

Stefanie Fiege

Risikomanagement- und Überwachungssystem nach KonTraG

Prozess, Instrumente, Träger

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Ulrich Krystek

III Bibliothek



Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
Tabellenverzeichnis.....	XXIII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Aufbau der Arbeit.....	3
2 Gesetzliche Änderungen als Ausgangspunkt für das Risikomanagement in Unternehmen.....	5
2.1 Corporate Governance.....	5
2.2 Zielsetzungen des Gesetzgebers.....	8
2.3 Generelle Neuerungen.....	10
2.4 Auswirkungen des KonTraG auf die Organe der Aktiengesellschaft.....	12
2.4.1 Vorstand.....	12
2.4.2 Aufsichtsrat.....	15
2.4.3 Hauptversammlung.....	17
2.5 Auswirkungen des KonTraG auf den Lagebericht.....	19
2.6 Auswirkungen des KonTraG auf Abschlussprüfung und Berichterstattung.....	21
2.7 Ausstrahlungswirkung auf andere Rechtsformen.....	27
2.8 Überblick über die Modifizierungen im Hinblick auf den Bereich Risikomanagement- und Überwachungssystem.....	29
2.9 Weiterentwicklungen des KonTraG.....	31
2.9.1 Deutscher Corporate Governance Kodex.....	31
2.9.2 Sarbanes-Oxley Act.....	34
3 Grundlagen des Risikomanagements.....	37
3.1 Risiko.....	37
3.1.1 Risikobegriff in der wirtschaftswissenschaftlichen Literatur.....	37
3.1.1.1 Begrifflicher Ursprung.....	37
3.1.1.2 Ursachenbezogene Ansätze.....	38
3.1.1.3 Wirkungsbezogene Ansätze.....	42
3.1.1.4 Abgrenzung von Risiko und Chance.....	43
3.1.2 Risikodefinition im Sinne des KonTraG.....	44

3.1.3	Abgrenzung verschiedener Risikobegriffe.....	48
3.2	Risikomanagement.....	51
3.2.1	Risikomanagement im engeren Sinne.....	51
3.2.2	Risikomanagement im weiteren Sinne.....	52
3.2.3	Begriffliche Abgrenzung des Risikomanagements nach KonTraG.....	53
3.3	Integration des Risikomanagements in die Unternehmensführung.....	60
3.3.1	Einbindung in die Unternehmensführung.....	60
3.3.2	Wertorientierung und Risikomanagement.....	65
3.3.3	Träger des Risikomanagements.....	74
3.3.3.1	Grundlagen.....	74
3.3.3.2	Controlling.....	76
3.3.3.3	Interne Revision.....	82
3.3.3.4	Abschlussprüfung.....	87
	Prozess des Risikomanagements.....	93
4.1	Grundlagen des Risikomanagementprozesses.....	95
4.2	Risikopolitik als Rahmenbedingung.....	97
4.3	Phase der Risikoidentifikation.....	101
4.3.1	Inhalt.....	101
4.3.2	Risikoarten.....	103
4.3.3	Modulare Instrumente zur Risikoidentifikation.....	109
4.3.3.1	Überblick.....	109
4.3.3.2	Analysen.....	113
4.3.3.2.1	Abgrenzung.....	113
4.3.3.2.2	Umweltanalyse.....	113
4.3.3.2.3	Unternehmensanalyse.....	115
4.3.3.2.4	Mischformen.....	120
4.3.3.3	Früherkennung.....	123
4.3.3.3.1	Grundlagen.....	123
4.3.3.3.2	Operative Früherkennung.....	126
4.3.3.3.2.1	Kennzahlen- und hochrechnungsorientierte Früherkennung.....	126
4.3.3.3.2.2	Indikatororientierte Früherkennung.....	130
4.3.3.3.3	Strategische Früherkennung.....	134
4.3.3.4	Prognosen.....	138

4.3.3.4.1	Grundlagen.....	138
4.3.3.4.2	Quantitative Prognosen.....	141
4.3.3.4.3	Qualitative Prognosen.....	143
4.3.3.4.3.1	Eigenschaften.....	143
4.3.3.4.3.2	Delphi-Prognose.....	144
4.3.3.4.3.3	Szenariotechnik.....	145
4.3.4	Zusammenfassende Beurteilung.....	152
4.4	Phase der Risikobewertung.....	159
4.4.1	Gegenstand der Risikobewertung.....	159
4.4.2	Modulare Instrumente zur Risikobewertung.....	165
4.4.2.1	Quantitative Ansätze.....	165
4.4.2.2	Qualitative Ansätze.....	175
4.4.3	Zusammenfassende Beurteilung.....	183
4.5	Phase der Risikosteuerung.....	185
4.5.1	Gegenstand.....	185
4.5.2	Möglichkeiten der Risikosteuerung.....	187
4.5.2.1	Ursachenbezogene Maßnahmen.....	187
4.5.2.2	Wirkungsbezogene Maßnahmen.....	188
4.5.2.3	Krisenmanagement.....	192
4.5.2.4	Einsatzmöglichkeiten der Balanced Scorecard.....	197
4.5.3	Zusammenfassende Beurteilung.....	200
4.6	Phase der Risikokontrolle und -Überwachung.....	204
4.6.1	Aufgaben der Risikokontrolle und -Überwachung.....	204
4.6.2	Kontrollformen.....	211
4.6.3	Prozessabhängige Kontrollinstrumente.....	213
4.6.3.1	Risikodokumentation.....	213
4.6.3.2	Berichtssystem.....	214
4.6.4	Prozessunabhängige Überwachung.....	219
4.6.5	Abgrenzung der Kontroll- und Überwachungsaufgaben.....	221
4.6.6	Zusammenfassende Beurteilung.....	225
4.7	Phasenübergreifende Beurteilung.....	227
5	System des Risikomanagements.....	233
5.1	Organisatorische Ausgestaltung des Risikomanagements.....	233
5.1.1	Problemstellung.....	233

5.1.2	Delegation.....	234
5.1.3	Bereichsbildung.....	236
5.1.3.1	Etablierung.....	236
5.1.3.2	Platzierung.....	237
5.1.3.3	Differenzierung.....	238
5.1.3.4	Kooperation.....	239
5.2	Modell eines Risikomanagementsystems.....	248
5.2.1	Anforderungen an ein Risikomanagementsystem.....	248
5.2.2	Risikomanagementsysteme nach KonTraG in der Literatur.....	251
5.2.3	Konklusion.....	264
6	Schluss.....	269
	Quellenverzeichnis.....	271
	Literaturverzeichnis.....	273