

Compliance-Risikomanagement

Kark

3. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-79180-2
C.H.BECK

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.

Sachverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die entsprechenden Randnummern des Werkes.

- Ad-hoc-Information** 465 f.
Aktionsoptionspläne 133, 340 f.
Aktienorientierte Vergütung s. *Aktionsoptionspläne*
Amsträger 9, 57, 64 f., 120, 149, 157, 722, 759, 773, 840, 1079, 1081, 1226, 1252, 1300, 1302
Angemessenheitsprüfung 952, 1127, 1133, 1138, 1140 f.
Annahmen, selbstverständliche, grundlegende 1325 ff., 1331, 1337 ff., 1348 ff.
Anti-Korruptionsbestimmung 7, 759, 882, 1226 ff., 1229, 1286 ff., 1483
Anti-Korruptionsmaßnahmen 260, 260
Anti-Korruptionsschulungen 882, 893, 901, 905, 909 f., 942, 946, 1026
Arbeitsschutz 52, 791, 1017
Aristoteles 1386 ff.
Arnobius der Ältere 197
Artefakte 1323 ff., 1553 ff.
Asipu 196
Attorneys' Manual, USAM (USA) 206, 1175, 1176
Attribution 324
Audit Committee 476, 1219
Aufsichtsbehörde 229, 243, 340 ff., 749, s. auch *Behörde*
Aufsichtsrat 23, 55, 118, 159 ff., 185 f., 191, 392, 468, 472 ff., 520, 592, 596, 599, 652, 868, 878, 884, 914 ff., 939 ff., 1034, 1155 f., 1163, 1219 f., 1311, 1378
Auslandsgesellschaft 155, 157, 402, 1006, s. auch *Töchtergesellschaften*
Ausschreibung 58, 370, 749, 755
Bank 1, 26, 32, 64, 211 ff., 221, 229, 243 ff., 249 ff., 267, 271 f., 317, 329, 441, 770, 798, 801 f., 807, 997, 1463
Bankenaufsichtsbehörde 212, 243, 249, s. auch *Behörde*
Basel II 212, 243 ff., 997
Basel III 249 ff., 997
Behörde 12, 688, 696, 702, 720, 746, 749, 752, 758, 784, 793, 798, 805, 1017, 1058, 1404, 1556, s. auch *Aufsichtsbehörde, Bankenaufsichtsbehörde, Finanzbehörde, Justizbehörde, Regulierungsbehörde, Strafverfolgungsbehörde, Umweltschutzbehörde*
– amerikanische 63, 65, 72, 119, 221, 283, 340, 355, 379, 1176 ff., 1225 ff., 1245 ff., 1289, 1401, 1475, 1492, 1576
– britische 1288, 1291
Behördengeschäft 1017, 1232, 1236, s. auch *Behörde*
Berichterstattung 4, 49 ff., 166 ff., 212, 270, 284, 354, 362 ff., 392, 458 ff., 480 ff., 495, 529 f., 538 ff., s. auch *Finanzberichterstattung, Fortschrittsberichterstattung, Risikoberichterstattung, Segmentberichterstattung, Zwischenberichterstattung*
Berichtsumfänge 495, 813, 914
Berichtsweg 407 ff., 420 ff., 430, 811, 1151
Bernoulli, Daniel 200, 456
Beschaffung 37, 52, 531, 997, 1095, 1271, s. auch *Einkauf, Lieferanten*
Bestätigungsfehler 331 ff.
Bestechung 9, 58, 65, 120, 330, 370 f., 514, 518, 648, 722, 773, 835, 840, 1033, 1305, 1307, 1334, 1337 f., 1383
Bestechungsgeld 64, 75, 120, 157, 372, 646, 722, 758, 774, 883, 1192, 1239 ff., 1268, 1287, 1300, s. auch *Bestechung*
Betriebsprüfung 52, 75, 1308
Betriebsrisiko 749, s. auch *Risikobewertung, Quantifizierung, klassische Unternehmensrisiken*
Betriebsrisikolehre 34
Bewertung 44 ff., 85, 119, 123, 138 f., 169, 200, 211 ff., 235, 238, 242, 247 f., 252, 254 ff., 257, 332 ff., 366, 445, 529, 619, 732, 736, 739, 742, 755 ff., 759, 767, 774 ff., 777 f., 787, 789, 807, 809, 812, 844 f., 869, 873, 894, 916, 955, 962, 965 f., 975, 1037, 1041, 1045, 1073 ff., 1191, 1233, 1237, 1244, 1248 ff., 1251, 1261, 1277 ff., 1290, 1292, 1410, 1512, s. auch *Risikobewertung*
– klassischer Unternehmensrisiken 381, 445, 747
– von Compliance-Risiken **9999** 749, 761, 1041
Bewertungsmodell 119, 210, 222
Bewertungsprozess 225, 233, 764, 1294
Billigkeit 1377, 1396 ff.
