

Stephan Arens
Untreue im Konzern

Studien zum Wirtschaftsstrafrecht
herausgegeben von
Klaus Tiedemann / Bernd Schönemann

Band 32

Stephan Arens

Untreue im Konzern



Centaurus Verlag & Media UG

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

Arens, Stephan:

Untreue im Konzern / Stephan Arens. –

Freiburg: Centaurus-Verl., 2010

(Studien zum Wirtschaftsstrafrecht ; Bd. 32)

Zugl.: Freiburg, Univ., Diss., 2009

ISBN 978-3-8255-0764-0 ISBN 978-3-86226-944-0 (eBook)

DOI 10.1007/978-3-86226-944-0

ISSN 0938-9512

Alle Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (durch Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung des Verlages reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

© CENTAURUS Verlag & Media KG, Freiburg 2010

Satz: Vorlage des Autors

Umschlaggestaltung: Antje Walter, Titisee-Neustadt

Vorwort

Das Delikt der Untreue hat die Justiz und Wissenschaft in den letzten Jahren in hohem Maß beschäftigt. Gegenstand der Arbeit ist die Frage, wann eine Untreue zwischen verbundenen Unternehmen (sog. Konzernen) vorliegt. Besonderer Beachtung bei einer solchen „Untreue im Konzern“ bedarf das Wechselspiel zwischen Strafrecht und Gesellschaftsrecht. Insbesondere die gesellschaftsrechtliche Rechtsprechung ist in den letzten Jahren einer ständigen Änderung und Modifizierung unterworfen. Die Arbeit gibt einen Überblick über die ergangenen (zivilrechtlichen und strafrechtlichen) Entscheidungen. Diese – sowie die verschiedenen Stellungnahmen in der Literatur – werden kritisch hinterleuchtet und Lösungsmöglichkeiten angeboten. Besonders untersucht werden dabei die Auswirkungen der gesellschaftsrechtlichen Rechtsprechung auf die Vorgaben des Strafrechts. Im Vordergrund steht insofern der strafrechtliche Schutz von Rechtsgütern.

Die Arbeit lag der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Albert-Ludwigs-Universität Freiburg i.Br. im Sommersemester 2009 als Dissertation vor. Sie befindet sich auf dem Stand August 2009.

Danken möchte ich Herrn Prof. Dr. Tiedemann und Herrn Prof. Dr. Schünemann für die freundliche Aufnahme der Arbeit in diese Schriftenreihe. Mein Dank gilt ferner Herrn Prof. Dr. Hefendehl und Herrn Prof. Dr. Perron für die Erstellung der Gutachten.

Gewidmet ist die Arbeit meinen Eltern. Sie haben mir für diese Arbeit die nötige Freiheit und Unterstützung zukommen lassen. Ferner danke ich Kirsten für die unermüdliche Unterstützung und jederzeit aufmunternden Worte.

Unkel, im Januar 2010

Gliederung

Abkürzungen	15
Literatur	17
1. Abschnitt: Einleitung	41
I. Vorbemerkungen/Gang der Untersuchung	41
II. Einführung in das Konzernrecht	44
1. Rechtliche Grundlagen	44
a) Gegenstand des Konzernrechts	44
b) Gründe für eine Konzernbildung	45
c) Allgemeine Begriffe und rechtliche Grundlagen	46
2. Gefahren der Konzernierung	48
III. Ergebnis	50
2. Abschnitt: Systematik der Untreue	51
I. Die Stellung des Strafrechts in der Rechtsordnung	51
1. Verhältnis zwischen Zivilrecht und Strafrecht	52
a) Strafrecht als selbstständiger Teil der Rechtsordnung	53
b) Rechtsgüterschutz als Aufgabe des Strafrechts	54
c) Folgen des Rechtsgüterschutzes	55
aa) Ultima-Ratio/Subsidiarität des Strafrechts	55
bb) Einheit der Rechtsordnung und limitierte Akzessorietät	57
2. Ergebnis	58
II. Struktur der Untreue	60
1. Bestimmung des Rechtsguts	61
a) Vermögenszuordnung	63
aa) Wirtschaftliche Zuordnung	63
bb) Zivilrechtsakzessorische Vermögens- zuordnung	65
cc) Ergebnis	66
b) Moral und Sittlichkeit als Rechtsgut	67
2. Handlungsobjekt	67
3. Bestimmung des Erfolgs- und Handlungsunrechts	68
a) Erfolgsunrecht	68
b) Handlungsunrecht	68
4. Ergebnis	70
III. Tatbestandsmerkmale des Untreuetatbestands	70
1. Abgrenzung Missbrauchs- und Treuebruchtatbestand	71
2. Kriterien der Vermögensbetreuungspflicht	72
a) Die Ansicht von Busch	73
b) Die Ansicht von Bauer	74

c) Kritik	75
d) Ergebnis	76
3. Sonstige Tatbestandsmerkmale	79
IV. Ergebnis	80
3. Abschnitt: Problematische Fälle im Bereich der Untreue	83
I. Schutz der herrschenden Gesellschaft	83
1. Pflichtenkreis der Geschäftsführungsorgane	84
2. Vorstands- und Geschäftsführungsdoppelmandate	85
3. Erweiterung des Pflichtenkreises durch Konzernierung?	87
a) Konzernleitungspflicht der Geschäftsleitungsorgane gegenüber der eigenen/herrschenden Gesellschaft?	87
b) Konzernleitungspflicht der Geschäftsleitungsorgane gegenüber der abhängigen Gesellschaft?	90
c) Konzernleitungspflicht des Aufsichtsrats	91
d) Ergebnis	92
4. Bestimmung der Schutzrichtung im Konzern	93
5. Ergebnis	94
II. Schutz der Gläubiger	95
1. Insolvenzdelikte	95
2. Untreuetatbestand	97
III. Schutz der Minderheitsgesellschafter	98
IV. Schutz der abhängigen Gesellschaft	98
V. Zwischenergebnis	100
VI. Ergebnis der Abschnitte 2 und 3	100
4. Abschnitt: Untreue im faktischen GmbH-Konzern	103
I. Vorbemerkung	103
1. Rechtliche Ausgestaltung des einfach-faktischen und qualifiziert-faktischen Konzerns	104
2. Auswirkungen auf das Strafrecht	105
3. Ergebnis	106
II. Analyse der zivilrechtlichen Rechtsprechung	106
1. Vorbemerkung	107
2. Rechtsprechung zum Konzernrecht	107
a) BGHZ 95, 330 ff. = NJW 1986, 188 ff. – Autokran	108
b) BGHZ 122, 130 ff. = NJW 1993, 1200 ff. – TBB	108
c) BGHZ 149, 10 ff. = NJW 2001, 3622 ff. – Bremer Vulkan und BGHZ 151, 181 ff. = NJW 2002, 3024 ff. – KBV	109
d) BGH, NJW 2007, 2657 ff. – Trihotel	111
aa) Sachverhalt	112
bb) Entscheidungsgründe	112
e) Ergebnis	114

