Schefold, Dr. Christian	3/124, 4/170, 6/274	Weinert, Prof. Dr. Stephan	4/178
Kissmehl, Quirin	6/247	Schnebbe, Maximilian	2/77	Wilbers, David	2/69
Kneisel, Katharina	4/188	Schneider, Prof. Dr. Hendrik	5/238	Zippel, Friedemann	6/258
Koch, Jan	3/109, 5/214	Schneider, Thomas	1/11, 4/161, 6/254	Zücker, Jan	2/85

Verzeichnis der Fachartikel 2022

(Geordnet nach Rubriken)

	Heft/ Seite		Heft/ Seite
Editorial			
Schwere Zeiten für Geldwäscher		Compliance und Integrity als Führungsaufgabe	
Prof. Dr. Stefan Behringer	1/1	Dr. Christine Butscher/Prof. Dr. Stephan Grüninger/ Quirin Kissmehl	6/247
CSR goes Compliance		Die Macht der Compliance	
Prof. Dr. Stefan Behringer	2/49	Thomas Schneider	6/254
Diskussion um Whistleblowing nimmt Fahrt auf		Prevention	
Prof. Dr. Stefan Behringer	3/97	Kryprowährungen und Blockchain-Regulierung	
Zeitenwende – betrifft auch Compliance-Manager		Dr. Dr. Fabian Teichmann/Marie-Christin Falker	1/14
Prof. Dr. Stefan Behringer	4/145	Die Umsetzung des Lieferkettensorgfaltspflichten-	
Compliance und Repression		gesetzes in der Unternehmenspraxis	
Prof. Dr. Stefan Behringer	5/193	Dr. Alexandra Albrecht-Baba/David Wilbers	2/69
Tone from the Top und Walk the Talk		Whistleblowing-Richtlinie zum Schutz von	
Prof. Dr. Stefan Behringer	6/241	Personen, die Verstöße gegen Unionsrecht und	
Management			
Neue Besen kehren gut		Unionspolitik melden	
Prof. Dr. Stefan Behringer	1/7	Dr. Dr. Fabian Teichmann/Laura Weber	3/118
Regeln und Standards		Herausforderungen für Unternehmensgruppen bei	
Thomas Schneider	1/11	der Umsetzung der Whistleblowing-Richtlinie	
Compliance trifft Coaching		Dr. Christian Schefold/Gülüstan Kahraman	3/124
Colline Jux	2/55	Detection	
Unternehmerische Compliance im digitalen		Richtig Befragen will gelernt sein	
Transformationsprozess – Teil 2		Lisa Marie Kluth/Lisa Stegemann	1/21
Bianca Weber-Lewerenz	2/63	Compliance und Datenschutz	
Integrität, Compliance und Unternehmenskultur		Maximilian Schnebbe/Dr. Peter Trinks	2/77
Prof. Dr. Stefan Hunziker/Anjuli Unruh/ Prof. Dr. Ute Vanini	3/103	Cyberkriminalität	
LegalTech und Compliance		ZRFC-Redaktionsbeitrag	2/84
Dr. Dr. Fabian Teichmann/Jan Koch/Marie-Christin Falker	3/109	Financial Analytics	
Ausweispraxis nicht-finanzieller Werte		Daniel Köhnen	3/129
Bianca Weber-Lewerenz	4/151	Angewandte Statistik in der Unternehmenswelt –	
Mensch oder Maschine?		Teil 3	
Thomas Schneider	4/161	Prof. Dr. Veith Tiemann	4/165
Compliance und Sanktion		Compliance-Herausforderungen	
Dr. Sven Raak-Stilb	5/199	der Digitalisierung	
Unternehmensbeteiligungen und Governance-		Dr. Dr. Fabian Teichmann/Jan Koch	5/214
Pflichten in gemeinnützigen Institutionen		EU-Kohäsionsausgaben und das Betrugsrisiko	
Prof. Dr. Jörg Richard/Dr. Adrian Plüss	5/207	Friedemann Zippel/Dr. Marcel Bode	6/258