BilMoG 23, 235, 1155
Black-Scholes Preisformel 210
Bodmerei 193
Bonität, Bonitätsprüfung 1, 26, 28, 245, 252, 840
Börsenaufsichtsbehörde 63, 1206, 1225, 1230
bottom-up Ansatz 894 ff., 969
Branchenrisiko 42, 50 f., 82, 99, 101, 228, 263, 392, 396, 441 f., 502, 596, 649, 664, 682, 723 f., 727, 771, 773, 799, 957, 1236, 1252, 1258, 1269, 1289 f., 1297, 1299
Branchenstandards 95, 258
Branchenzugehörigkeit 82, 101, 263, 281, 462, 1030
Bribery Act 2010 (GB) 64, 119, 379, 911, 1174 f., 1286 ff.
Buchführung 484, 1208

- Buchführungspflicht** 75
Buchführungsvorschriften FCPA 1231
Business Judgement Rule 104, 122 ff., 164, 390, 766, 846
- Cardano, Gerolamo** 198
Cashflow 32, 450
CCO s. *Chief Compliance Officer*
Chancenbericht 509
Chief Compliance Officer (CCO) 882 ff., 907, 911, 941
Clean Air Act 283
Codex Hammurabi 193
Compliance Officer, lokaler Compliance-Officer 589, 639, 643, 649, 651 ff., 686, 697, 707 ff., 712, 719, 731, 736 f., 744, 759, 813, 818, 872, 882, 887, 889, 891, 893, 895, 900, 903, 906 ff., 913, 940, 951, 1247, 1380, 1465
Compliance- und Ethikprogramm (USA) 9, 1173, 1194 ff., 1205, 1227, 1229, 1233, s. auch *Unternehmenskultur, Risikokultur*
Compliance-Kultur 176 f., 191, 294, 378 f., 640, 663, 720, 827, 846, 1145, 1152, 1275 ff., 1309 ff., 1370 ff., 1429, 1466 ff., 1511, 1539 ff.
Compliance-Managementsystem 11, 112, 167, 378, 680, 774, 888, 951 f., 963 f., 1033, 1036 ff., 1051, 1055, 1057 f., 1061, 1113, 1119 ff., 1128, 1133 ff., 1155, 1174 f., 1245 ff., 1288, 1305, 1308, 1316, 1372, 1398, 1400, 1402, 1405, 1425, 1511, 1545, 1575, 1579
Compliance-Organisation 101 ff., 111, 589, 774, 952, 1145, 1150
Compliance-Programm 9, 13, 379, 816 ff., 849 f., 857, 860, 1145, 1147, 1149, 1179, 1185 f., 1190, 1192, 1228, 1232 f., 1235, 1237 ff., 1255, 1257, 1282, 1284, 1288, 1291, 1307, 1369, 1375, 1381, 1403, 1470, 1473 f., 1483 ff.
Compliance-Risiko 8, 636, 651, 675 ff., 685 f., 708, 723, 730, 744, 746, 748, 753, 759 f., 772, 774 f., 778, 789, 797, 801, 808, 814, 822, 826 f., 830, 833 ff., 847 f., 860, 887, 890, 900, 916, 1039, 1045, 1235, 1239, 1259, 1271, 1402, 1408, 1412, 1416, 1427, 1430, 1433 f., 1529
 – Brutto- und Nettobewertung 848 ff.
Compliance-Risikobegrenzung 837 ff.
Compliance-Risikoidentifikation 653, 662 f., 670, 672 f., 678, 684, 711, 724, 727, 729, 731 f., 734, 746, 758, 876, 903, 962, 1016 ff., 1019, 1144, s. auch *Risk Assessment*
Compliance-Risikokapazität 819, 823 f.