3. Auswirkungen auf das Strafrecht	114
4. Ergebnis	116
III. Analyse der strafrechtlichen Rechtsprechung	116
1. Rechtsprechung zur GmbH-Untreue	117
a) BGHSt 34, 379 ff.	117
b) BGHSt 35, 333 ff.	118
c) Ergebnis	118
2. Strafrechtliche Rechtsprechung zur Untreue im Konzern	119
a) BGH, NJW 1997, 66 ff. – Sachsenbau	119
aa) Sachverhalt	119
bb) Entscheidungsgründe	120
b) BGH, StV 2000, 486 f.	121
c) BGHSt 49, 148 ff. = NJW 2004, 2248 ff. – Bremer Vulkan	122
aa) Sachverhalt	122
bb) Entscheidungsgründe	122
IV. Gemeinsamkeiten und Unterschiede in der zivilrechtlichen und strafrechtlichen Rechtsprechung im Bereich der Konzern-Untreue?	124
1. Unterschiede bezüglich der Terminologie	124
2. Anwendungsbereich	126
3. Dogmatische Begründung	126
4. Ergebnis	129
V. Die Vermögensbetreuungspflicht des Gesellschafters in der Literatur	129
1. Vermögensbetreuungspflicht des (auch) Geschäftsführungs- aufgaben wahrnehmenden Gesellschafters	130
a) Vermögensbetreuungspflicht des Gesellschafter-Geschäftsführers	130
b) Vermögensbetreuungspflicht des faktischen Gesellschafter-Geschäftsführers	131
aa) Vorbemerkungen	132
bb) Grundsatz der faktischen Organe	133
cc) Kriterien der faktischen Einflussnahme i.R. der Untreue	135
dd) Ergebnis	139
c) Ergebnis	139
2. Vermögensbetreuungspflicht des „passiven“ Gesellschafters	140
a) Vermögensbetreuungspflicht ablehnende Meinung	140
aa) Historische Auslegung (§ 81a GmbHG a.F.)	141
bb) Vermögensbetreuungspflicht aufgrund faktischer Geschäftsführung	142
aaa) Die Ansichten von Tiedemann und Schünemann	143
bbb) Die Ansicht von Wagner	143
ccc) Die Ansicht von Arnold	144

ddd) Die Ansicht von Höf	146
eee) Die Ansicht von Bauer	147
fff) Kritik	149
cc) Ergebnis	151
b) Vermögensbetreuungspflicht befürwortende Meinung	152
aa) Untersuchung der Gesellschafterstellung	152
bb) Existenzgefährdungsverbot	153
cc) Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht	154
dd) Mitgliedschaftsrechte und -pflichten	159
ee) Vermögensbetreuungspflicht aus der Bildung eines Cash-Pools	160
aaa) Gesellschaftsrechtliche Betrachtung	161
bbb) Strafrechtliche Betrachtung	162
ff) Rechtliche und faktische Leitungsmacht	163
aaa) Die Ansicht von Flum	164
bbb) Die Ansicht von Busch	165
ccc) Die Ansicht von Ransiek	167
gg) Ergebnis	168
VI. Stellungnahme und eigener Ansatz	169
1. Vermögensbetreuungspflicht aufgrund Gesellschafterrechte	169
2. Gewinnverwendung	171
3. Konzernabschluss	173
4. Sinn und Zweck des MoMiG	174
5. Umfang der Vermögensbetreuungspflicht	175
6. Ergebnis	176
7. Übergang der Verantwortlichkeit nach § 14 StGB	177
VII. Pflichtverletzung	181
1. Vorbemerkung	182
2. Pflichtverletzung im Konzern	185
a) Vorbemerkungen	185
b) Zivilrechtliche Pflichtverletzung	186
c) Ergebnis	188
3. Pflichtverletzung bei Risikogeschäften	189
a) Einschränkung im subjektiven Tatbestand	189
b) Einhaltung von Verfahrensregeln	190
c) Objektiv-inhaltliche Kriterien	191
aa) Gravierende Pflichtverletzung	191
bb) Akzessorietät der Pflichtverletzung	192
cc) Konsequenz für konzernrechtliche Sachverhalte	194
d) Ergebnis	195
4. Pflichtwidrigkeit des Gesellschafters	195
5. Erscheinungsformen der Pflichtverletzung	198
a) Aktives Tun	198

b) Unterlassen	199
aa) Konzern ohne Cash-Pool	199
bb) Kontrollpflichten im Cash-Pool?	202
aaa) Kontrollpflichten des Geschäftsführers	202
bbb) Kontrollpflichten des Gesellschafters	203
cc) Ergebnis	203
6. Ergebnis	204
VIII. Verstöße gegen die Vorschriften der Stammkapitalerhaltung	204
1. Dispositionsbefugnis	204
a) Vorbemerkungen	205
b) Voraussetzungen	207
c) Grenzen der Dispositionsbefugnis	208
aa) Oberhalb der Stammkapitalgrenze	208
bb) Stammkapital als Dispositionsgrenze	209
aaa) Unbegrenzte Dispositionsbefugnis	209
bbb) Gesetzliche Stammkapitalerhaltungsvorschriften	212
ccc) Sinn und Zweck des Stammkapitals	213
ddd) Zwischenergebnis	213
cc) Eigenes Bestandsinteresse	214
aaa) Schutz der Gläubigerinteressen	214
bbb) Vorliegen eines Bestandsschutzes	216
d) Ergebnis	218
2. Bilanzierung	219
a) Grundsätze der Kapitalerhaltung	219
b) Begriffsbestimmungen	220
c) Voraussetzung für das Eingreifen des Auszahlungsverbots	220
aa) Gesellschaftsrechtliche Bilanzierungsmethode	221
bb) Strafrechtliche Bewertungs-Methoden	222
aaa) Ansicht der Rechtsprechung	222
bbb) Die Ansicht Ulmers	223
ccc) Die Ansicht von Maurer	226
ddd) Lösungsvorschlag	227
d) Ergebnis	229
IX. Die Nachteilszufügung im Konzern	229
1. Bestimmung des Nachteils	230
2. Vermögensnachteil durch unterlassene Vermögensmehrung	231
3. Konzernspezifische Saldierung	232
4. Kompensation durch Ausgleichsansprüche	236
aa) Meinungsstand	236
bb) Stellungnahme	236
5. Anwendbarkeit auf problematische Fälle	238
a) Verdeckte Gewinnausschüttung	238

b) Darlehen an die herrschende GmbH	240
aa) BGH, NJW 2004, 1111 ff. – November-Rechtsprechung	240
bb) Neuerungen durch das MoMiG	241
cc) Folgen für das Strafrecht	242
c) Zentralisierung des Finanzwesens/Cash-Management	244
aa) Methoden des Cash-Managements	244
bb) Beurteilung nach der November-Recht- sprechung und dem MoMiG	245
cc) Endgültiger Vermögensnachteil durch die Errichtung eines Cash-Pools?	246
dd) Schadensgleiche Vermögensgefährdung durch die Errichtung eines Cash-Pools?	247
aaa) Vorbemerkungen	248
bbb) Begrenzung im objektiven Tatbestand	249
ccc) Kritik	250
ddd) Lösungsvorschlag	251
4. Ergebnis	252
X. Untreue bei existenzgefährdenden/vernichtenden Eingriffen?	253
1. Vorbemerkungen	253
2. Existenzgefährdung oder Existenzvernichtung?	254
3. Anerkennung einer Existenzvernichtung	257
a) Ansicht im Gesellschaftsrecht	258
b) Ansicht im Strafrecht	260
aa) Bestimmtheitsgebot	262
bb) Sinn und Zweck des Stammkapitals	266
cc) Schutz des Bestandsinteresses	266
4. Ergebnis	269
XI. Vorsatz	269
1. Vorsatz bei § 826 BGB	270
2. Vorsatz bei § 266 StGB	271
a) Vorsatz bei endgültigem Vermögensnachteil	271
b) Vorsatz bei schadensgleicher Vermögensgefährdung	272
aa) Ansicht des 1. Strafsenats	273
bb) Ansicht des 2. und 5. Strafsenats	274
cc) Stellungnahme	275
3. Folgerungen	277
4. Ergebnis	279
XII. Ergebnis	279
5. Abschnitt: Untreue im faktischen AG-Konzern	281
I. Gesellschaftsrechtliche Vorbemerkungen	281
1. Gesellschaftsrechtliche Ausgestaltung	281
2. Unterschiede GmbH- und Aktienkonzernrecht	283

