

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	9
Tabellenverzeichnis	11
1. Einleitung	13
2. Grundlagen eines Risikomanagementsystems (RMS)	17
2.1 Gesetzliche Anforderungen und berufsständische Empfehlungen	17
2.2 Organisatorische Ausgestaltung eines RMS	21
2.3 RMS und Abschlussprüfung	23
3. Rahmenwerk für ein Risikomanagementsystem (RMS)	33
3.1 Hintergrund, Ziele und inhaltliche Ausgestaltung eines RMS-Rahmenwerks	34
3.2 »Governance und Kultur« als Komponente eines RMS	50
3.3 »Strategie und Zielfestlegung« als Komponente eines RMS	66
3.4 »Ausführung« als Komponente eines RMS	75
3.5 »Information, Kommunikation und Bericht- erstattung« als Komponente eines RMS	100
3.6 »Überwachung und Anpassung« als Komponente eines RMS	106

4. Beurteilung der Wirksamkeit eines Risiko-managementsystems (RMS) durch den Aufsichtsrat . .	111
4.1 Überwachung und Pflege eines RMS	112
4.2 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der RMS-Komponenten	117
4.3 Fundamentale Prinzipien eines RMS	122
4.4 Kennzahlen und Reifegrade eines RMS	130
4.5 Einordnung eines RMS in die Corporate Governance	136
5. Zusammenfassung	147
Literaturverzeichnis	153
Stichwortverzeichnis	159
Über den Autor	164