

1	Einleitung	1
1.1	Problemstellung	1
1.2	Zielsetzung der Arbeit	4
1.3	Gang der Untersuchung	5
2	Grundlagen der internen Risikoberichterstattung	9
2.1	Risiko-Begriff	10
2.2	Rahmenbedingungen im Risikomanagement	13
2.3	Risikomanagement-Prozess	20
2.4	Risiko-Reporting	27
2.4.1	Definition und Einordnung in die interne Unternehmensberichterstattung	28
2.4.2	Zielsetzung und Ausgestaltung	29
2.4.3	Internes und externes Risiko-Reporting	32
2.5	Risikomanager	36
2.6	Synthese	39
3	Ausgestaltung des internen Risiko-Reportings	43
3.1	Gestaltungsparameter der internen Risikoberichterstattung	43
3.2	Einflussgrößen des internen Risiko-Reportings	54
3.2.1	Erfolgsfaktoren	55
3.2.2	Informationsqualität	57
3.2.3	Rolle des Risikomanagers	62
3.3	Zusammenfassung	65
4	Stand der Forschung	67
4.1	Einordnung des Risikomanagements in den Literaturkanon	68
4.2	Charakteristika der Risikomanagement-Forschung	73

4.3 Konzeption der Literaturanalyse	77
4.3.1 Auswahl relevanter Literaturbeiträge	78
4.3.2 Quantitativ-deskriptive Aufbereitung der Literaturbeiträge	82
4.4 Risiko-Reporting als Bestandteil des Risikomanagementsystems	93
4.5 Stand der Forschung zum Risiko-Reporting	100
4.5.1 Internationale Forschung	100
4.5.1.1 Unternehmenscharakteristika	106
4.5.1.2 Rechtliche Rahmenbedingungen	109
4.5.1.3 Inhalt	111
4.5.1.4 Empfängerorientierung	115
4.5.1.5 Kritische Würdigung der Einflussgrößen	116
4.5.1.6 Weitere Untersuchungsschwerpunkte	117
4.5.1.7 Zwischenfazit	121
4.5.2 Nationale Forschung	122
4.6 Stand der Forschung zum Risikomanager	138
4.7 Anwendungsorientierte Forschung	148
4.8 Zusammenfassung des Forschungsstands und Herleitung der Forschungsfragen	156
5 Theoretischer Bezugsrahmen	161
5.1 Rahmenmodell nach <i>Wang/Strong</i> und <i>Rohweder et al.</i>	163
5.2 Informationsverarbeitungsansatz	166
5.3 Ressourcen-Dependenz-Ansatz	172
5.4 Rollentheorie	175
5.5 Kompatibilität der Theorien	180
6 Methodisches Vorgehen	183
6.1 Wahl und Konkretisierung des Forschungsansatzes	184
6.1.1 Qualitative Forschung	186
6.1.2 Feldstudie	195
6.1.3 Triangulation	197
6.1.3.1 Feldimmersion	197
6.1.3.2 Interne Risikoberichte	200
6.1.3.3 Experteninterviews	201
6.2 Datenerhebung	205
6.2.1 Interviewleitfaden	206
6.2.2 Sample	214
6.2.3 Durchführung	220

6.3	Datenauswertung	224
6.3.1	Transkription	225
6.3.2	Qualitative Inhaltsanalyse	227
6.3.3	Dokumentenanalyse	234
6.4	Gütekriterien	235
6.5	Zwischenfazit	244
7	Ergebnisdarstellung	247
7.1	Informationsqualität im internen Risiko-Reporting	248
7.1.1	Charakteristika des Informationsverarbeitungsprozesses in der internen Risikoberichterstattung	249
7.1.1.1	Informationsverarbeitungsbedarfe	249
7.1.1.2	Informationsverarbeitungskapazitäten	258
7.1.1.2.1	Einfluss der Organisationsform	258
7.1.1.2.2	Technologische Einflussgrößen	262
7.1.1.2.3	Weitere Anforderungen	267
7.1.1.3	Übereinstimmung der Variablen der Informationsverarbeitung	270
7.1.1.4	Zusammenfassung	281
7.1.2	Kriterien zur Bewertung der Informationsqualität in Anlehnung an <i>Wang/Strong</i> und <i>Rohweder et al.</i>	285
7.1.2.1	Inhalt	286
7.1.2.2	Darstellung	296
7.1.2.3	System	308
7.1.2.4	Nutzung	318
7.1.2.5	Zusammenfassung der Erkenntnisse zu dem Rahmenmodell in Anlehnung an <i>Wang/Strong</i> und <i>Rohweder et al.</i>	335
7.1.3	Weitere Einflussfaktoren	343
7.1.3.1	Kommunikation	344
7.1.3.2	Risiko-Kultur	351
7.1.3.3	Verzahnung mit anderen Bereichen	353
7.1.3.4	Plausibilisierung	357
7.1.3.5	Empfängerorientierung	358
7.1.3.6	Akzeptanz und Motivation der Mitarbeiter	361
7.1.3.7	Zusammenfassung der Erkenntnisse zu weiteren Einflussfaktoren	363

7.1.4	Anforderungskatalog zur Sicherstellung und Messung der Informationsqualität in der internen Risikoberichterstattung	366
7.1.4.1	Rahmenbedingungen für die Informationsverarbeitung im internen Risiko-Reporting	367
7.1.4.2	Bewertungskriterien für die Informationsqualität in der internen Risikoberichterstattung	377
7.1.4.3	Zusammenfassung und Weiterentwicklungsmöglichkeiten	388
7.2	Rollenbild und Anforderungsprofil des Risikomanagers in der internen Risikoberichterstattung	390
7.2.1	Rollensystem	391
7.2.1.1	Rollenempfänger	391
7.2.1.2	Rollensender	394
7.2.1.3	Organisatorische Einflussgrößen	395
7.2.1.4	Persönliche Attribute des Risikomanagers	399
7.2.1.5	Zwischenmenschliche Faktoren	401
7.2.1.6	Herausforderungen im Rollenprozess	403
7.2.2	Profil des Risikomanagers	409
7.2.2.1	Rollen	410
7.2.2.2	Tätigkeiten	423
7.2.2.3	Kompetenzen	440
7.2.3	Zusammenfassung und Handlungsempfehlungen	457
7.3	Ausgestaltung eines effizienten internen Risikoberichtswesens	462
7.3.1	Berichtszweck	463
7.3.2	Berichtsinhalt	466
7.3.3	Berichtsformat	479
7.3.3.1	Formale Ausgestaltung des Prozesses des internen Risikoberichtswesens	480
7.3.3.2	Formale Ausgestaltung des internen Risiko-Reporting-Systems	488
7.3.3.3	Formale Ausgestaltung des internen Risikoberichts	492
7.3.4	Beteiligte Akteure	502
7.3.5	Berichtszyklus	507

7.3.6	Zusammenfassende Gestaltungs- und Handlungsempfehlungen	511
8	Schlussbetrachtung	519
8.1	Diskussion der theoretischen und empirischen Ergebnisse	520
8.2	Zusammenfassung und Implikationen	537
8.3	Erkenntnisbeitrag für die Wissenschaft und Unternehmenspraxis	546
8.3.1	Wissenschaftlicher Beitrag	546
8.3.2	Praxeologischer Beitrag	549
8.4	Limitationen	553
8.5	Weiterer Forschungsbedarf	559
8.6	Fazit und Ausblick	563
	Literaturverzeichnis	571