II. Strafrechtliche Betrachtung	285
1. Vermögensbetreuungspflicht	285
a) Vermögensbetreuungspflicht des Minderheitsaktionärs	287
b) Vermögensbetreuungspflicht des Großaktionärs	288
aa) Allgemeine Treuepflicht	288
bb) Rechtsmacht und faktische Beherrschung	290
aaa) Ansicht von Schneider	291
bbb) Ansicht von Bauer	292
cc) Möglichkeit der Gewinnverwendung	292
dd) Entscheidung auf Verlangen des Vorstands	294
c) Vermögensbetreuungspflicht der Aktionäre untereinander	295
d) Ergebnis	295
2. Gegenüberstellung von faktischem AG- und GmbH-Konzern	296
3. Pflichtverletzung	297
a) Vorbemerkungen	298
b) Besonderheiten beim Cash-Pool	298
aa) Zivilrechtliche Vorbemerkungen	299
bb) Strafrechtliche Beurteilung	300
4. Nachteilszufügung	301
5. Einwilligung	301
a) Vorbemerkungen	302
b) Organzuständigkeit der Einwilligung	302
c) Einwilligung bei der unverbundenen Aktiengesellschaft	305
d) Einwilligung bei der konzernierten Aktiengesellschaft	306
aa) Strenge Gesellschaftstheorie	306
bb) Ansicht von Ewald	306
cc) Ansicht von Kaufmann und Stellungnahme	307
6. Ergebnis	310
III. Ergebnis	310
6. Abschnitt: Untreue im Vertragskonzern	313
I. Gesellschaftsrechtliche Vorbemerkungen	313
II. Vermögensbetreuungspflicht	314
1. Vermögensbetreuungspflicht der abhängigen Gesellschaft	314
a) Beherrschungsvertrag	314
b) Gewinnabführungsvertrag	316
2. Ergebnis	318
III. Vermögensbetreuungspflicht der herrschenden Gesellschaft gegenüber der abhängigen	318
1. Beherrschungsvertrag	319
2. Gewinnabführungsvertrag	320
3. Eingliederungsvertrag	321
4. Verantwortlichkeit des Geschäftsleiters	322

IV. Sonstige Tatbestandsmerkmale	323
1. Pflichtverletzung	323
a) Beherrschungs- und Gewinnabführungsverträge beim AG-Vertragskonzern	324
b) Besonderheiten beim GmbH-Vertragskonzern	325
2. Einwilligung	326
3. Nachteilszufügung	327
a) Vorbemerkungen	327
b) Ausgleichsansprüche	327
c) Schadensersatzansprüche	328
V. Ergebnis	329
7. Abschnitt: Zusammenfassung	331

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
a.F.	Alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft
AG	Die Aktiengesellschaft (Zeitschrift)
AktG	Aktiengesetz
Alt.	Alternative
Anh.	Anhang
Az.	Aktenzeichen
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BGHSt	Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Strafsachen
BGHZ	Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Zivilsachen
BR-Drucks.	Bundesrat-Drucksache
bspw.	beispielsweise
BT	Besonderer Teil des Strafgesetzbuchs
BT-Drucks.	Bundestags-Drucksache
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
ders.	derselbe
dies.	dieselben
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
EwIR	Entscheidungen zum Wirtschaftsrecht (Zeitschrift)
f.	folgende Seite
ff.	folgende Seiten
Fn.	Fußnote
FS	Festschrift
GA	Goldammer's Archiv für Strafrecht (Zeitschrift)
gem.	gemäß
GG	Grundgesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHG a.F.	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung in der bis zum 23.10.2008 geltenden Fassung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
HGB	Handelsgesetzbuch
i.d.R.	in der Regel
i.E.	im Ergebnis
i.S.	im Sinne

i. R.	im Rahmen
InsO	Insolvenzordnung
InsO-E	Insolvenzordnung in der bis zum 23.10.2008 geltenden Fassung
JA	Juristische Arbeitsblätter (Zeitschrift)
JR	Juristische Rundschau (Zeitschrift)
Jura	Juristische Ausbildung (Zeitschrift)
JuS	Juristische Schulung (Zeitschrift)
JZ	Juristenzeitung (Zeitschrift)
m.w.M.	mit weiteren Nachweisen
MoMiG	Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen – RegE MoMiG v. 23.05.2007, BR-Drucks. 354/07
NJW	Neue juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
NStZ	Neue Zeitschrift für Strafrecht (Zeitschrift)
NZG	Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht (Zeitschrift)
NZI	Neue Zeitschrift für das Recht der Insolvenz und Sanierung (Zeitschrift)
MDR	Monatsschrift für Deutsches Recht (Zeitschrift)
MüKo	Münchener Kommentar
Rn.	Randnummer
S.	Satz/Seite
sog.	so genannten
StraFo	Strafverteidiger-Forum (Zeitschrift)
StGB	Strafgesetzbuch
StV	Strafverteidiger (Zeitschrift)
u.a.	unter anderem
u.U.	unter Umständen
v.	vom/von
vgl.	vergleiche
WiB	Wirtschaftsrechtliche Beratungen (Zeitschrift)
wistra	Zeitschrift für Wirtschaft-Steuern-Strafrecht (Zeitschrift)
WM	Wertpapiermitteilungen (Zeitschrift)
z.B	zum Beispiel
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht (Zeitschrift)
ZIP	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht (Zeitschrift)
ZStW	Zeitschrift für die gesamte Strafrechtswissenschaft (Zeitschrift)
z.T.	zum Teil

Literaturverzeichnis

Kommentare/Handbücher

- | | |
|---|---|
| Achenbach, Hans
Ransiek, Andreas | Handbuch Wirtschaftsstrafrecht
2. Auflage, Heidelberg 2008 |
| Baumbach, Adolf
Hueck, Alfred | GmbH-Gesetz
18. Auflage; München 2006 |
| Beck'scher Bilanz-Kommentar | Handels- und Steuerbilanz
6. Auflage; München 2006
(Beck-Bilanz-Komm/Bearbeiter) |
| Bonner Kommentar | Kommentar zum Grundgesetz
Band 3; Artikel 79-146 GG
5. Auflage; München 2005
(zitiert: Bonner-GG-Komm) |
| Emmerich, Volker
Habersack, Mathias | Kommentar zum Aktien- und GmbH
Konzernrecht
5. Auflage; München 2008
(zitiert: Emmerich/Habersack) |
| Fischer, Thomas | Strafgesetzbuch und Nebengesetze
56. Auflage; München 2009 |
| Großfeld, Bernhard
Luttermann, Claus | Bilanzrecht
4. Auflage; Heidelberg 2005
(zitiert: Großfeld, Bilanzrecht) |
| Hachenburg, Max | Kommentar zum GmbHG
2. Band; §§ 35-84 GmbHG
6. Auflage; Berlin 1959
3. Band; §§ 53-85 GmbHG
8. Auflage; Berlin, New York 1997 |
| Henn, Günter | Handbuch des Aktienrechts
7. Auflage; Heidelberg 2002 |

