

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Inhaltsverzeichnis.....</b>	<b>IX</b>
<b>Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>XIII</b>
<b>Tabellenverzeichnis.....</b>	<b>XV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>XVII</b>
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Stand der Forschung.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Zielsetzung der Arbeit und Gang der Untersuchung .....</b>	<b>9</b>
1.2.1 Zielsetzung der Arbeit.....	9
1.2.2 Gang der Untersuchung .....	11
<b>1.3 Begriffsdefinition Whistleblowing .....</b>	<b>14</b>
<b>2 Methodik .....</b>	<b>19</b>
<b>2.1 Integration von normativer und positiver Analyse.....</b>	<b>19</b>
<b>2.2 Mikrofundierung von Makrophänomenen als Modellrahmen .....</b>	<b>23</b>
2.2.1 Modell individuellen Verhaltens.....	25
2.2.2 Verhaltensänderungen durch Anreizänderungen .....	28
<b>2.3 Organisationsform Unternehmen.....</b>	<b>29</b>
2.3.1 Konzept des korporativen Akteurs.....	30

2.3.2 Gesellschaftliche Kontrolle des Handelns von Unternehmen.....	33
<b>2.4 Interaktionen als Bezugsrahmen der Mikrofundierung .....</b>	<b>37</b>
<b>2.5 Rolle von Institutionen in Interaktionssituationen .....</b>	<b>40</b>
2.5.1 Funktionsweise von Institutionen .....	40
2.5.2 Offenheit von Institutionen .....	42
<b>3 Status quo des unternehmensinternen Umgangs mit Whistleblowing.....</b>	<b>44</b>
<b>3.1 Ausgestaltung der Governance-Struktur und das Auftreten von Whistleblowing .....</b>	<b>45</b>
3.1.1 Governance-Struktur von Unternehmen .....	45
3.1.2 Auftreten von institutionellen Misfits.....	48
3.1.3 Institutionelle Misfits als Auslöser von Whistleblowing.....	50
<b>3.2 Whistleblowing als Ergebnis einer Interaktion zwischen Mitarbeiter und Unternehmen .....</b>	<b>52</b>
3.2.1 Handlungsoptionen für Mitarbeiter.....	52
3.2.2 Unternehmensseitige Handlungsoptionen.....	57
3.2.3 Whistleblowing als Interaktionsprozess.....	62
<b>3.3 Whistleblowing als Verletzung der Prinzipal-Agenten-Beziehung .....</b>	<b>65</b>
3.3.1 Arbeitsverhältnis als Prinzipal-Agenten-Beziehung.....	65
3.3.2 Whistleblowing als Verstoß gegen Loyalitätserwartungen.....	68
<b>3.4 Der Status quo des unternehmensinternen Umgangs mit Whistleblowing als externer Risikofaktor für Unternehmen .....</b>	<b>72</b>
3.4.1 Entzug der licence to operate .....	73

	XI
3.4.2 Whistleblowing als Instrument der gesellschaftlichen Überwachung und Kontrolle von Unternehmen .....	75
<b>3.5 Zusammenfassung.....</b>	<b>78</b>
<b>4 Ökonomische Vorteilhaftigkeit und Anreizkompatibilität von Whistleblowing-Systemen.....</b>	<b>81</b>
<b>4.1 Ökonomische Vorteile von Whistleblowing-Systemen .....</b>	<b>82</b>
4.1.1 Unternehmensspezifische Vorteile .....	83
4.1.2 Kollektive Vorteile.....	102
<b>4.2 Anreizkompatibilität als Voraussetzung zur Einrichtung von Whistleblowing-Systemen .....</b>	<b>110</b>
4.2.1 Fehlende Anreizkompatibilität als Ursache des Verzichts auf Whistleblowing-Systeme.....	110
4.2.2 Überwindung der Anreizprobleme durch staatliche Normen .....	119
4.2.3 Überwindung der Anreizprobleme durch Selbstverpflichtungen .....	140
<b>4.3 Zusammenfassung.....</b>	<b>148</b>
<b>5 Unternehmensinterne Ausgestaltung von Whistleblowing-Systemen .....</b>	<b>151</b>
<b>5.1 Informations- und Anreizprobleme bei Einrichtung interner Whistleblowing-Systeme.....</b>	<b>152</b>
5.1.1 Funktionierende Whistleblowing-Systeme als gemeinsames Interesse von Unternehmensführung und Mitarbeitern .....	152
5.1.2 Informationsprobleme beim Whistleblowing .....	153
5.1.3 Anreizprobleme beim Whistleblowing .....	155
5.1.4 Überwindung von Informations- und Anreizproblemen durch unternehmensinterne Institutionen .....	157

<b>5.2 Whistleblowing und Corporate Compliance .....</b>	<b>159</b>
5.2.1 Begriff und Bedeutung von Corporate Compliance .....	159
5.2.2 Elemente eines Compliance-Programms .....	161
5.2.3 Ausgestaltung von Whistleblowing-Systemen .....	168
<b>5.3 Förderung von Whistleblowing durch Beeinflussung der     Unternehmenskultur.....</b>	<b>181</b>
5.3.1 Begriff und Bedeutung der Unternehmenskultur.....	182
5.3.2 Institutionenökonomische Theorie der Unternehmenskultur.....	183
5.3.3 Kritische Loyalität als Teil der Unternehmenskultur.....	192
<b>5.4 Zusammenfassung .....</b>	<b>202</b>
<b>6 Fazit .....</b>	<b>205</b>
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>209</b>