

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	11
Tabellenverzeichnis.....	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1 COSO ERM als Weiterentwicklung des COSO IC	17
2 Rollen und Verantwortlichkeiten im Risikomanagement.....	23
2.1 Unternehmensinterne Parteien	23
2.2 Unternehmensexterne Parteien	28
3 Grundlagen und Nutzen des Risikomanagements	31
3.1 Unternehmensweites Risikomanagement	31
3.2 COSO-ERM-Würfel	44
4 Internes Unternehmensumfeld	49
4.1 Risikomanagement-Philosophie	52
4.2 Risikobereitschaft	56
4.3 Rolle der Aufsichtsorgane	60
4.4 Integrität und ethische Werte.....	63
4.5 Organisation und Struktur.....	82
4.6 Personalpraktiken.....	83
5 Zielsetzungsprozess	85
6 Ereignisidentifikation.....	93
6.1 Risikofaktoren und Risikokategorien	97
6.2 Methoden zur Ereignisidentifikation	99
7 Risikobeurteilung	121
7.1 Schätzung von Wahrscheinlichkeit und Schadenshöhe.....	121
7.2 Techniken zur Risikoeinschätzung	124
7.2.1 Qualitative Techniken	127
7.2.2 Quantitative Techniken.....	131
7.2.2.1 Nicht-wahrscheinlichkeitstheoretisch basierte Techniken	131
7.2.2.2 Wahrscheinlichkeitstheoretisch basierte Techniken	136

7.3	Risikointerdependenzen	155
7.4	Risikopriorisierung	156
8	Risikohandhabung.....	163
8.1	Handhabungsstrategien	163
8.2	Bewertung der Handhabungsstrategien	167
8.3	Portfoliobetrachtung und Risikoaggregation	172
9	Kontrollaktivitäten	183
9.1	Formen und Eigenschaften von Kontrollaktivitäten.....	184
9.2	Kontrollen für Informationssysteme	194
9.3	Risiko-Kontroll-Matrix	205
10	Information und Kommunikation	209
11	Überwachung	223
12	Grenzen des unternehmensweiten Risikomanagements	235
	Literaturverzeichnis.....	241
	Stichwortverzeichnis	245
	Über den Autor.....	251