Hoffmann-Becking, Michael	Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts – Aktiengesellschaft (Band IV) 3. Auflage; München 2007 (zitiert: Münch-Hdb.-AG/Bearbeiter)
Hüffer, Uwe	Aktiengesetz 8. Auflage; München 2008
Kölner Kommentar zum AktG	Kommentar zum Aktiengesetz 6. Band; §§ 291-338 AktG 3. Auflage; Köln, Berlin, München 2004 (zitiert: Kölner Komm.AktG/Bearbeiter)
Kropff, Bruno	Aktiengesetz, Textausgabe des Aktiengesetzes vom 06.09.1965 mit Begründung Düsseldorf 1965 (zitiert: Kropff, Aktiengesetz)
Lackner, Karl Kühl, Kristian	Kommentar zum Strafgesetzbuch 26. Auflage; München 2007
Leipziger Kommentar	Kommentar zum Strafgesetzbuch 1. Band; Einleitung §§ 1-31 StGB 12. Auflage; Berlin 2003 6. Band; §§ 263-302a StGB 10. Auflage; Berlin, New York 1998 7. Band; §§ 264-302 StGB 11. Auflage; Berlin 2005
Lutter, Marcus	Holding-Handbuch 4. Auflage; Köln 2004 (zitiert: Lutter, Holding-Handbuch)
ders. Hommelhoff, Peter	Kommentar zum GmbH-Gesetz 17. Auflage; Köln 2009
Meyer-Goßner, Lutz	Strafprozessordnung 50. Auflage; München 2007
Müller-Gugenberger, Christian Bieneck, Klaus	Wirtschaftsstrafrecht 4. Auflage; Münster, Köln 2006

Münchener Kommentar	Kommentar zum Aktiengesetz 3. Band; §§ 76-117 AktG 4. Band; §§ 118-147 AktG 2. Auflage; München 2004 (zitiert: MüKo-AktG/Bearbeiter)
ders.	Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch 4. Band; §§ 238-342a HGB 2. Auflage; München 2007 (zitiert: MüKo-HGB/Bearbeiter)
ders.	Kommentar zum Strafgesetzbuch 1. Band; §§ 1-51 StGB München 2003 4. Band; §§ 263-358 StGB München 2006 (zitiert: MüKo-Straf/Bearbeiter)
Nomos-Kommentar	Kommentar zum Strafgesetzbuch 2. Band; §§ 164-358 StGB 2. Auflage; Baden-Baden 2007 (zitiert: NK/Bearbeiter)
Otto, Harro	Aktienstrafrecht, Erläuterungen zu den §§ 399-410 AktG Berlin; New York 1997 (zitiert: Otto, Aktienstrafrecht)
Palandt, Otto	Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch 67. Auflage; München 2008
Priester, Hans-Joachim Mayer, Dieter	Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts – Gesellschaften mit beschränkter Haftung (Band III) 3. Auflage; München 2009 (zitiert: Münch-Hdb.-GmbH/Bearbeiter)
Roth, Günter Altmeppen, Holger	Kommentar zum GmbH-Gesetz 6. Auflage; München 2009
Rowedder, Heinz Schmidt-Leithoff, Christian	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung Kommentar 4. Auflage; München 2002

- Schmidt, Karsten
Lutter, Marcus
Aktiengesetz Kommentar
2. Band; §§ 150-410 AktG
Köln 2008
(zitiert: K.Schmidt/Lutter)
- Scholz, Franz
GmbH-Gesetz Kommentar
1. Band; §§ 1-34 GmbHG
10. Auflage, Köln 2006
2. Band; §§ 35-52 GmbHG
10. Auflage; Köln 2007
(zitiert: Scholz/Bearbeiter)
- Schönke, Adolf
Schröder, Horst
Kommentar zum Strafgesetzbuch
27. Auflage; München 2006
(zitiert: Sch/Sch/Bearbeiter)
- Systematischer Kommentar
Kommentar zum Strafgesetzbuch
1. Band; §§ 1-79b StGB
8. Auflage; München, Neuwied 2003
(zitiert: SK/Bearbeiter)
- Tiedemann, Klaus
Kommentar zum GmbH-Strafrecht
4. Auflage; Köln 2002
(zitiert: Tiedemann, GmbH-Strafrecht)

Lehrbücher/Monographien

- Arnold, Stefan
Untreue im GmbH- und Aktienkonzern
Herbolzheim 2006; zgl. Diss. Bayreuth 2006
- Bauer, Brigitte
Untreue durch Cash-Pooling im Konzern
Frankfurt a.M., Berlin u.a. 2008;
zgl. Diss. München 2008
- Baumann, Jürgen
Weber, Ulrich
Mitsch, Wolfgang
Strafrecht Allgemeiner Teil
11. Auflage; Bielefeld 2003
- Binding, Karl
Handbuch des Strafrechts
Leipzig 1985
(zitiert: Binding, Hdb. des Strafrechts)

ders.	Lehrbuch des Allgemeinen Deutschen Strafrechts Besonderer Teil Erster Band 2. Auflage; Leipzig 1902 (zitiert: Binding)
Birkholz, Matthias	Untreuestrafbarkeit als strafrechtlicher „Preis“ der beschränkten Haftung Berlin 1998; zgl. Diss. Rostock 1998
Bruns, Hans-Jürgen	Die Befreiung des Strafrechts vom zivilistischen Denken Berlin 1938
Burger, Stefan	Untreue durch das Auslösen von Sanktionen zu Lasten von Unternehmen Herbolzheim 2006; zgl. Diss. Tübingen 2005/2006
Busch, Dirk	Konzernuntreue – Eine Untersuchung spezifi- scher Untreuestrafbarkeit innerhalb von Kon- zernverbindungen mit Aktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung Frankfurt a.M., Berlin u.a. 2004; zgl. Diss. Mar- burg 2004
Emmerich, Volker Habersack, Mathias	Konzernrecht 9. Auflage; München 2008 (zitiert: Emmerich/Habersack, Konzernrecht)
Ewald, Rolf	Untreue zwischen „verbundenen Unternehmen“ Diss. Bochum 1980
Flum, Joachim	Der strafrechtliche Schutz der GmbH gegen Schädigungen mit Zustimmung der Gesellschaf- ter Diss. Konstanz 1990
Flume, Werner	Allgemeiner Teil des BGB Band 1-Teil 2: Die juristische Person Heidelberg 1983
Freier, Friedrich von	Kritik der Verbandsstrafe Hamburg 1998; zgl. Diss. Hamburg 1998

