

Bernhard Wolfgang Karollus

Durchgriffsmöglichkeit US-amerikanischer Behörden auf österreichische Vorstände und Geschäftsführer im Rahmen des Sarbanes-Oxley Act und des Foreign Corrupt Practices Act

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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.

Copyright © 2008 Diplom.de
ISBN: 9783836629478

Bernhard Wolfgang Karollus

**Durchgriffsmöglichkeit US-amerikanischer Behörden
auf österreichische Vorstände und Geschäftsführer im
Rahmen des Sarbanes-Oxley Act und des Foreign Corrupt
Practices Act**

Bernhard Wolfgang Karollus

Durchgriffsmöglichkeit US-amerikanischer Behörden auf österreichische Vorstände und Geschäftsführer im Rahmen des Sarbanes-Oxley Act und des Foreign Corrupt Practices Act

Bernhard Wolfgang Karollus

Durchgriffsmöglichkeit US-amerikanischer Behörden auf österreichische Vorstände und Geschäftsführer im Rahmen des Sarbanes-Oxley Act und des Foreign Corrupt Practices Act

ISBN: 978-3-8366-2947-8

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2009

Zugl. Wirtschaftsuniversität Wien, Wien, Österreich, Bachelorarbeit, 2008

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2009

Inhaltsverzeichnis

<u>1. FRAGESTELLUNG</u>	1
<u>2. SARBANES-OXLEY ACT AUS EUROPÄISCHER SICHT</u>	2
2.1. HINTERGRUND	2
2.2. ÜBERBLICK ÜBER DIE REGELUNGEN DES SARBANES-OXLEY ACT	3
2.3. STRAFRECHTLICHE DETAILBETRACHTUNG UND VERGLEICH	8
2.4. RELEVANZ FÜR ÖSTERREICH	11
<u>3. FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT AUS EUROPÄISCHER SICHT</u>	13
3.1. HINTERGRUND	13
3.2. ÜBERBLICK ÜBER DIE REGELUNGEN DES FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT	14
3.2.1 15 USC §§ 78DD(1) – (3) ANTIKORRUPTIONSBESTIMMUNGEN	14
3.2.2 15 USC §78M(B) BUCHFÜHRUNG UND INTERNE KONTROLLEN	17
3.2.3 STRAFRECHTLICHE SANKTIONEN	19
3.3. STRAFRECHTLICHE DETAILBETRACHTUNG UND VERGLEICH	20
3.4. RELEVANZ FÜR ÖSTERREICH	23
<u>4. BISHERIGE ERMITTLUNGEN UND RICHTSFÄLLE</u>	24
4.1. RECHTSPRECHUNG NACH DEM SARBANES-OXLEY ACT	24
4.1.1 RECHTSPRECHUNG NACH SECTIONS 304 BZW 306 SOX	25
4.1.2 RECHTSPRECHUNG NACH SECTIONS 404 UND 906 SOX	26
4.1.3 RECHTSPRECHUNG NACH SEC 806 UND 1107 SOX	28
4.1.4 RECHTSPRECHUNG NACH SEC 1103 SOX	30
4.2. RECHTSPRECHUNG NACH DEM FOREIGN CORRUPT PRACTICES ACT	30
4.2.1 SEC DURCHFÜHRUNGSMABNAHMEN	31
4.2.2 DEPARTMENT OF JUSTICE FÄLLE	36