

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	XVII
1 Einleitung: Warum eigentlich GRC?	1
2 Corporate Governance: Grundlagen & aktuelle Entwicklungen	9
2.1 Terminologische Grundlagen der Corporate Governance	9
2.2 Begründungsansätze der Corporate Governance	11
2.2.1 Die Principal-Agent-Theorie als Vertreter der Neuen Institutionenökonomik	12
2.2.1.1 Hintergründe zur Neuen Institutionenökonomik	12
2.2.1.2 Kernaussagen der Principal-Agent-Theorie	13
2.2.1.3 Die Bedeutung der Principal-Agent-Theorie für die Corporate Governance	17
2.2.2 Die Stewardship-Theorie	18
2.2.3 Schlussfolgerungen zu den Begründungsansätzen der Corporate Governance	19
2.3 Entwicklung und Status Quo der Corporate Governance in Deutschland	21
2.3.1 Die historische Entwicklung der Corporate Governance	21
2.3.1.1 Die historische Entwicklung der Corporate Governance bis zum 19. Jahrhundert	21
2.3.1.2 Die historische Entwicklung der Corporate Governance im 20. Jahrhundert	25
2.3.1.3 Schlussfolgerungen zur historischen Entwicklung der Corporate Governance	30
2.3.2 Die Entwicklung der modernen Corporate Governance	31

2.3.2.1	Hintergründe für die Entwicklung der modernen Corporate Governance	31
2.3.2.2	Wesentliche Reaktionen & Tendenzen der modernen Corporate Governance.....	33
2.3.2.3	Supranationale Initiativen zur Verbesserung der Corporate Governance	34
2.3.2.4	Nationale regulatorische Initiativen zur Verbesserung der Corporate	37
2.3.2.5	Kritische Würdigung der modernen Corporate Governance	45
2.4	Das Unternehmensinteresse als Maßstab guter Corporate Governance	54
2.4.1	Die juristische Perspektive	55
2.4.2	Shared Value als Konzept zur Lösung multidimensionaler Interessenkonflikte	58
2.4.3	Exkurs: „Business Metaphysics“ – Wie die wirkliche Welt der Wirtschaft funktioniert.....	62
2.5	Die organisationalen Kontextbedingungen als Parameter effektiver Governance	64
2.5.1	Die Ethik der Governance	65
2.5.2	Governance-Ethik und Corporate Governance	70
2.5.3	Der Nexus zwischen Organisation und Corporate Governance	73
2.5.3.1	Hierarchische Organisationsformen	75
2.5.3.2	Modulare Organisation als Ausprägung der Netzwerkorganisationen.....	80
2.5.3.3	Schlussfolgerungen zum Nexus zwischen Organisation und Governance	83
3	Interne Revision, Risikomanagement & Compliance:	
	Bestandsaufnahme	89
3.1	Interne Revision.....	89
3.1.1	Grundlagen der Internen Revision	89

3.1.1.1	Historische und definitorische Grundlagen der Internen Revision	89
3.1.1.2	Theoretische Grundlagen der Internen Revision.....	91
3.1.1.3	Rechtliche Grundlagen der Internen Revision.....	92
3.1.2	Die Funktion der Internen Revision	95
3.1.2.1	Der Berufsstand der Internen Revision	95
3.1.2.2	Vorgehensmodell der Internen Revision	97
3.1.3	Interne Revision und Corporate Governance.....	101
3.2	Risikomanagement	104
3.2.1	Grundlagen des Risikomanagements	104
3.2.1.1	Historische und definitorische Grundlagen des Risikomanagements.....	104
3.2.1.2	Theoretische Grundlagen des Risikomanagements	106
3.2.1.3	Rechtliche Grundlagen des Risikomanagements	107
3.2.2	Die Funktion des Risikomanagements.....	113
3.2.2.1	Der Berufsstand des Risikomanagements.....	113
3.2.2.2	Das Vorgehensmodell des Risikomanagements.....	115
3.2.3	Risikomanagements und Corporate Governance	120
3.3	Compliance Management.....	121
3.3.1	Grundlagen des Compliance Managements	121
3.3.1.1	Historische und definitorische Grundlagen des Compliance Managements	121
3.3.1.2	Theoretische Grundlagen des Compliance Managements	124
3.3.1.3	Rechtliche Grundlagen des Compliance Managements	126
3.3.2	Die Funktion des Compliance Managements.....	131
3.3.2.1	Der Berufsstand des Compliance Managements.....	131
3.3.2.2	Das Vorgehensmodell des Compliance Managements.....	134
3.3.3	Compliance Management und Corporate Governance	138
3.4	Fazit zur Bestandsaufnahme	140

4	Governance, Risk & Compliance: Integriertes Gesamtkonzept.....	143
4.1	Status Quo zu GRC in Theorie & Praxis	144
4.1.1	Status Quo der Literatur zum Thema GRC	144
4.1.2	Status Quo der Umsetzung von GRC in der Unternehmenspraxis	146
4.2	Definition eines integrierten GRC-Managements.....	148
4.3	Governance, Risk & Compliance – Integriertes Gesamtkonzept	151
4.3.1	Corporate Governance als Ausgangs- und Bezugspunkt des GRC-Managements	154
4.3.2	Die GRC-Strategie als Leistungsversprechen.....	162
4.3.3	Das GRC-Risk Assessment als erster Schritt des GRC- Regelkreises	169
4.3.3.1	Das Risk Assessment der Internen Revision	170
4.3.3.2	Das Risk Assessment im Rahmen des Risikomanagementprozesses	173
4.3.3.3	Das Risk Assessment im Rahmen des Compliance Managements	177
4.3.3.4	Integrierte Betrachtung: Das Risk Assessment der GRC- Funktionen	183
4.3.4	Die GRC-Steuerung als zweiter Schritt des GRC- Regelkreises	193
4.3.4.1	Die Risikosteuerung der Internen Revision	194
4.3.4.2	Die Risikosteuerung im Rahmen des Risikomanagements.....	196
4.3.4.3	Die Risikosteuerung im Rahmen des Compliance Managements	198
4.3.4.4	Integrierte Betrachtung: Die Risikosteuerung der GRC- Funktionen	202
4.3.5	Das GRC-Monitoring als dritter Schritt des GRC- Regelkreises	212
4.3.5.1	Das Monitoring der Internen Revision	213
4.3.5.2	Das Monitoring des Risikomanagements	215

4.3.5.3	Das Monitoring des Compliance Managements.....	218
4.3.5.4	Integrierte Betrachtung: Das Monitoring der GRC-Funktionen...	221
4.3.6	Die GRC-Organisation als Rückgrat des GRC-Managements...	230
4.3.7	Die GRC-Technologie als Effizienz-Treiber in komplexen Kontextbedingungen	237
4.3.8	Die GRC-Kommunikation: Medium des Forderns und Förderns.....	241
4.4	Von Fragmentiert zu Integriert: GRC-Management als evolutionärer Prozess.....	247
4.5	Herausforderung Leadership: Attribute einer das GRC-Management begünstigenden Führungskultur der Integrität	251
4.6	Fazit zum integrierten GRC-Gesamtkonzept	260
5	Schlussbetrachtungen: GRC-Management als interdisziplinäre Corporate Governance	265
	Literaturverzeichnis	273