- Grunewald, Barbara Gesellschaftsrecht
7. Auflage; Tübingen 2008
- Gübel, Nils Die Auswirkung der faktischen Betrachtungs-
weise auf die strafrechtliche Haftung faktischer
GmbH-Geschäftsführer
Baden-Baden; zgl. Dissertation Kiel 1994
- Haft, Fritjof Strafrecht Besonderer Teil
7. Auflage; München 1998
- Hanft, Christian Strafrechtliche Probleme im Zusammenhang mit
der Einmann-GmbH
Baden-Baden 2006; zgl. Diss. Augsburg 2005
- Hefendehl, Roland
von Hirsch, Andrew
Wohlers, Wolfgang (Hersg.) Die Rechtsgutstheorie
Baden-Baden 2003
(zitiert: Hefendehl/von Hirsch/Wohlers)
- Hefendehl, Roland Kollektive Rechtsgüter im Strafrecht
Köln, Berlin, Bonn, München 2002; zgl. Habil.
München 1998/1999
(zitiert: Hefendehl, Kollektive Rechtsgüter)
- ders. Vermögensgefährdung und Exspektanzen
Berlin 1994; zgl. Diss. München 1993
(zitiert: Hefendehl, Vermögensgefährdung und
Exspektanzen)
- Hentschke, Helmar Der Untreueschutz der Vor-GmbH vor einver-
ständlichen Schädigungen
Berlin 2002; zgl. Diss. Postdam 2002
- Hippel, Robert von Deutsches Strafrecht Band I
Allgemeine Grundlagen
Berlin 1925
- Höf, Julia Untreue im Konzern
Herbolzheim 2006; zgl. Diss. Bayreuth 2006
- Hueck, Götz
Windbichler, Christine Gesellschaftsrecht
20. Auflage; München 2003

Jakobs, Günther	Strafrecht Allgemeiner Teil 2. Auflage; Berlin, New York 1991
Kaufmann, Jochen	Organuntreue zum Nachteil von Kapitalgesellschaften Frankfurt a.M. 1999; zgl. Diss. Greiswald 1997
Kindhäuser, Urs	Lehrbuch des Strafrechts Besonderer Teil II Straftaten gegen Vermögensrechte 4. Auflage; Baden-Baden 2005
Krey, Volker	Deutsches Strafrecht Allgemeiner Teil I Stuttgart 2002
ders. Hellmann, Uwe	Strafrecht Besonderer Teil Band II Vermögensdelikte 14. Auflage; Stuttgart 2005
ders.	Keine Strafe ohne Gesetz Berlin 1983
Kohlmann, Günter	Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des GmbH-Geschäftsführers Heidelberg 1990 (zitiert: Kohlmann, Strafrechtliche Verantwortlichkeit)
Küper, Wilfried	Strafrecht Besonderer Teil 6. Auflage; Heidelberg 2005
Lamann, Matthias	Untreue im GmbH-Konzern – Eine Untersuchung zur Anwendung des Untreuetatbestandes auf die konzernierte Gesellschaft mit beschränkter Haftung Diss. Osnabrück 2006
Lichtenwimmer, Andrea	Untreueschutz der GmbH gegen den übereinstimmenden Willen der Gesellschafter? Frankfurt a.M. 2008; zgl. Diss. Passau 2007
Loeck, Henning	Strafbarkeit des Vorstands der Aktiengesellschaft wegen Untreue Frankfurt a.M.; zgl. Diss. Berlin 2006

Maurach, Reinhart Zipf, Heinz	Strafrecht Allgemeiner Teil I 5. Auflage; Heidelberg, Karlsruhe 1977
Maurach, Reinhart Schroeder, Friedrich-Christian Maiwald, Manfred	Strafrecht Besonderer Teil Straftaten gegen Persönlichkeits- und Vermögenswerte 9. Auflage; Heidelberg 2003
Nelles, Ursula	Untreue zum Nachteil von Gesellschaften Berlin 1991; zgl. Habil. Münster 1990
Raiser, Thomas	Recht der Kapitalgesellschaften 4. Auflage; München 2005
Rengier, Rudolf	Strafrecht Besonderer Teil I Vermögensdelikte 10. Auflage; München 2008
Roxin, Claus	Strafrecht Allgemeiner Teil Band I 4. Auflage; München 2006
Sauer, Wilhelm	System des Strafrechts Besonderer Teil Köln, Berlin 1954
Schmidt, Karsten	Gesellschaftsrecht 4. Auflage; Köln, Berlin, Bonn, München 2002 (zitiert: K.Schmidt, GesellschaftsR)
ders.	Handelsrecht 5. Auflage; Köln, Berlin, Bonn, München 1999 (zitiert: K.Schmidt, HandelsR)
Schneider, Eberhard	Die Untreue nach dem neuen Aktienrecht Diss. Bochum 1972
Strelczyk, Christoph	Die Strafbarkeit bei der Bildung schwarzer Kassen Herbolzheim 2008; zgl. Diss. München 2008
Tiedemann, Klaus	Wirtschaftsstrafrecht Einführung und Allgemeiner Teil 2. Auflage; Köln, Berlin, München 2007 (zitiert: Tiedemann, Wirtschaftsstrafrecht)

- Wagner, Tobias Die Untreue des Gesellschafters in der einfachen und konzernierten Einmann-GmbH
Berlin 2005; zgl. Diss. Berlin 2005
- Wessels, Johannes
Beulke, Werner Strafrecht Allgemeiner Teil
38. Auflage; Heidelberg 2008
- Wessels, Johannes
Hillenkamp, Thomas Strafrecht Besonderer Teil II
31. Auflage; Heidelberg 2008
- Weyand, Raimund Insolvenzdelikte
7. Auflage; Bielefeld 2006
- Wiedemann, Herbert Gesellschaftsrecht
7. Auflage; München 2007
(zitiert: Wiedemann, GesellschaftsR.)
- ders. Mitgliedschaftliche Treuebindung im GmbH-Recht
Diss. Heidelberg 1986
- Wodicka, Josef Maria Die Untreue zum Nachteil der GmbH bei vorheriger Zustimmung aller Gesellschafter
Berlin, Bern, New York, Paris, Wien 1993; zgl. Diss. Frankfurt a. M. 1993

Aufsätze

- Altmeppen, Holger Zur vorsätzlichen Gläubigerschädigung, Existenzvernichtung und materiellen Unterkapitalisierung in der GmbH
ZIP 2008; S. 1201 ff.
- ders. Abschied vom „Durchgriff“ im Kapitalgesellschaftsrecht
NJW 2007; S. 2657 ff.
- ders. Zur Entwicklung eines neuen Gläubigerschutzkonzepts in der GmbH
ZIP 2002; S. 1553 ff.

ders.	Gesellschafterhaftung und „Konzernhaftung“ bei der GmbH NJW 2002; S. 321 ff.
ders.	Zur Vermögensbindung in der faktisch abhängigen AG ZIP 1996; S. 693 ff.
Arloth, Frank	Die Abgrenzung von Untreue und Bankrott bei der GmbH NStZ 1990; S. 570 ff.
Arzt, Gunther	Zur Untreue durch befugtes Handeln Festschrift für Hans-Jürgen Bruns Köln, Berlin, Bonn, München 1978; S. 365 ff.
Beckemper, Katharina	Untreuestrafbarkeit des GmbH-Gesellschafters bei einverständlicher Vermögensverschiebung GmbHHR 2005; S. 592 ff.
Beiner, Torsten Lanzius, Tim	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 13.05.2004 – 5 StR 73/03 (= Bremer Vulkan) NZI 2004; S. 687 ff
Beulke, Werner	Wirtschaftslenkung im Zeichen des Untreuetatbestands Festschrift für Ulrich Eisenberg München 2009; S. 245 ff.
Bernsmann, Klaus	Alles Untreue? Skizzen zu Problemen der Untreue nach § 266 StGB GA 2007; S. 219 ff.
Beulke, Werner Witzigmann, Tobias	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 20.03.2008 – 1 StR 488/07 JR 2008; S. 430 ff.
Bittmann, Folker Richter, Susann	Zum Geschädigten bei der GmbH- und der KG-Untreue wistra 2005; S. 51 ff.

