

**Inhaltsverzeichnis**

<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>
1.1 Motivation: Compliance als Herausforderung für das IT-Management .....	1
1.2 Untersuchungsbereich, Untersuchungsobjekt und Ziele der Arbeit.....	14
1.3 Wissenschaftliche Methodik und Aufbau der Untersuchung .....	16
<b>2 Governance und Compliance – Begriff und Bezugsrahmen .....</b>	<b>27</b>
2.1 Systematisierung.....	27
2.2 Corporate Governance und Corporate Compliance.....	28
2.3 IT-Governance und IT-Compliance .....	35
2.4 Anspruchsgruppen der IT-Compliance.....	37
2.5 Rahmenbedingungen für IT-Compliance .....	40
2.6 Standards und Frameworks als Lösungsansätze für IT-Compliance.....	43
<b>3 Anforderungen an ein Control-Framework für IT-Compliance.....</b>	<b>47</b>
3.1 Systematisierung der Anforderungsanalyse .....	47
3.2 Eigenkapitalgeber und Prüfer .....	49
3.2.1 Zur Systematik der Anforderungen von Eigenkapitalgebern und Prüfern.....	49
3.2.2 Unternehmensweites IKS zur Risikosteuerung für Eigenkapitalgeber ..	50
3.2.3 Wirtschaftsprüfer als Erfüllungsgehilfen der Eigenkapitalgeber .....	54
3.2.4 Prüfung des internen Kontrollsystems und Abschlussprüfung bei IT-Einsatz.....	58
3.2.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und IT-gestützte Buchführungssysteme .....	68
3.2.6 Prüfung von Dienstleistern und Zertifizierung von Teilbereichen .....	70

3.3 Unternehmensleitung .....	72
3.3.1 Zur Systematik der Anforderungen der Unternehmensleitung .....	72
3.3.2 Enthftung als Ziel des Compliance-Managements .....	74
3.3.3 Absicherung gegen Haftungsrisiken durch D&O-Versicherungen .....	76
3.3.4 Verantwortung und Delegation .....	80
3.3.5 Buchfhrungspflicht und IT-gesttzte Rechnungslegung .....	83
3.3.6 Wirtschaftlichkeit der MaBnahmen .....	86
3.4 IT-Management .....	92
3.4.1 Zur Systematik der Anforderungen des IT-Managements .....	92
3.4.2 Die „klassische“ Sicht der IT-Sicherheit .....	93
3.4.3 Compliance und Alignment als Ziele des IT-Management .....	94
3.5 Weitere Anspruchsgruppen .....	102
3.5.1 Zur Systematik der Anforderungen der weiteren Anspruchsgruppen ..	102
3.5.2 Betriebliche Mitbestimmung und Persnlichkeitsrechte der Mitarbeiter .....	103
3.5.3 Outsourcing als Risikofaktor im Rahmen der IT-Compliance .....	106
3.5.4 Persnlichkeitsrechte von Kunden .....	107
3.6 Zusammenfassung der Anforderungen .....	109
<b>4 Aufbau eines Control-Frameworks fr IT-Compliance .....</b>	<b>115</b>
4.1 Einleitung und Kapitelberblick .....	115
4.2 Dimensionen von IT-Compliance-Controls .....	117
4.2.1 Risikoorientierter Aufbau von IT-Compliance-Controls .....	117
4.2.2 Operationalisierung und Konkretisierung .....	120
4.2.3 Organisatorische Einbettung der IT-Compliance .....	122
4.2.4 Nachweisbarkeit, Dokumentation und Transparenz .....	126
4.2.5 Dimensionen der IT-Compliance-Controls .....	128
4.3 Systematisierung der fachlich-inhaltlichen Ausgestaltung des IT-Compliance-Frameworks .....	130
4.3.1 Methodik der Integration .....	130
4.3.2 Auswahl der Ausgangs-Frameworks .....	134
4.3.3 Konsolidierung der Domänen der ausgewählten Frameworks .....	142

---

<b>5</b>	<b>Ableitung des Control-Frameworks für IT-Compliance.....</b>	<b>149</b>
5.1	Systematisierung der Ableitung des IT-Compliance-Frameworks .....	149
5.2	Mapping der Inhalte aus CobiT, ISO 27001 und ISO 20000-1 .....	151
5.3	Operative Aufgabenverteilung im IT-Compliance-Framework .....	192
5.4	Control Framework für IT-Compliance.....	197
5.4.1	Strategy & Planning.....	197
5.4.2	Organization.....	207
5.4.3	Risk .....	226
5.4.4	Security .....	236
5.5	Fazit zur Ableitung und den Inhalten des IT-Compliance-Frameworks .....	246
<b>6</b>	<b>Schlussbetrachtung und Ausblick.....</b>	<b>247</b>
6.1	Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse .....	247
6.2	Kritische Reflektion und weiterer Forschungsbedarf .....	252
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>255</b>