

# DIN SPEC 91524:2025-05 (D)

## Leitfaden für Compliance-Management-Systeme in kleinen und mittleren Unternehmen

---

| Inhalt   | Seite |
|--|-------|
| Vorwort .....  | 4     |
| Einleitung .....   | 5     |
| 1 Anwendungsbereich.....   | 6     |
| 2 Normative Verweisungen .....   | 6     |
| 3 Begriffe .....   | 6     |
| 4 Allgemeines .....  | 9     |
| 4.1 Einleitung.....  | 9     |
| 4.2 Ziele des Selbst-Checks.....   | 9     |
| 4.3 Grundsätze für den Selbst-Check .....  | 9     |
| 4.4 Identifikation der vorhandenen Prozesse im Unternehmen .....                                     | 10    |
| 4.4.1 Allgemeines .....  | 10    |
| 4.4.2 Steuerungsprozess/Managementprozess .....  | 10    |
| 4.4.3 Wertschöpfungsprozess.....   | 11    |
| 4.4.4 Unterstützungsprozesse .....   | 11    |
| 4.5 Auswertung der Ergebnisse des Compliance-Selbst-Checks .....                                     | 13    |
| 5 Empfehlungen an ein Compliance-Management-System für kleine und mittelständische Unternehmen ..... | 13    |
| 6 Risikoanalyse/Scoping des Unternehmens — Beschreibung der relevanten Risiken .....                 | 14    |
| 6.1 Allgemeines .....  | 14    |
| 6.2 Arbeitsstrafrecht .....  | 14    |
| 6.3 Außenwirtschaftsstrafrechtliche Risiken .....  | 14    |
| 6.4 Datenschutzrechtliche Risiken .....  | 15    |
| 6.5 Geheimnisschutzstrafrecht .....  | 15    |
| 6.6 Risiken in Bezug auf Geldwäsche .....  | 15    |
| 6.7 Cyber-Strafrecht .....   | 16    |
| 6.8 Korruptionsrisiken.....  | 16    |
| 6.9 Lieferkettenhaftung.....   | 16    |
| 6.10 Umweltstrafrecht .....  | 17    |
| 6.11 Wettbewerbsstrafrechtliche Risiken/Kartellordnungswidrigkeiten .....                            | 18    |
| 7 Handlungsempfehlungen für die Verbesserung des Compliance-Management-Systems (CMS) .....           | 18    |
| 7.1 Allgemeines .....  | 18    |
| 7.2 Prävention .....   | 19    |
| 7.2.1 Kommunikation .....  | 19    |
| 7.2.2 Tone from the top.....   | 20    |
| 7.2.3 Erarbeitung Verhaltenskodex.....   | 20    |
| 7.2.4 Stärkung der Mitarbeitendenbindung/-identifikation und Unternehmenskultur.....                 | 21    |
| 7.2.5 Lieferantenkodex .....   | 21    |
| 7.2.6 Festlegung von Zuständigkeiten und Kompetenzen .....   | 21    |
| 7.2.7 Delegation.....  | 22    |
| 7.2.8 Schulungen .....   | 22    |
| 7.2.9 Richtlinien .....  | 23    |
| 7.2.10 Identifizierung unternehmenseigener/fremder Geschäftsgeheimnisse .....                        | 24    |
| 7.2.11 Offboarding-Prozess.....  | 24    |

|  |  |    |
|--|--|----|
| 7.2.12   | IT-Vorkehrungen.....   | 24 |
| 7.2.13   | Vermeidung von Bargeld.....  | 25 |
| 7.2.14   | Technische und organisatorische Maßnahmen (TOMs).....  | 25 |
| 7.2.15   | Arbeitszeiterfassung.....  | 26 |
| 7.3  | Detektion.....   | 26 |
| 7.3.1  | Kommunikation.....   | 26 |
| 7.3.2  | Regelmäßige Kontrollen.....  | 27 |
| 7.3.3  | Regelmäßige Prozesskontrollen.....   | 27 |
| 7.3.4  | Regelmäßige (interne) Kontrollen.....  | 27 |
| 7.3.5  | Funktionsstrennung.....  | 28 |
| 7.3.6  | Aufsicht und Überprüfung.....  | 28 |
| 7.3.7  | Festlegung von Budgets und Budgetkontrollen.....   | 28 |
| 7.3.8  | Vier-Augen-Prinzip.....  | 29 |
| 7.3.9  | Hinweisgebersystem.....  | 29 |
| 7.3.10   | Dokumentation (Verarbeitungsverzeichnis) — Einführung zentrales<br>Dokumentationsmanagement..... | 30 |
| 7.3.11   | Vorfalldokumentation.....  | 30 |
| 7.4  | Reaktion.....  | 31 |
| 7.4.1  | Kommunikation.....   | 31 |
| 7.4.2  | Durchführung von Audits.....   | 31 |
| 7.4.3  | Durchsetzbarkeit und Sanktionen.....   | 32 |
| Anhang A (informativ) Compliance-Selbst-Check..... |  | 33 |
| Literaturhinweise.....                             |  | 53 |

## Tabellen

|              |  |    |
|--------------|--|----|
| Tabelle A.1  | — Compliance-Selbst-Check — Einführung.....            | 33 |
| Tabelle A.2  | — Compliance-Selbst-Check — Allgemeine Fragen.....     | 34 |
| Tabelle A.3  | — Compliance-Selbst-Check — Managementprozess.....     | 39 |
| Tabelle A.4  | — Compliance-Selbst-Check — Einkaufsprozess.....       | 41 |
| Tabelle A.5  | — Compliance-Selbst-Check — Vertriebsprozess.....      | 43 |
| Tabelle A.6  | — Compliance-Selbst-Check — Wertschöpfungsprozess..... | 45 |
| Tabelle A.7  | — Compliance-Selbst-Check — Personalprozess.....       | 47 |
| Tabelle A.8  | — Compliance-Selbst-Check — IT-Prozess.....            | 48 |
| Tabelle A.9  | — Compliance-Selbst-Check — Logistikprozess.....       | 49 |
| Tabelle A.10 | — Compliance-Selbst-Check — Finanzprozess.....         | 51 |