Compliance-Risikomonitoring 864 ff.
Compliance-Risikosteuerung 178, 829 ff., 1023 ff.
Compliance-Risikovermeidung 830 ff.
Compliance-Risikoverminderung 834 ff.
Compliance-Risikoweitergabe 839 ff.
- Compliance-Schulung** 518, 772, 774, 858 f., 882, 1053, 1058, 1089, 1259, 1483, 1485 f.
Compliance-Training s. *Compliance-Schulung*
Compliance-Ziele 627, 680, 884, 893 f., 899, 906, 926 ff., 1145, 1150, 1315, 1572 f., 1576
Compliance-Zielvereinbarung 919 ff., 975, s. auch *Zielvereinbarung*
Confirmation bias s. *Bestätigungsfehler*
Controlling 246, 405 ff., 425, 427, 429, 431, 449, 449 f., 471, 598 ff., 618 ff., 636, 643, 656, 660, 871, 873, 879, 881, 885, 892, 897 ff., 1508
Corporate Governance 4, 130, 181, 187, 219, 350, 520, 670, 901, 1169 f., 1378
Corruption Perception Index 655, 1298
CRM AG 387, 591, 595 ff., 882 ff., 1334, 1336, Abb. 7–10, 20–23
Cullen, John B. 1496 ff., Abb. 30
- Datenschutz** 709, 768, 792, 999 f., 1030, 1122
Denken, schnelles / langsames 296 ff.
Department of Justice (USA) 64, 1175, 1178 ff., 1205 ff., 1225 ff., 1373 ff.
Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) 130, 1378
DIN ISO s. *ISO*
Dissonanz, kognitive 314 f., 319, 1356
DIV GmbH 387, 424, Abb. 3
DoJ s. *Department of Justice (USA)*
Dokumentation 141, 411, 458, 461 f., 622, 687, 735 ff., 812, 847, 1010 ff., 1070, 1104, 1221 f., 1295
Dominanz der ersten Informationen (primacy effect) 334 ff.
Dritte, beauftragte 12, 1220, 1239, 1295, 1305, s. auch *Geschäftsbanhner*
DRS 15 482
DRS 16 481, 484, 524 ff., 535 f.
DRS 20 51, 481 ff., 519 ff., 530
DRS 5 51, 482, 522
Due Diligence 1229, 1236, 1292, 1295, 1305 ff.
- Ehrbarer Kaufmann** s. *Kaufmann*
Eigenkapital 245, 249 ff., 270, 801
Eigenkapitalhinterlegung 245
Eigennutz 131, 1408 ff., 1412, 1466
Eingliederung (§ 323 Abs. 1 AktG) 158
Einkauf 29, 37, 280, 432, 441, 666, 669, 681, 727, 774, 831, s. auch *Beschaffung, Lieferanten*
Eintrittswahrscheinlichkeit 196, 223, 242, 318, 322, 327, 389 f., 410 f., 449 ff., 502, 534, 559 f., 570, 575, 579, 750, 767 ff., 796, 834, 834, 836, 845, 847, 850, 854, 1044, 1137
Einziehung 57, 66
Enron Corporation 5 f., 1479, 1507
Enthftung 98, 1174 f., 1284
Entkoppelung, moralische 1511, 1518 ff., 1539, 1544

- Entsprechenserklärung** 185, 520
Entwicklungsstufen, moralische 242, 1416 ff.
Environmental Protection Agency (EPA) (USA) 283 ff.
Ermessen 91, 103, 118, 127, 129, 164, 190, 1072, 1127, 1165, 1209, s. auch *Leitungsermessen, Business Judgment Ruke*
Ertragschance, Ertragspotential 558 ff., 762, 817, 822 f., 826 f., 1008
Ethik, Ethikprogramm 9, 1173, 1194 ff., 1227, 1229, 1233, 1378, 1495, 1498, 1501, 1504 ff., 1555, 1557 ff., Abb. 30, s. *Klima, ethisches, Unternehmensethik*
Europäischen Aktiengesellschaft (SE) 159
ex ante Perspektive 127, 217
ex post Vergleich 127, 1012, 1404, 1481
Externe Berichterstattung 53, 480 ff., 814 f.
