

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XIV
Tabellenverzeichnis	XVI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Relevanz des Themas	2
1.2 Stand der Forschung	4
1.3 Forschungsfragen und Zielsetzung der Arbeit	5
1.4 Forschungskonzeption	7
1.5 Aufbau der Arbeit	11
1.6 Konventionen	15
2 Grundlagen IT-Outsourcing	17
2.1 Motivation und Zielsetzung des Kapitels	17
2.2 Informationstechnologie	18
2.3 Begriffsabgrenzung IT-Outsourcing	20
2.4 Entwicklungen des IT-Outsourcing	22
2.4.1 IT-Outsourcing im 20. Jahrhundert	22
2.4.2 IT-Outsourcing im 21. Jahrhundert	23
2.5 Dimensionen des IT-Outsourcing	26
2.5.1 Lokation	27
2.5.2 Finanzielle Abhängigkeit	28
2.5.3 Anzahl der Leistungsersteller	29
2.5.4 Zeit	30
2.5.5 Strategische Aspekte	30
2.5.6 Grad der Geschäftsorientierung	31
2.5.7 Grad der externen Leistungsbeziehung	33
2.5.8 Abgrenzung der Sourcing-Dimensionen	33
2.6 Zusammenfassung	36
3 IT-Outsourcing aus theoretischer und praktischer Sicht	37
3.1 Motivation und Zielsetzung des Kapitels	37
3.2 Wirtschaftstheoretische Betrachtung des IT-Outsourcing	39

3.2.1	Transaktionskostentheorie	40
3.2.1.1	Transaktionsphasen und -kosten	41
3.2.1.2	Einflussgrößen auf die Transaktionskosten	42
3.2.1.3	Transaktionskostentheorie im IT-Outsourcing	44
3.2.2	Prinzipal-Agent-Theorie	45
3.2.2.1	Lösungsstrategien der Prinzipal-Agent-Theorie	47
3.2.2.2	Prinzipal-Agent-Theorie im IT-Outsourcing	48
3.2.2.3	Zwischenfazit	50
3.2.3	Ressourcenbasierte Theorie	51
3.2.3.1	Ressourcen und Fähigkeiten von Unternehmen	51
3.2.3.2	Die Ressourcenbasierte Theorie im IT-Outsourcing	53
3.2.4	IT-Outsourcing aus theoretischer Perspektive	55
3.3	IT-Outsourcing in der Praxis	56
3.3.1	Chancen des IT-Outsourcing	56
3.3.2	Herausforderungen des IT-Outsourcing	59
3.3.3	„Make-or-Buy“-Entscheidungsmodelle	62
3.3.3.1	IT-Unternehmensanalyse	64
3.3.3.2	Ermittlung des Outsourcing-Potentials	65
3.3.3.3	Wirtschaftlichkeitsanalyse	68
3.3.3.4	Bewertung und Auswahl von IT-Dienstleistern	70
3.4	Zusammenfassung	71
4	Grundlagen Compliance	73
4.1	Motivation und Zielsetzung des Kapitels	73
4.2	Begriffsabgrenzungen	75
4.2.1	Corporate Governance	76
4.2.2	IT-Governance	78
4.2.3	Compliance	78
4.2.4	IT-Compliance	81
4.2.4.1	IT-Sicherheit	83
4.2.4.2	IT-Kontrollen	84
4.2.4.3	Datenschutz	87
4.2.4.4	Archivierung	88
4.2.4.5	Email- und Internetnutzung	88
4.2.4.6	Schlussfolgerung	88

