

# 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 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