Bormann, Michael Urlichs, Marc	Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung nach dem MoMiG GmbHR-Sonderheft 10/2008; S. 37 ff. (zitiert: Bormann/Urlichs, GmbHR-Sonderheft 10/2008)
Brammsen, Joerg	Vorstandsuntreue wistra 2009; S. 85 ff.
ders.	Strafbare Untreue des Geschäftsführers bei einverständlicher Schmälerung des GmbH-Vermögens? DB 1989; S. 1609 ff.
Brand, Christian	Die Strafbarkeit des Vorstandes gemäß § 266 StGB trotz Zustimmung aller Aktionäre AG 2007; S. 681 ff.
Brocker, Moritz Rockstroh, Maria	Upstream-Darlehen und Cash-Pooling in der GmbH nach der Rückkehr zur bilanziellen Betrachtungsweise BB 2009; S. 370 ff.
Dierlamm, Alfred	Untreue – Ein Auffangtatbestand? NStZ 1997; S. 534 ff.
ders.	Der faktische Geschäftsführer im Strafrecht – ein Phantom? NStZ 1996; S. 153 ff.
ders.	Neue Entwicklung bei der Untreue – Loslösung des Tatbestandes von zivilrechtlichen Kategorien StraFo 2005; S. 397 ff.
Ebenroth, Carsten Thomas Wilken, Oliver	Verlustübernahme als Substitut konzernspezifischer Kapitalerhaltung BB 1991; S. 2229 ff.
Eberl-Borges, Christina	Die Konzernhaftung im Kapitalgesellschafts-konzernrecht JA 2002; S. 761 ff.

Eisner, Helmut	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 13.05.2004 – 5 StR 73/03 (= Bremer Vulkan) EWiR 2004; S. 723 f.
Emmerich, Volker	Anmerkung zu der Vulkan-Doktrin AG 2004; S. 423 ff.
Ensthaler, Jürgen Kreher, Markus	Verlustrückstellungspflicht im qualifiziert- faktischen Konzern BB 1995; S. 1422 ff.
Fischer, Thomas	Der Gefährdungsschaden bei § 266 in der Recht- sprechung des BGH StraFo 2008; S. 269 ff.
ders.	Prognosen, Schäden, Schwarze Kassen NSTZ-Sonderheft: Zum Eintritt in den Ruhestand für Dr. Klaus Miebach 2009; S. 8 ff. (zitiert: Fischer, NSTZ-Sonderheft 2009)
Fleck, Hans-Joachim	Missbrauch der Vertretungsmacht oder Treue- bruch des mit Einverständnis aller Gesellschafter handelnden GmbH- Geschäftsführers aus zivil- rechtlicher Sicht ZGR 1990; S. 31 ff.
Fleischer, Holger	Konzernuntreue zwischen Straf- und Gesell- schaftsrecht: Das Bremer Vulkan Urteil NJW 2004; S. 2867 ff.
Fliegner, Kai	Das MoMiG – Vom Regierungsentwurf zum Bundestagsbeschluss DB 2008; S. 1668 ff.
Geerds, Detlev	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 10.07.1996 – 3 StR 50/96 – Sachsenbau JR 1997; S. 340 f.
Gehrlein, Markus	Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs im Einzelfall BB 2005; S. 613 ff.

ders.	Einverständliche verdeckte Gewinnentnahmen der Gesellschafter als Untreue (§ 266 StGB) zu Lasten der GmbH NJW 2000; S. 1089 f.
Gribbohm, Günter	Untreue zum Nachteil der GmbH ZGR 1990; S. 1 ff.
Günther, Hans-Ludwig	Die Untreue im Wirtschaftsrecht Festschrift für Ulrich Weber Bielefeld 2004; S. 311 ff.
Hartmann, Christian	Der Schutz der GmbH vor ihren Gesellschaftern GmbHHR 1999; S. 1061 ff.
Hartung, Wolfgang	Kapitalersetzende Darlehen – eine Chance für Wirtschaftskriminelle? NJW 1996; S. 229 ff.
Hefendehl, Roland	Enron, Worldcom und die Folgen: Das Wirtschaftsstrafrecht zwischen kriminalpolitischen Erwartungen und dogmatischen Erfordernissen JZ 2004; S. 18 ff
ders.	Das Rechtsgut als materialer Angelpunkt einer Strafnorm in: Roland Hefendehl/Andrew von Hirsch/Wolfgang Wohlers (Hersg.), Die Rechtsgutstheorie – Legitimationsbasis oder dogmatisches Glasperlenspiel Baden-Baden 2003; S. 119 ff. (zitiert: Hefendehl)
Hellmann, Uwe	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Untreue des GmbH-Geschäftsführers wistra 1989; S. 214 ff.
Hillenkamp, Thomas	Risikogeschäft und Untreue NSTZ 1981; S. 161 ff.
Hüffer, Uwe	Probleme des Cash-Managements im faktischen Aktienkonzern AG 2004; S. 416 ff.

Ihrig, Hans-Christoph	Einzelfragen zur Existenzvernichtungshaftung als Binnenhaftung DStR 2007; S. 1170 ff.
Jäger, Axel	Kapitalaufbringung und Haftungsrisiken in Cash-Management-Systemen von GmbH-Konzernen DStR 2000; S. 1653 ff.
Jula, Rocco Breitbarth, Carmen	Liquiditätsausgleich im Konzern durch konzerninterne Darlehen AG 1997; S. 256 ff.
Kahlo, Michael	Über den Zusammenhang von Rechtsgutsbegriff und objektive Zurechnung im Strafrecht in: Roland Hefendehl/Andrew von Hirsch/Wolfgang Wohlers (Hrsg.), Die Rechtsgutstheorie – Legitimationsbasis des Strafrechts oder dogmatisches Glasperlenspiel Baden-Baden 2003, S.56 ff
Kaligin, Thomas	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 22.09.1982 – 3 StR 287/82 BB 1983; S. 790 ff.
Kasiske, Peter	Existenzgefährdende Eingriffe in das GmbH-Vermögen mit Zustimmung der Gesellschafter als Untreue wistra 2005; S. 81 ff.
Keßler, Jürgen	Unternehmensstillegung, Managementversagen und Haftungsdurchgriff – Zur dogmatischen Grundstruktur des existenzvernichtenden Eingriffs GmbHR 2005; S. 257 ff.
ders.	Die Durchgriffshaftung der GmbH-Gesellschafter wegen „existenzgefährdender“ Eingriffe – Zur dogmatischen Konstruktion des Gläubigerschutzes in der GmbH GmbHR 2002; S. 945 ff.

ders.	Kapitalerhaltung und normativer Gläubigerschutz in der Einpersonen-GmbH – zum „beiläufigen“ Ende des „qualifiziert-faktischen“ GmbH-Konzerns GmbHHR 2001; S. 1095 ff.
Körber, Torsten Kliebisch, René	Das neue GmbH-Recht JuS 2008; S. 1041 ff.
Knallmeyer, Harald	Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung nach dem MoMiG: Änderungen für die GmbH-Beratungspraxis DB 2007; S. 2755 ff.
Knauer, Christoph	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 29.08.2008 – 2 StR 587/07 NSTz 2009; S. 151 ff.
Kohlmann, Günter	Untreue zum Nachteil des Vermögens einer GmbH trotz Zustimmung sämtlicher Gesellschafter? Festschrift für Winfried Werner Berlin, New York 1984; S. 387 ff.
Konzen, Horst	Geschäftsführung, Weisungsrecht und Verantwortlichkeit in der GmbH und GmbH & Co KG NJW 1989; S. 2977 ff.
Kramer, Bernhard	Strafbewehrte Vermögensbetreuungspflicht des Alleingeschafters und seiner Organe zu Gunsten der abhängigen GmbH? WM 2004; S. 305 ff.
Krause, Daniel	Konzerninternes Cash-Management – Der Fall Bremer Vulkan JR 2006; S. 51 ff.
Kubiciel, Michael	Gesellschaftsrechtliche Pflichtwidrigkeit und Untreuestrafbarkeit NSTz 2005; S. 353 ff.