Faktischer Konzern (§§ 317 Abs. 3, 318 AktG) 158
FCPA s. *Foreign Corrupt Practices Act*
Federal Sentencing Guidelines Manual (USA 2018) 206, 1175, 1178, 1193
Fermat, Pierre de 199, 456
Fertigung 38, 52, 61, 277, 281, 570, 758, 851, 994, 998, 1001, 1032, s. auch *Produktion*
Finanzbehörde 75, 749, s. auch *Behörde, Fiskus*
Finanzbereich, Finanzressort 471, 473, 600 f., 620, 655, 668 f., 1094, 1508
Finanzberichterstattung 524 ff., 535 ff., 1231
Finanzkrise 221, 249, 342, 345, 355, 400, 456, s. auch *Krise*
Finanzwirtschaftliche Risiken 27, 50, 52, 222, 502, 997
Fiskus s. auch *Finanzbehörde*
Fluktuation 518, 998, 1030, 1435, 1549
Ford-Pinto-Fall 214 ff.
Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 63 ff., 119, 893, 1225 ff.
Forschung und Entwicklung 406, 428, 488, 620, 666
Fortschrittsberichterstattung 178
Fremdfinanzierung 244, 997
Friedman, Milton 1396 ff.
Funktionalbereich 406, 476, 600, 603, 605, 608, 611, 620, 659 f., 664, 673, 737, 745, 774, 813, 885, 894, 902 ff., 1050
Gegenstromverfahren 895 ff., 969, 971
Geldbuße 56, 59, 66 ff., 259, 751 f., 760, 786, 794, 826, 1133, 1173, 1245, 1404
Geldstrafe 55, 1058
Geschäftsanhänger 1240 f., 1305, s. auch *Dritte*
Geschäftsbereich 354, 394, 408 f., 415 f., 420, 422, 425 ff., 432, 438, 446, 561 f., 579, 595, 600 ff., 651, 655 ff., 735 ff., 776, 813, 838, 883, 885 ff., 921, 943, 949, Abb 9–10
Geschenke 149, 832, 972, 1226, 1252
Glücksspiel 192, 198, 202, 223
Großbritannien 9, 350, 1174, 1286 ff.
Größe s. *Unternehmensgröße*
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 484
Gutgläubigkeit 143
Haftung, Haftungsvermeidung 38, 55, 87, 98, 123, 139, 144 f., 158, 193, 589, 628, 648, 829, 833, 836, 839, 841, 911, 941, 1046, 1109, 1173, 1175, 1284, 1371, 1406
Heuristische Entscheidungsmethode 327 ff.
hindsight bias 127, 324, 337
Hinweisgebersystem 688 ff., 1105 ff., 1111, 1149, 1260 ff., 1425, 1444, 1454, 1466, 1483, 1488, 1509, Abb. 14, s. auch *Whistleblower*
Hochrisikoländer 330, 372, 566, 644 f., 650 f., 655, 676, 722, 744, 746, 758, 772, 934, 972, 1006, 1017, 1232, 1256, 1287, 1334, 1480
Homo oeconomicus 1407 ff.
IAS s. *International Accounting Standards*
IASB s. *International Accounting Standards Board*
ICC s. *International Chamber of Commerce*
ICFR s. *Internal Controls Over Financial Reporting*
IDW PS 340 98
IDW PS 341 392
IDW PS 342 1131
IDW PS 343 1167 ff.
IDW PS 980 392, 680, 850, 856, 952, 1034, 1034, 1128, 1133 ff., 1168 f., 1316
IDW PS 981 1129, 1155 ff.
IFRS s. *International Financial Reporting Standards*
IKS s. *Internes Kontrollsystem*
Incentivierung 617, 935, 1202, 1229
Informationsbeschaffung 136 f., 142, 402, 1410
Informationsmanagement 52, 1056
Informationspflicht 112
Informationsquellen 139, 169, 430 ff., 667 ff., 719, 727, 735, 1295
Informationstechnische Risiken s. *IT-Risiken*
Insolvenz 59, 80 f., 279, 756, 1223
Integration in bestehende Prozesse 584 ff., 627
Interessenkonflikt 4, 132
Internal Controls Over Financial Reporting 52
Internal Controls Over Financial Reporting (ICFR) 85
International Accounting Standards (IAS) 236 ff., 538
International Accounting Standards Board (IASB) 538, 541, 544 f.