4.2.5	Risikomanagement	88
4.2.5.1	Risikoidentifikation und -bewertung	91
4.2.5.2	Risikosteuerung	92
4.2.5.3	Risikoberichterstattung	93
4.2.5.4	Risikomanagement und Compliance	94
4.2.6	Zwischenergebnis	96
4.3	Qualitative Erhebung mittels einer Expertenbefragung	96
4.3.1	Forschungsdesign	97
4.3.2	Interviewauswertung	99
4.3.3	Studienergebnisse	103
4.4	Compliance-Anforderungen an Unternehmen	105
4.4.1	Entwicklung der Compliance-Vorgaben	105
4.4.2	Differenzierung von Compliance-Anforderungen	109
4.4.3	Identifikation relevanter Compliance-Anforderungen	113
4.4.4	Branchenspezifische Compliance	114
4.5	Realisierung von Compliance	115
4.5.1	Compliance-Organisation	116
4.5.2	Standards und Referenzmodelle	118
4.5.2.1	Internes Kontrollsystem	125
4.5.2.2	Die Referenzmodelle COSO, COBIT und ITIL	128
4.5.3	Zertifizierungen	133
4.6	Zusammenfassung	134
5	Praktische und theoretische Untersuchung von Compliance	137
5.1	Motivation und Zielsetzung des Kapitels	137
5.2	Compliance in der Praxis	139
5.2.1	Haftungsrisiken aufgrund von Compliance	139
5.2.1.1	Die Haftung des Vorstands	140
5.2.1.2	Die Haftung des Aufsichtsrats	141
5.2.1.3	Haftungsbeschränkungen für Aufsichtsrat und Vorstand	143
5.2.1.4	Haftung auf Mitarbeiterebene	144
5.2.1.5	Schlussfolgerung	145
5.2.2	Der Compliance Business Case	146
5.2.2.1	Kosten- und Nutzenfaktoren von Compliance	148
5.2.2.2	Rentabilität von Compliance	151

5.2.3	Imageauswirkungen von Non-Compliance	153
5.2.3.1	Motivation und Zielsetzung	154
5.2.3.2	Image	154
5.2.3.3	Corporate Social Responsibility	157
5.2.3.4	Empirische Untersuchung	160
5.2.3.5	Schlussfolgerung	171
5.3	Wirtschaftstheoretische Betrachtung von Compliance	172
5.3.1	Transaktionskostentheorie	173
5.3.2	Prinzipal-Agent-Theorie	177
5.3.3	Compliance und die Ressourcenbasierte Theorie	180
5.4	Zusammenfassung	184
6	Berücksichtigung von Compliance im IT-Outsourcing	187
6.1	Motivation und Zielsetzung des Kapitels	187
6.2	Empirische Erhebungen zu Compliance im IT-Outsourcing	188
6.2.1	Qualitative Erhebung „Compliance im IT-Outsourcing“	188
6.2.2	Quantitative Erhebung „Compliance im IT-Outsourcing“	202
6.2.3	Schlussfolgerungen aus den empirischen Erhebungen	209
6.3	Grundstruktur des Bezugsrahmens	210
6.4	Zielgrößen für die Beachtung von Compliance im IT-Outsourcing	213
6.4.1	Ermittlung der Auswirkungen von Compliance auf das IT-Outsourcing	214
6.4.2	Berücksichtigung von Compliance-Anforderungen im IT-Outsourcing	215
6.5	Bedingungen des Bezugsrahmens	216
6.5.1	Compliance-Anforderungen	217
6.5.2	Risikomanagement im IT-Outsourcing	225
6.5.3	IT-Outsourcing-Dimensionen und Compliance	228
6.5.4	Wirtschaftsprüfung	231
6.5.5	Verlagerung der Verantwortung	235
6.6	Aktionsparameter für die Berücksichtigung von Compliance im IT-Outsourcing	238
6.6.1	IT-Outsourcing-Governance	238
6.6.2	Integration von Compliance in den IT-Outsourcing-Vertrag	242
6.6.3	Auswahl von IT-Dienstleistern	247

6.6.4	Kontrollsysteme	249
6.6.5	Adaption der Informationstechnologie	251
6.6.6	Gestaltungsrahmen	252
6.7	Zwischenfazit und kritische Würdigung des Bezugsrahmens	254
7	Ergebnisse und Ausblick	257
Anhang		XXI
Literaturverzeichnis		XXIII