Kutzner, Lars	Einfache gesellschaftsrechtliche Pflichtverletzung als Untreue – Die Kinowelt-Entscheidung des BGH NJW 2006; S. 3541 ff.
ders.	Anmerkung zum Urteil des BGH v. 13.05.2004 – 5 StR 73/03 (= Bremer Vulkan) NStZ 2005; S. 271 ff.
Labsch, Heinz	Grundprobleme des Missbrauchstatbestands der Untreue (I) und Grundprobleme des Missbrauchstatbestands der Untreue (Schluss) Jura 1987; S. 343 ff. und 411 ff.
ders.	Einverständliche Schädigung des Gesellschaftsvermögens und Strafbarkeit des GmbH-Geschäftsführers – BGH, NStZ 1984, 118 JuS 1985; S. 602 ff.
ders.	Die Strafbarkeit des GmbH-Geschäftsführers im Konkurs der GmbH wistra 1985; S. 1 ff.
Lampe, Ernst-Joachim	Unternehmensaushöhlung als Straftat GA 1987; S. 241 ff.
Langkeit, Jochen	Anmerkung zum Urteil des BGH vom 10.07.1996 – 3 StR 50/96 WiB 1996; S. 1131
Livonius, Barbara	Untreue wegen existenzgefährdenden Eingriffs – Rechtsgeschichte? wistra 2009; S. 91 ff.
Lüderssen, Klaus	Primäre oder sekundäre Zuständigkeit des Strafrechts? Festschrift für Albin Eser München 2008; S. 163 ff.
ders.	Gesellschaftsrechtliche Grenzen der strafrechtlichen Haftung des Aufsichtsrats Festschrift für Ernst-Joachim Lampe Berlin 2003; S. 727 ff.

ders.	Die Wiederkehr der „Befreiung des Strafrechts vom zivilistischen Denken“ – eine Warnung Festschrift für Ernst-Walter Hanack Berlin, New York 1999; S. 487 ff.
Lutter, Marcus Banerjea, Nirmal	Die Haftung wegen Existenzvernichtung ZGR 2003; S. 402 ff.
dies.	Die Haftung des Geschäftsführers für existenzvernichtende Eingriffe ZIP 2003; S. 2177 ff.
Lutter, Marcus	Zur Treuepflicht des Großaktionärs JZ 1976; S. 225 ff.
ders.	Zur Binnenstruktur des Konzerns Festschrift für Harry Westermann Karlsruhe 1974; S. 347 ff.
Martens, Klaus-Peter	Die Organisation des Konzernvorstands Festschrift für Theodor Heinsius Berlin, New York 1991; S. 523 ff.
Maurer, Frank	Untreue bei der juristischen Person unter besonderer Berücksichtigung des Eigenkapitalersatzrechts GmbHR 2004; S. 1549 ff.
Meilicke, Heinz	Verdeckte Gewinnausschüttung: Strafrechtliche Untreue bei der GmbH? BB 1988; S. 1261 ff.
Meister, Burkhardt	Die Sicherheitsleistung der GmbH für Gesellschaftsverbindlichkeiten WM 1980; S. 390 ff.
Mödel, Robert	Pflichten des einzigen Gesellschafters gegenüber „seiner“ GmbH – BGHZ 149, 10 JuS 2003; S. 14 ff.
Molketin, Rüdiger	Anmerkung zum Beschluss des OLG Hamm v. 21.06.1985 – 4 Ws 163/85 NStZ 1987; S. 369 f.

Müller-Christmann, Bernd Schnauder, Franz	Zum strafrechtlichen Schutz des Gesellschafts- vermögens JuS 1998; S. 1080 ff.
Nack, Armin	Bedingter Vorsatz beim Gefährdungsschaden – ein „doppelter Konjunktiv“? StraFo 2008; S. 277 ff.
Oho, Wolfgang Eberbach, Christian	Konzernfinanzierung durch Cash-Pooling DB 2001; S. 825 ff.
Oppenhoff, Christine	Die GmbH-Reform durch das MoMiG – ein Überblick BB 2008; S. 1630 ff.
Priester, Hans-Joachim	Die kleine AG – ein neuer Star unter den Rechts- formen? BB 1996; S. 333 ff.
Perron, Walter	Bemerkungen zum Gefährdungsschaden bei der Untreue Festschrift für Klaus Tiedemann Köln, München 2008; S. 737 ff.
Radtke, Henning	Einwilligung und Einverständnis der Gesell- schafter bei der sog. GmbH-rechtlichen Untreue (I) und (II) GmbHR 1998; S. 311 ff. und 361 ff.
ders. Hoffmann, Maike	Gesellschaftsrechtsakzessorietät bei der straf- rechtlichen Untreue zu Lasten von Kapitalgesell- schaften? – oder: „Trihotel“ und die Folgen GA 2008; S. 535 ff.
Ransiek, Andreas	Anmerkung zum Urteil des BGH vom 29.08.2008 – Az. 2 StR 587/07 NJW 2009; S. 95 f.
ders.	Untreue zum Nachteil einer abhängigen GmbH – Bremer-Vulkan wistra 2005; S. 121 ff.

- ders. Risiko, Pflichtwidrigkeit und Vermögensnachteil bei der Untreue
ZStW Band 116 – 2004; S. 634 ff.
- ders. Untreue im GmbH-Konzern
Festschrift für Günter Kohlmann
Köln 2003; S. 207 ff.
- ders. Strafrecht im Unternehmen und im Konzern
ZGR 1999; S. 613 ff.
- Reiß, Wolfram Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Entnahmen als strafbare Untreue des Geschäftsführers?
wistra 1989; S. 81 ff.
- Rengier, Rudolf Betrugsprobleme bei vorgetäuschter Zahlungsfähigkeit
JuS 2000; S. 644 ff.
- Richter, Hans Der Konkurs der GmbH aus der Sicht der Strafrechtspraxis (II)
GmbHR 1984; S. 137 ff.
- Röhricht, Volker Die GmbH im Spannungsfeld zwischen wirtschaftlicher Dispositionsfreiheit ihrer Gesellschafter und Gläubigerschutz
Festschrift 50. Jahre BGH
Köln, Berlin, Bonn, München 2000; S. 83 ff.
- Römermann, Volker
Schröder, Henning Aufgabe des qualifiziert-faktischen GmbH Konzerns – Das Bremer-Vulkan-Urteil des BGH vom 17.09.2001
GmbHR 2001; S. 1015 ff.
- Römermann, Volker Persönliche Haftung von Geschäftsführern und Gesellschaftern
GmbHR Sonderheft 10/2008 – GmbH-Beratung nach dem MoMiG; S. 62 ff.
(zitiert: Römermann, GmbHR-Sonderheft 10/2008)