International Chamber of Commerce (ICC) 974, 1237, 1243
International Financial Reporting Standards (IFRS) 236, 538 ff.

- Interne Revision** 6, 16, 23, 172, 438, 471, 473 ff., 478, 494, 652, 655, 673 ff., 774, 812, 873, 1130, 1169, 1236, 1508
- Internes Kontrollsystem (IKS)** 440, 510 ff., 684 ff., 774, 1231 f.
- ISO 19600** 680, 1033, 1036 f., 1060 f., 1067, 1089, 1108 ff., 1108
- ISO 31000** 1033, 1036, 1049, 1060, 1086, 1099 ff., 1115
- ISO 31001** 1118 f.
- ISO 37001** 1033, 1060 ff.
- ISO 37002** 1033, 1105 ff.
- ISO 37301** 1033, 1037 ff., 1061, 1119, 1121
- ISO-Standard, ISO-Zertifizierung** 98, 656, 1126 f., 1164
- IT-Risiken** 52, 988, 1030
- Joint Venture** 74, 119, 595, 755, 793, 1302
- Justizbehörde** 1284, s. auch *Behörde*
- Kahneman, Daniel** 295, 320 ff., 336, 1408
- Kant, Immanuel** 1428, 1566
- Kapitalmarktorientierte Unternehmen** 148, 185, 474, 490 f., 495, 519 f., 524
- Kartell, Kartellverfahren, Kartellverstoß, Kartellvorschriften** 7, 11, 55, 59, 68, 106, 117, 670, 693, 752, 754, 773, 781, 826, 1122, 1366, 1381
- Kaufmann, ehrbarer** 1378, 1398 ff., 1407 ff.
- KGaA** 159, s. *Kommanditgesellschaft auf Aktien*
- Klima** 731, 979, 1212, 1431, 1460, 1462, 1465
– der Sicherheit 1430 ff.
– ethisches 1495 ff., Abb. 30
– fürsorgliches 1564 ff.
- KMU (Kapitel § 6)** s. *Mittelständische Unternehmen*
- Knight, Frank H.** 201
- Kohlberg, Laurence** 1416 ff., Abb. 27
- Kommanditgesellschaft auf Aktien** 20, 159
- Kommunikation** 290, 357, 363 f., 424, 475, 601, 713, 731, 764, 813, 893, 901, 909 ff., 941, 1093, 1145, 1151, 1159, 1290, 1292, 1439, 1490 ff., 1506 ff., 1555, 1557, 1561, 1563, 1567, 1570
- Komplexität** 19, 60, 62, 81, 147, 219, 228, 263, 319, 385, 393, 462, 470, 570, 584, 595, 642, 644, 771, 1030, 1076, 1277, 1290, 1512
- KonTraG** 6, 16, 21, 23, 81, 147, 229, 965
- Kontrollillusion** 324, 336
- Konzernlagebericht** 49, 459, 480 ff., 519 ff., 527 f., 530, 532 ff., 548
- Konzernleitungspflicht** 153
- Korruption, Korruptionsprävention, Korruptionsrisiko** 7, 156, 259 f., 330, 512, 514, 518, 568, 644, 646 f., 650, 655, 746, 759, 772 f., 835, 882, 893, 901, 905, 909 f., 942, 946, 1017, 1026, 1030, 1033, 1060 ff., 1114, 1121, 1126, 1129, 1286 ff., 1336, 1483, s. auch *Bestechungsgeld, Hochrisikoländer*
- Kreditausfallrisiko** 31
- Kreditinstitut** s. *Bank*
- Kreditinstitute (§ 25a KWG)** 20
- Kreditrisiko** 31, 33, 53, 577
- Kreditwürdigkeit** s. *Bonität*
- Krise, Krisenmanagement** 31, 59, 71, 166, 221, 243, 249, 283, 286 ff., 342, 345, 355, 400, 456, 554, 1565
- Law and Economics** 204 f., 295
- Legalitätspflicht** 77, 102, 105, 108, 118, 360, 817, 1383 f., 1398, 1405, 1576
- Leistungswirtschaftliche Risiken** 44, 52, 54, 446
- Leistungs- und Überwachungsfunktion** 462
- Leitungsermessens** 78, 97, 101, 1127, 1165, s. auch *Business Judgement Rule, Ermessens*
- Leitungsfunktion** 16 ff., 100
- Leitungspflicht** 104, 153
- Lernprozess, sozial-kognitive** 1511 ff., 1539, 1544
- Lieferanten** 37, 67, 262, 518, 531, 576 f., 669, 722 f., 798, 801 ff., 991, 1065, 1079, 1082, 1271, 1323, s. auch *Beschaffung, Einkauf*
- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz** 42 f.
