

Risikomanagement und Risikocontrolling

Diederichs

5., vollständig überarbeitete und ergänzte Auflage 2023
ISBN 978-3-8006-6931-8
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Symbole

§76 Abs.1 AktG 48
§91 Abs.2 AktG 49
§91 Abs.3 AktG 51
§93 Abs.1 AktG 49
§107 Abs.3 AktG 54, 110
§111 AktG 54, 110
§289 HGB 89, 207
§315 HGB 89, 207
§317 Abs.4 HGB 92

A

Analysemethoden 200
Angemessenheitsprüfung 85, 112, 113
Annualisierter Erwartungswert 265
Ausstrahlungswirkung 52, 53, 92

B

Balanced Chance- & Risk-Card 383, 393, 410, 411
Basel II 47
Begehung 196
Benchmarking 240
BERI-Index 268
Besichtigung 196
BilMoG 47, 207
BilReG 47
Brainstorming 243
Brainwriting 243
Branchenstruktur 406
Bruttonisiko 261
Brutto- und Nettobewertung 261
Business Judgement Rule 49
Business Judgment Rule 80
Business Risk Model 288

C

Cash-Flow-at-Risk 287
Cash-Flow-at-Risk, Verfahren 287
Chancen, Begriff 17

Committee of Sponsoring Organizations
of the Treadway Commission 58, 59
Compliance 51, 55, 59, 62, 95, 111, 190, 191,
243, 308, 318, 329, 330, 337, 401
Controlling 39, 308, 312, 316, 319, 322, 387
Controlling-Begriff 41
Controlling-Konzeption 40
Controlling-Struktur 40
Corporate Governance 45, 51, 58, 95, 109,
116, 118, 191, 319, 331, 401, 421, 427
COSO ERM – Integration with Strategy
and Performance 140
COSO I 59
COSO II 59, 62, 110
COSO-Würfel 60, 61
CSR-RUG 47

D

Daten- und Dokumentenanalysen 224
DCGK 47, 51, 55, 56, 88, 421
Determinanten der Risikotragfähigkeit 26
Deutscher Standardisierungsrat
(DSR) 93, 126
DIIR Revisionsstandard Nr.1 331
DIIR Revisionsstandard Nr.2 328
Diskriminanzanalyse 273
Diskriminanzwert 274
DRS 47
DRS 5 126
DRS 15 126
DRS 16 135
DRS 20 126, 127
DRSC 126
Durchführungskontrolle 403

E

Eintrittshäufigkeit 266
Eintrittswahrscheinlichkeit 258
Entscheidungszusammenhänge 212

Ereignisgesteuerte Prozesskette 203
 Experten- und Mitarbeiterbefragung 245
 Externe Risiken 192

F

Fehlerbaumanalyse Fault-Tree Analysis (FTA) 234
 Fehlermöglichkeits- und Einflussanalyse (FMEA) 225
 Finanzwirtschaftliche Risiken 192
 FISG 47
 FMEA 233
 Force Majeure-Risiken 194
 Force Majeure-Risiko 194
 Fraud-Risiken 192
 Frühaufklärungssysteme 214
 Früherkennungssysteme 216
 Frühwarnsysteme 214

G

Gemeinsamkeiten-/Abhängigkeiten-Matrix 223
 Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung 91
 Güte- und Risikoklassen 278

H

Halbjahresfinanzberichterstattung 136
 Historische Simulation 282, 284

I

IDW 92
 IDW PS 261 75
 IDW PS 340 96, 98, 108
 IDW PS 350 125
 IDW PS 981 108
 IDW PS 982 58, 79
 IKS 51, 58, 61, 75, 79
 IKS, Beschreibung 86
 IKS des Berichtswesens 79
 IKS, Dokumentation 69
 IKS, Elemente 60, 61, 69
 IKS, Grundelemente 79, 80
 IKS, Komponenten 60, 77, 79, 80
 Indikatoren 218
 Indikatororientierte Früherkennungssysteme 216
 Indikatororientiertes Früherkennungssystem 216
 Informations- und Kommunikationswege 366
 Insurance Transfer 299
 Internal Controls over Financial Reporting 207
 Interne Revision 327

Interne Risiken 191
 Internes Kontrollsystem 58
 Internes Kontroll- und Risikomanagement-System bezogen auf den Rechnungslegungsprozess 207
 Intervallschätzung 260
 ISO 31000 177

J

Jahresabschlussanalyse 272
 Jahresabschlussprüfung 93

K

Kausale Methoden 216
 Kennzahlen 388
 Kennzahlenkatalog 276
 Kennzahlen- und hochrechnungsorientierte Frühwarnsysteme 215
 Klassifikator 274
 KNN Backpropagation 14 275
 Kollektionsmethoden 196
 Konfidenzniveau 279, 281
 KonTraG 47
 Kreativitätsmethoden 243
 Künstliche Neuronale Netze 273, 274

L

Länderrating 268
 Lower Partial Moment 292

M

Makroökonomische Risiken 193
 Management, Begriff 20
 Maßnahmencontrolling 413
 Mikro-Makro-Umfeld-Matrix 222
 Monte-Carlo-Simulation 281, 284, 289

N

Nettorisiko 261
 Netzwerktechnik 210
 Nicht-parametrische Ansätze 281
 Non-Insurance Transfer 300
 Normalverteilte Zufallsvariable 279

O

Operation Risk Index 268
 Optimaler Sicherheitsgrad 307

P

Parametrische Ansätze 281
 PDCA-Zyklus 178
 Political Risk Index 270
 Politisch-rechtliche Risiken 193
 Prämissenkontrolle 402
 Profit Opportunity Recommendation 272