Rönnau, Thomas	Anmerkung zum Urteil des BGH vom 29.08.2008 – Az. 2 StR 587/07 (= Siemens) StV 2009; S. 246 ff.
ders.	Untreue zu Lasten juristischer Personen und Einwilligungskompetenz der Gesellschafter Festschrift für Knut Amelung Berlin 2009; S. 247 ff.
ders.	Rechtsprechungsüberblick zum Insolvenzstrafrecht NStZ 2003; S. 525 ff.
Rose, Frank	Die strafrechtliche Relevanz von Risikogeschäften wistra 2005; S. 281 ff.
Salditt, Franz	Anmerkung zum Urteil des BGH vom 13.05.2004 – Az. 5 StR 73/03 (= Bremer-Vulkan) NStZ 2005; S. 270 f.
Saliger, Frank	Parteienuntreue durch schwarze Kassen und unrichtige Rechenschaftsberichte NStZ 2007; S. 545 ff.
Satzger, Helmut	„Schwarze Kassen“ zwischen Untreue und Korruption – Eine Besprechung des Urteils BGH – 2 StR 587/07 (Siemens-Entscheidung) NStZ 2009, 297 ff.
ders.	Probleme des Schadens beim Betrug Jura 2009; S. 518 ff.
Schäfer, Carsten	Zur strafrechtlichen Verantwortlichkeit des GmbH-Geschäftsführers (II) GmbHR 1993; S. 780 ff.
Schilmar, Boris	Kapitalerhaltung versus Konzernfinanzierung? Cash-Pooling und Upstream-Besicherung im Lichte der neuesten BGH- Rechtsprechung DB 2004; S. 1411 ff.

Schmidt, Karsten	Gesellschafterhaftung und „Konzernhaftung“ bei der GmbH NJW 2001; S. 3577 ff.
ders.	Zum Stand des Konzernhaftungsrechts bei der GmbH ZIP 1991; S. 1325 ff.
ders.	Verlustausgleichspflicht und Konzernleitungshaftung im qualifiziert-faktischen GmbH-Konzern ZIP 1989; S. 545 ff.
ders.	Konkursverschleppungshaftung und Konkursverursachungshaftung ZIP 1988; S. 1497 ff.
ders.	Zur Durchgriffshaftung wegen Sphärenvermischung und zur Haftungsverfassung im GmbH-Konzern BB 1985; S. 2074 ff.
Schneider, Uwe Hans	Die Vertretung der GmbH bei Rechtsgeschäften mit ihren Konzernunternehmen BB 1986; S. 201 ff.
ders.	Konzernleitung als Rechtsproblem BB 1981; S. 249 ff.
Schreiber, Hans-Ludwig Beulke, Werner	Untreue durch Verwendung von Vereinsgeldern zu Bestechungszwecken – BGH, NJW 1975, 1234 JuS 1977; S. 656 ff.
Schröder, Horst	Anmerkung zum Urteil des BGH vom 10.11.1959 – Az. 5 StR 337/59 JR 1960; S. 104 f.
Schünemann, Bernd	Zur Quadratur des Kreises in der Dogmatik des Gefährdungsschadens NStZ 2008; S. 430 ff.

ders.	Die „gravierende Pflichtverletzung“ bei der Untreue: dogmatischer Zauberhut oder taube Nuss? NSTZ 2005; S. 473 ff.
ders.	Die Bedeutung der „Besonderen persönlichen Merkmale“ für die strafrechtliche Teilnehmer und Vertreterhaftung Jura 1980; S. 568 ff.
Siegmann, Matthias Vogel, Joachim	Die Verantwortlichkeit des Strohmanngeschäftsführers einer GmbH ZIP 1994; S. 1821 ff.
Sonnenhol, Jürgen Stützle, Rudolf	Bestellung von Sicherheiten durch GmbH und der Grundsatz der Erhaltung des Stammkapitals (§ 30 GmbHG) DB 1979; S. 925 ff.
Tiedemann, Klaus	Anmerkung zum Urteil des BGH vom 13.05.2004 – Az. 5 StR 73/03 (= Bremer-Vulkan) JZ 2005; S. 45 f.
ders.	Untreue bei Interessenskonflikten Festschrift für Herbert Tröndle Berlin 1989; S. 319 ff.
ders.	Die strafrechtliche Vertreter- und Unternehmenshaftung NJW 1986; S. 1842 ff.
ders.	Handhabung und Kritik des neuen Wirtschaftsstrafrechts – Versuch einer Zwischenbilanz Festschrift für Hans Dünnebieer Berlin, New York 1982; S. 519 ff
ders.	Grundfragen bei der Anwendung des neuen Konkursstrafrechts NJW 1977; S. 777 ff.
Timm, Wolfgang	Grundfälle zum Konzernrecht JuS 1999; S. 553 ff.; S. 656 ff; 760 ff. und S. 867 ff.

Tsambikakis, Michael	Aktuelles zum Strafrecht bei GmbH und GmbH & Co. GmbHHR 2005; S. 331 ff.
Ulmer, Peter	Von „TBB“ zu „Bremer Vulkan“ – Revolution oder Evolution? ZIP 2001; S. 2021 ff.
ders.	Schutz der GmbH gegen Schädigung zugunsten ihrer Gesellschafter? Festschrift für Gerd Pfeiffer Köln, Berlin, Bonn, München 1988; S. 853 ff.
Vetter, Jochen	Die neue dogmatische Grundlage des BGH zur Existenzvernichtungshaftung BB 2007; S. 1965 ff.
ders.	Darlehen der GmbH an ihren Gesellschafter und Erhaltung des Stammkapitals BB 2004; S. 1509 ff.
Volk, Klaus	Untreue und Gesellschaftsrecht – Ein Dschungelbuch Festschrift für Rainer Hamm Berlin 2008; S. 803 ff.
Vonnemann, Wolfgang	Die Haftung im qualifiziert-faktischen GmbH-Konzern BB 1990; S. 221 ff.
Wagner, Klaus	Strafrechtliche Risiken beim MBO wistra 1992; S. 161 ff.
Wälzholz, Eckhard	Das MoMiG kommt: Ein Überblick über die neuen Regelungen GmbHHR 2008; S. 841 ff.
Wattenberg, Andreas	Zentrales Cash-Management als Untreuetatbestand im Konzernverbund StV 2005; S. 523 ff.

Wegner, Carsten	Anmerkung zu den Beschlüssen des BGH vom 20.03.2008 – Az. 1 StR 488/07 und vom 16.04.2008 – Az. 5 StR 615/07 wistra 2008; S. 347 f.
Wellenkamp, Ludger	Organuntreue zum Nachteil von GmbH-Konzernen und Aktiengesellschaften NStZ 2001; S. 113 ff.
Weller, Marc-Philippe	Die Neuausrichtung der Existenzvernichtungshaftung durch den BGH und ihre Implikationen für die Praxis ZIP 2007; S. 1681 ff.
Wiedemann, Herbert Hirte, Heribert	Konzernrecht Festschrift 50. Jahre BGH Köln, Berlin, Bonn, München 2000; S. 353 ff.
Wilhelm, Jan	Zurück zur Durchgriffshaftung – das KBV-Urteil des 2. Zivilsenats des BGH vom 24.06.2002 NJW 2003; S. 175 ff.
Winter, Martin	Eigeninteresse und Treuepflicht bei der Einmann-GmbH in der neueren BGH-Rechtsprechung ZGR1994; S. 570 ff.
Zieschang, Frank	Strafbarkeit des Geschäftsführers einer GmbH wegen Untreue trotz Zustimmung sämtlicher Gesellschafter? Festschrift für Günter Kohlmann Köln 2003; S. 351 ff.