Legal

Effekte des Europäischen Wettbewerbsrechts auf Unternehmen in Liechtenstein	
<i>Dr. Dr. Fabian Teichmann/Katharina Kuhn</i>	1/27
Compliance in aufkommenden Märkten	
<i>Dr. Dr. Fabian Teichmann/Marie-Christin Falker</i>	1/34
Unternehmensgeleitete Ermittlungen innerhalb der EU	
<i>Sascha Kuhn/Jan Zucker</i>	2/85
10 Jahre IDW PS 980	
<i>Dr. Christian Schefold</i>	4/170
Blockchain-Technologie und Smart Contracts	
<i>Dr. Dr. Fabian Teichmann/Marie-Christin Falker</i>	5/226
Herausforderungen für Unternehmensgruppen bei der Umsetzung der Whistleblowing-Richtlinie	
<i>Gülüstan Kahraman</i>	5/232
Beginnt die Löschung der Dokumentation von Whistleblower-Hinweisen am 17. Dezember 2023?	
<i>Dr. Christian Schefold</i>	6/274
Bedeutung der Nachhaltigkeit aus Sicht von B2B-Einkaufsorganisationen	
<i>Prof. Dr. habil. Patrick Ulrich</i>	6/279

Law Report

Aktuelle Urteile	
<i>Dr. Doreen Müller</i>	1/41
Aktuelle Urteile	
<i>Dr. Doreen Müller</i>	2/91
Aktuelle Urteile	
<i>Dr. Doreen Müller</i>	3/134
Aktuelle Urteile	
<i>Dr. Doreen Müller</i>	4/174
Aktuelle Urteile	
<i>Dr. Doreen Müller</i>	5/235
Aktuelle Urteile	
<i>Dr. Doreen Müller</i>	6/283

Profession

Compliance bewegt ...	
<i>Dr. Christian Mayer/Dr. Doreen Müller</i>	1/44
Soft Skills eines Compliance-Officer	
<i>Collin Jux</i>	3/138
Anforderungen an Compliance-Experten	
<i>Prof. Dr. Stephan Weinert/Markus Jüttner</i>	4/178
Compliance bewegt ...	
<i>Katharina Kneisel/Dr. Doreen Müller</i>	4/188
Compliance bewegt ...	
<i>Prof. Dr. Hendrik Schneider/Dr. Doreen Müller</i>	5/238

School GRC

Healthcare Compliance Officer: Zehn Jahre geballtes Know-how für Sie	1/4
Absolventen stellen sich vor	1/4, 3/100, 4/148
Veranstaltungen: Was steht an!	1/4, 2/52, 3/100, 4/148, 5/196, 6/244
Beste Lehrkräfte 2021	2/52
Lehrkräfte stellen sich vor	2/52, 6/244
Inhouseseminare von der School GRC: Maßgeschneiderte Schulungen für Ihr Unternehmen	3/100
News: Anna rockt die Polizei!	5/196

ZRFC in Kürze

Erstmals Einblicke in Befragungen im deutschen Wirtschaftskontext gewonnen – dank Ihrer Unterstützung!	1/6
Größte Geschäftsrisiken in 2022: Was hat sich in den letzten zwei Jahren getan?	2/54
Sanktionen und Regulierungen – Was ist in der Compliance-Welt zu beachten?	3/102
Datenschutzbehörden in der EU sanktionieren mehr als 1.000 Verstöße mit Bußgeldern in Höhe von 1,6 Milliarden Euro	4/149
Neue Regeln für digitale Großkonzerne	4/149

Verstärkter Einsatz von schwarzen Listen in der EU gefördert	4/150
Deutsche Unternehmen bewerten das Lieferketten- gesetz (LkSG) mehrheitlich positiv	5/197
Homeoffice: Cybersicherheit kann zum Problem werden	5/198
Zeitenwende: Änderungen im Vergaberecht für Bundeswehr bergen Gefahren des Missbrauchs	5/198
Finanzamt darf nicht unangekündigt eine Wohnung besichtigen, um das häusliche Arbeits- zimmer zu kontrollieren	6/245
Umsetzung EU-Datenschutzregeln zum Opferschutz	6/245
Studie zum ESG-Reporting in Deutschland: Schwache Vorbereitung auf die Regulierung	6/246

ZRFC-Büchermarkt

Ökonomische Praktiken	1/46
CSR- und Nachhaltigkeitsmanagement	1/47
Die Krisenresilienz des Familienunternehmens	2/94
Praxisleitfaden M&A Compliance	2/95
Whistleblowing	3/143
FinTech	3/144
Entstehung, Prävention und Aufdeckung von Bilanzdelikten	4/190
Die Berateraffäre im Verteidigungsministerium	4/191
Die Auswirkungen von Compliance-Maßnahmen auf die Sanktionierung von Verbänden	4/192
Unternehmensbewertung und Due Diligence	5/240
Digitale Forensik	6/287
Zufall	6/288