- Prognoseverfahren 215
Progressive Methode 187
Prozesskettenanalyse 201
Prozessmodell 351, 357
Prüfungsgegenstand nach §317 Abs.2 HGB 127
Prüfungsgegenstand nach §317 Abs.4 HGB 94
Punktbewertung 260
- Q**
Qualitative Bewertung 260
Quantitative Bewertung 260
Quartalsfinanzberichterstattung 137
- R**
Rechtshistorie 47
Remittance & Repatriation Factor 271
Resilienz 167, 310
Retrograde Methode 188
Risikoakzeptanz 301
Risikoappetit 24, 25, 32, 35, 37, 117, 141, 147, 153, 157, 161, 165, 167, 170, 173, 174, 342, 345
Risikoausschuss 319
Risikoausschuss, Aufgaben 320
Risikoausschuss, Besetzung 322
Risikoausschuss, Geschäftsordnung 323
Risikoausschuss-System 323
Risikobegrenzung 297
Risikobegriff 18, 19
Risikoberichterstattung 57, 360
Risikoberichterstattung, Gestaltungsparameter 361
Risikoberichterstattung, Mehrdimensionalität der 372
Risikoberichterstattung, Störungen 395
Risikobeurteilung 120, 257
Risikobeurteilung, Aggregationsebenen 258
Risikobeurteilung, Grenzen 292
Risikobeurteilung, Instrumente 258
Risikobeurteilung, Ziele und Aufgaben 257
Risikobewältigung 293
Risikobewertung 120
Risikobewertungsmöglichkeiten 260
Risikocheckliste 199
Risikocheckliste(n) 197
Risikocontrolling 39, 42, 43, 50, 184, 310, 322, 387, 400, 415
Risikocontrolling, Begriff 44
Risikocontrolling, Ziele und Aufgaben 43
Risikodatenbank 377, 378
Risikodeckungspotenzial 25, 34
Risikoerfassung 361
Risikoerfassungsbogen 362, 373
Risikofrüherkennungs- und -überwachungssystem 47
Risikoidentifikation 118, 184
Risikoidentifikation, Dimensionen 200
Risikoidentifikation, Grenzen 255
Risikoidentifikation, Methoden 187
Risikoidentifikation, Postulate 185
Risikoidentifikation, Ziele und Aufgaben 184
Risikointerdependenzen 194
Risikoinventar 254
Risikokategorien 189
Risikoklassifizierung 262
Risikokommunikation 123, 359
Risiko-Kontroll-Matrix 88, 204, 208, 209
Risikokultur 35, 115
Risikolandschaft 7
Risikomanagement, Anforderungen 181
Risikomanagement, Aufgaben 23
Risikomanagement, Begriff 23
Risikomanagement, Organisation 311
Risikomanagement-Prozess 24, 183
Risikomanagement-Richtlinie 348
Risikomanagement-Stile 22
Risikomanagement, Ziele 20
Risikomanager 317
Risikomanager, Aufgaben 317
Risikomanager, Stellenanforderung 319
Risikoorientierte Lageberichterstattung 88, 125
Risikopolitik 24, 25, 35, 37, 117, 178, 294, 367
Risikopolitische Grundsätze 24, 35, 117, 315
Risikoportfolio 262, 263, 302
Risikoportfolio, Hierarchie 264
Risikoprofil 254
Risikoschwelle 263, 302
Risikosteuerung 121, 293
Risikosteuerungsinstrumente 304
Risikosteuerungsinstrumente, Arten 309
Risikosteuerungsstrategien 294
Risikosteuerung, Ziele und Aufgaben 293
Risikostrategie 25, 35, 114, 116, 117, 120, 122, 124, 180, 294, 296, 302, 303, 304, 306, 308, 309, 342, 344, 422
Risikostrategiematrix 302
Risikotoleranz 173
Risikotoleranzen 24, 25, 35, 37, 117, 156, 158, 298, 342

- Risikotragfähigkeit 22, 25, 28, 33, 34, 35, 38, 98, 103, 106, 117, 129, 131, 154, 157, 158, 294, 301, 342, 401
Risikoüberwälzung 299
Risikovermeidung 295
Risikoverminderung 296
Risk-Card 380, 382, 391
Risk Owner 165, 308, 361
- S**
Schadenerwartungswert 265
Schadensausmaß 259
Scoring-Modell 267
Semi-Quantitative Bewertung 260
Sorgfaltspflicht 48, 49
Sozio-kulturelle Risiken 193
StaRUG 47
Strategie-Monitor 411
Strategische Frühaufklärungssysteme 221
Strategische Gruppen 406
Strategische Überwachung 403
SWOT-Analyse 199
SWOT-Analysen 409
Systemgestützte Controlling-Konzeption 40
Szenario-Darstellungen 410
- T**
Technologische Risiken 193
Three Lines Modell 307, 331
- Toleranzbereich 302
Toleranzgrenzen 219, 367
TransPuG 47
Trendlandschaften 223
Trendmeldung 222
- U**
UMAG 47
- V**
Value-at-Risk 278
Value-at-Risk, Verfahren 281, 284
Varianz-Kovarianz-Ansatz 281, 284
VUCA World 7
- W**
Wahrscheinlichkeitsverteilung 278
Walk-through-Test 207
Wertkettenanalyse 196, 200
Wirksamkeitsprüfung 85, 112
World Economic Forum 247
- Z**
Zeitreihenanalysen 216
Zwischenberichterstattung 135
Zwischenlagebericht 137
Zwischenmitteilung der Geschäftsführung 137, 138