

**Sönke Lesser**

# Die Kapitalgesellschaft als Opfer strafbarer Handlungen des Managements

Analyse ausgewählter Handlungen zur Ermittlung einer Schadensabwehrstrategie

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2008 GRIN Verlag  
ISBN: 9783640136506

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/113106>

**Sönke Lesser**

# **Die Kapitalgesellschaft als Opfer strafbarer Handlungen des Managements**

**Analyse ausgewählter Handlungen zur Ermittlung einer Schadensabwehr-  
strategie**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

**FOM Fachhochschule für Oekonomie & Management  
Essen**

**Berufsbegleitender Studiengang zum  
Diplom-Wirtschaftsjurist**

**Diplomarbeit**

Die Kapitalgesellschaft als Opfer strafbarer Handlungen des Managements

-

Analyse ausgewählter Handlungen zur Ermittlung einer  
Schadensabwehrstrategie

Autor:

Sönke Lesser

Duisburg, den 16.03.2008

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>V</b>
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>VI</b>
<b>1 EINLEITUNG</b>	<b>1</b>
<b>2 HERANGEHENSWEISE</b>	<b>2</b>
<b>3 AKTUALITÄT</b>	<b>3</b>
3.1 Allgemein	3
3.2 Gesellschaftliche Bedeutung	4
3.3 Wirtschaftliche Bedeutung	5
<b>4 KAPITALGESELLSCHAFTEN</b>	<b>7</b>
4.1 Allgemein	7
4.2 Die Aktiengesellschaft	8
4.2.1 Körperschaftlicher Aufbau	8
4.2.2 Die Hauptversammlung	9
4.2.3 Der Vorstand	10
4.2.4 Der Aufsichtsrat	12
4.2.5 Das obere und mittlere Management	13
4.3 Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung	15
4.3.1 Körperschaftlicher Aufbau	15
4.3.2 Die Gesellschafterversammlung	16
4.3.3 Die Geschäftsführer	17
4.3.4 Der Aufsichtsrat	19
<b>5 DIE STRAFBAREN HANDLUNGEN</b>	<b>20</b>
5.1 Allgemein	20
5.2 Vermögensmissbrauch	20
5.2.1 Überblick	20
5.2.2 Diebstahl und Unterschlagung	21
5.2.3 Betrugsdelikte	21
5.2.4 Untreuedelikte	22
5.2.5 Betriebsspionage	23
5.3 Korruption	24
5.4 Fälschung von Finanzdaten	25
5.5 Kartellrechtliche Verstöße	26

# Inhaltsverzeichnis

---

5.6	Umweltvergehen	27
<b>6</b>	<b>MOTIVE FÜR STRAFBARES VERHALTEN</b>	<b>29</b>
6.1	Allgemein	29
6.2	Druck	30
6.3	Gelegenheit	31
6.4	Rationalisierung	31
<b>7</b>	<b>TÄTERTYPEN</b>	<b>33</b>
7.1	Allgemein	33
7.2	Täter auf Unternehmerebene	34
7.3	Täter auf Managementebene	35
7.4	Beteiligte	36
<b>8</b>	<b>SCHADENSERMITTLUNG</b>	<b>37</b>
8.1	Allgemein	37
8.2	Direkter Schaden	37
8.3	Managementkosten	39
8.4	Strafen von Aufsichtsbehörden	39
8.5	Imageschaden	40
8.6	Verfahrensstrafe	41
<b>9</b>	<b>SCHLUSSFOLGERUNG DER UNTERSUCHUNG</b>	<b>43</b>
<b>10</b>	<b>PRÄVENTION</b>	<b>44</b>
10.1	Corporate Governance	44
10.2	Corporate Compliance	45
10.3	Organisationsstruktur	46
10.4	Personalauswahl	47
10.5	Personalbetreuung	48
10.6	Personalfreisetzung	49

# Inhaltsverzeichnis

---

<b>10.7</b>	<b>Werkschutz</b>	<b>50</b>
<b>10.8</b>	<b>Interne Revision</b>	<b>51</b>
<b>10.9</b>	<b>Rechtsabteilung</b>	<b>51</b>
<b>10.10</b>	<b>Betriebsrat</b>	<b>52</b>
<b>10.11</b>	<b>Externe Stellen</b>	<b>53</b>
<b>10.12</b>	<b>Whistle-Blower-Hotline</b>	<b>55</b>
<b>10.13</b>	<b>Versicherungen</b>	<b>56</b>
<b>10.14</b>	<b>Notfallstrategie</b>	<b>57</b>
<b>11</b>	<b>VERHALTEN BEI ENTDECKUNG VON FEHLVERHALTEN</b>	<b>59</b>
<b>11.1</b>	<b>Allgemein</b>	<b>59</b>
<b>11.2</b>	<b>Untersuchungsmaßnahmen</b>	<b>60</b>
<b>11.3</b>	<b>Befragung</b>	<b>61</b>
<b>11.4</b>	<b>Vorgehen bei erwiesener Straftat</b>	<b>62</b>
<b>12</b>	<b>KONSEQUENZEN</b>	<b>64</b>
<b>12.1</b>	<b>Strafanzeige</b>	<b>64</b>
<b>12.2</b>	<b>Selbstanzeige</b>	<b>64</b>
<b>12.3</b>	<b>Selbstreinigung</b>	<b>65</b>
<b>12.4</b>	<b>Kündigung</b>	<b>65</b>
<b>12.5</b>	<b>Umstrukturierungen</b>	<b>67</b>
<b>12.6</b>	<b>Schadenswiedergutmachung</b>	<b>67</b>
<b>13</b>	<b>RESÜMEE</b>	<b>69</b>
	<b>LITERATURVERZEICHNIS</b>	<b>VII</b>