Stichwortverzeichnis 2022

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

A

Anforderungen 4/178
Anforderungsanalyse 4/178
Aufbewahrungspflichten 6/274
Ausbildung 1/21
Ausnahmestand 6/254
automatische Entscheidungen 4/161

B

Bauwesen 2/63, 4/151
B2B-Einkaufsorganisationen 6/279
Befragung 1/21
Beteiligungsmanagement 5/207
Betrugsrisiko 6/258
BIM 2/63
Blockchain 1/14, 5/226
Blockchain-Regulierung 5/226
Business Intelligence 4/165

C

CDR 2/63, 4/151
CMS 2/69, 3/138
Coach 3/138
Coaching 3/138
Compliance 1/34, 3/103, 6/274
Compliance-Audit 4/170
Compliance-Experten 4/178
Compliance-Kultur 2/55, 3/138
Compliance-Management 6/247
Compliance-Officer 3/138
Corporate Governance 5/207
Cyberkriminalität 2/84
Cybersicherheit 2/84

D

Data Analytics 4/165
Data Science 4/165
Datenanalyse 3/129
Datenschutz 2/63, 6/274
Datenschutz-Compliance 2/77
Datenschutzrecht 2/85

Deutschland 3/103
Deutungshoheit 6/254
digitaler Transformationsprozess 2/63
Digitalisierung 1/27, 2/63, 3/109, 5/214
Dubai 1/34
Due Diligence 2/77

E

empirische Studie 6/279
Entscheidungskosten 1/11
Ethik 4/151
EU-Kommission 3/124, 5/232
EUStA 6/258

F

FCPA 3/129
Fehlerkosten 1/11
Finanzdelikte 1/34
Fortbildung 1/21

G

Geldwäsche 1/7, 1/14
Gemeinnützigkeit 5/207
Geschäftspartnerprüfung 3/129
Gesetzesentwurf 5/232
Gesetzesvorhaben 1/7
Gesundheitswesen 6/279
Gleichstellung 1/7

H

Handlungsaufforderungen 3/118

I

IDW PS 980 4/170
immaterielle Vermögenswerte 4/151
individuelle Entscheidungen 4/161
Integrated Reporting 4/151
Integrität 3/103
Integrity Management 6/247

Interessenkonflikt 5/207
investigative Interviews 1/21
IT-Kriminalität 2/84
IT-Lösungen 4/161

K

KI 2/63
Koalitionsvertrag 1/7
Kohäsionspolitik 6/258
Kompetenzen 4/178
kriminelle Verbandsattitüde 5/199
Kryptowährung 1/14

L

LegalTech 3/109
Liechtenstein 1/27, 3/109, 5/214
Lieferkette 2/69
LkSG 2/69
Löschungspflichten 6/274

M

Macht 6/254
Menschenrechte 2/69
Monitoring 3/129

N

Nachhaltigkeit 6/279

O

OLAF 6/258
Organisations-Coaching 2/55

P

Persönlichkeitsentwicklung 2/55
PIF-Richtlinie 5/258
Push und Pull 4/161

R

Rational-Choice-Theorie 5/199
Red Flags 6/258
Referentenentwurf 3/124
Regel 1/11
Regulierung 1/14
repressive Compliance 5/199
Responsible Leadership 6/247

S

Sachdaten 5/214
Sanktionierung 5/199
Schweiz 3/103, 5/214
Smart Contracts 5/226
Soft Skills 3/138
Sorgfaltspflichten 2/69, 5/207
Souveränität 6/254
Standard 1/11
Standardisierung 4/170
Studie 3/103

T

Terrorismusfinanzierungs-
bekämpfung 1/14

U

Umsetzungsschwierigkeiten 3/118
unternehmensgeleitete
Ermittlungen 2/85
Unternehmenskauf 2/77
Unternehmenskultur 3/103

V

VAE 1/34
Vereinigte Arabische Emirate 1/34
Vernehmung 1/21

W

Werteentwicklung 2/55
Wertschöpfungskette 4/165
Wettbewerbsrecht 1/27
Whistleblower 6/274
Whistleblowing 3/124
Whistleblowing-Richtlinie 3/118,
3/124, 5/232
Wirtschaftsprüfer 4/170

Z

zentrales Hinweisgebersystem 3/124,
5/232
Zertifizierung 4/170