

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