

» die Notwendigkeit, Leistungsanreize mit ethischem Verhalten in Einklang zu bringen, die Fortbildung im Bereich Ethik und eine offene Diskussionskultur.

Der IESBA plant, für den IESBA Code of Ethics ein prinzipienbasiertes Rahmenwerk (Principles-based Culture and Governance Framework) zu erarbeiten, das ethisches Verhalten in Wirtschaftsprüfer-Praxen weiter fördert. Zudem sollen Anwendungshinweise außerhalb des IESBA Code of Ethics geschaffen werden, um das Bewusstsein für die strategische Bedeutung ethischen Verhaltens in Wirtschaftsprüfer-Praxen zu schärfen. » DOC-ID: W1012039

Mehr zum Thema

- » IESBA vom 14.01.2025 (www.ethicsboard.org).
- » WPg 2024, S. 461: IESBA - künftiges Arbeitsprogramm.
- » Interview mit Woopen/Brandt/Mellinghoff, „Zum IDW Wertekodex für die Wirtschaftsprüfung – Überlegungen aus ethischer, unternehmerischer und rechtlicher Sicht“, WPg 2023, S. 335.



REZENSION

Compliance Management im Unternehmen

Unternehmen stehen unter dem Einfluss einer zunehmend komplexen und dynamischen Regulierung. Die nationale Gesetzgebung und europäische Vorgaben weiten das Pflichtenspektrum für Unternehmen und ihre Leitungsorgane weiter aus. Dies hat zur Folge, dass die Vermeidung von Regelverstößen immer bedeutender für einen nachhaltigen Unternehmenserfolg wird. Compliance Management – verstanden als die Einrichtung und dauerhafte Umsetzung von Unternehmensstrukturen zur Vermeidung und Aufdeckung von Regelverstößen – ist somit ein wichtiger Bestandteil guter Unternehmensführung.

Das von Martin Schulz herausgegebene Handbuch trägt dazu bei, Compliance Management als anspruchsvolle Führungsaufgabe erfolgreich zu bewältigen. Dies gelingt durch die umfassende Darstellung allgemeiner Grundlagen und Handlungsstrategien zum Aufbau von Compliance-Management-Systemen, deren Einordnung in eine ganzheitliche Corporate Governance im Unternehmen und durch die Vertiefung aktueller Rechtsthemen.

Teil 1 des Handbuchs zeigt Handlungsstrategien zur Einführung von Verhaltenskodizes, Hinweisgebersystemen und Kommunikations- und Schulungskonzepten auf.

Teil 2 ordnet das Compliance Management in ein allgemeines Risikomanagement im Unternehmen ein, stellt Schnittstellen zum Datenschutz, zur IT-Sicherheit und zum Nachhaltigkeitsmanagement dar und erörtert Vorgehensweisen zur externen Überprüfung der Wirksamkeit von Compliance-Management-Systemen.

Im abschließenden dritten Teil des Handbuchs werden Compliance-Aufgaben im Kreditinstitut sowie in Treasury-Funktionsbereichen bzw. bei M&A-Transaktionen vertieft. Ergänzt werden diese Vertiefungen von hoher praktischer Relevanz um Compliance-Anwendungsfelder in exemplarischen Rechtsgebieten, beispielsweise im Exportkontroll-, im Kartell- oder im Steuerrecht.

Die vorliegende dritte, aktualisierte und erweiterte Auflage berücksichtigt neue Entwicklungen in Gesetzgebung und Rechtsprechung. Alle Autoren sind ausgewiesene Experten aus der Wissenschaft, renommierte Rechtsanwälte und Unternehmensjuristen sowie Compliance Officer, die über langjährige Kenntnisse und Erfahrungen im Umgang mit Compliance-Themen in Unternehmen verfügen. Der erfahrene Praktiker findet in diesem Handbuch aufgrund der thematischen Breite und geordneten Struktur und nicht zuletzt aufgrund ganz praktischer Aspekte wie dem umfassenden Sachregister einen hilfreichen fachlichen Begleiter. » *Andreas Wermelt*

- » Schulz (Hrsg.): Compliance Management im Unternehmen - Grundlagen, Erfolgsfaktoren und praktische Umsetzung. - 3. Aufl. - Frankfurt am Main: Deutscher Fachverlag GmbH, 2025. - 1248 S. - 179,00 €