

|          |   |    |
|----------|---|----|
| <b>1</b> | <b>Einleitung</b>   | 1  |
| 1.1      | Problemstellung   | 1  |
| 1.2      | Zielsetzung der Arbeit  | 4  |
| 1.3      | Gang der Untersuchung   | 5  |
| <b>2</b> | <b>Grundlagen der internen Risikoberichterstattung</b>                    | 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<br>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 |
| <b>3</b> | <b>Ausgestaltung des internen Risiko-Reportings</b>                       | 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 |
| <b>4</b> | <b>Stand der Forschung</b>  | 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<br>Literaturbeiträge .....               | 82         |
| 4.4      | Risiko-Reporting als Bestandteil des<br>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<br>der Forschungsfragen ..... | 156        |
| <b>5</b> | <b>Theoretischer Bezugsrahmen .....</b>   | <b>161</b> |
| 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        |
| <b>6</b> | <b>Methodisches Vorgehen .....</b>  | <b>183</b> |
| 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        |
| <b>7</b>  | <b>Ergebnisdarstellung .....</b>   | <b>247</b> |
| 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<br>Messung der Informationsqualität in der internen<br>Risikoberichterstattung ..... | 366 |
| 7.1.4.1 | Rahmenbedingungen für die<br>Informationsverarbeitung im internen<br>Risiko-Reporting .....                                     | 367 |
| 7.1.4.2 | Bewertungskriterien für die<br>Informationsqualität in der internen<br>Risikoberichterstattung .....                            | 377 |
| 7.1.4.3 | Zusammenfassung und<br>Weiterentwicklungsmöglichkeiten .....  | 388 |
| 7.2     | Rollenbild und Anforderungsprofil des Risikomanagers<br>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<br>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<br>internen Risikoberichtswesens .....  | 480 |
| 7.3.3.2 | Formale Ausgestaltung des internen<br>Risiko-Reporting-Systems .....  | 488 |
| 7.3.3.3 | Formale Ausgestaltung des internen<br>Risikoberichts .....  | 492 |
| 7.3.4   | Beteiligte Akteure .....  | 502 |
| 7.3.5   | Berichtszyklus .....  | 507 |

|  |            |
|--|------------|
| 7.3.6 Zusammenfassende Gestaltungs- und<br>Handlungsempfehlungen .....     | 511        |
| <b>8 Schlussbetrachtung .....</b>  | <b>519</b> |
| 8.1 Diskussion der theoretischen und empirischen Ergebnisse .....          | 520        |
| 8.2 Zusammenfassung und Implikationen .....                                | 537        |
| 8.3 Erkenntnisbeitrag für die Wissenschaft und<br>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        |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>  | <b>571</b> |