- Liquidität** 32 f., 52, 235, 236, 249 f., 255, 271, 553, 861
- Liquiditätsrisiko** 1, 26, 32 f., 269, 480, 505 f.
- Logistik, Logistikrisiko** 40, 52, 263, 995, 1030
- Managementberichterstattung (IFRS)** 538 ff.
- Markowitz, Harry** 207
- Marktrisiko** 27 ff., 52, 991, 997
- Martin, Kelly D.** 1496 ff., Abb. 30
- Maslow, Abraham Harold** 1365 ff., Abb. 26
- Materiality** 62, 84, s. auch *Wesentlichkeit*
- Matrix AG** 387, 414, 655, 659, 661, 758 f., 796, 838, 873, Abb. 2, 12, 13, 15, 18
- Matrixorganisation** 402 ff., 422, 424, 429, 595
- Mehrdeutigkeit** 1412 ff.
- Mergers & Acquisitions** 1229
- Mittelständische Unternehmen (KMU)** 59, 69, 72, 105 f., 229, 232, 255, 377, 384, 633, 642, 645, 765, 954, 976 ff., 1475
- OECD** 1172
- Ombudsmann** 688 ff., 1483, s. auch *Whistleblower*
- Operative Planung** 591 ff., 626, 631, 640 ff., 875 ff., 880 ff., 913, 943, Abb. 8–10
- Operative Risiken** 988, 1171
- Organisationspsychologie** 1565, 1577
- Overconfidence bias** 335 f., s. *Selbstüberschätzung*
- Pareto-Prinzip** 400
- Pascal, Blaise** 199, 456
- Personal** 46, 89, 409, 414 ff., 1063, 1090, 1095, 1148, 1220, 1263, 1265, 1375

- Personalauswahl** 568, 795, 1568f.
- Personalbereich, Personalressort** 89, 347, 406, 409, 414ff., 431 ff., 518, 599f., 605, 620, 666, 1509, 1567f., Abb. 2
- Personalführungsinstrument** 919, 931
- Personalpolitik** 1567ff.
- Personalrisiken** 52, 416, 432
- Personalrotation** 893, 901
- Planning fallacy** 336
- Planungshorizont** 594ff., Abb. 6
- Planungskalender** 599, 605, 607, 881, 885, 907
- Planungsprämisse** 593, 601
- Planungssitzung** 599, 913ff.
- Planungsvorgaben** 296, 606ff., 885ff., Abb. 8
- Portfoliotheorie** 207
- Prävention, präventiv** 11, 15, 76, 102, 108, 145, 156, 180, 249, 259f., 283, 382, 388, 512, 655, 722, 816, 829, 1033, 1060, 1114, 1149, 1179, 1192, 1224, 1227, 1289ff., 1305
- Primacy effect** s. *Dominanz der ersten Informationen*
- Produkthaftung** 38, 841
- Produktion** 37f., 61, 271ff., 369, 409, 428, 449, 531, 564, 595, 597, 666, 758, 814, 887, 892, 987, 990, 993f., 1017, s. auch *Fertigung*
- Prognosebericht** 489
- Projektrisiken, Projektrisikomanagement** 274, 391
- Prospect Theory** 320ff.
- Prozesseigner** 587, 660
- Prüfungsausschuss** 172, 468, 472ff., 595, 884, 915ff., 1219, s. auch *Audit Committee*
- Psychologische Sicherheit** 1430ff., Abb. 28
- Quantifizierung** 217, 233, 498, 766f., 771, 853, 858f., 1058f., 1107, s. auch *Bewertung*
- Quartalsfinanzberichterstattung** 470, 526, 528, 535ff., 626, 1480
- Rating, Ratingkriterien** 46, 174, 245ff., 255ff., 262, s. auch *Bonität*
- Rechtliche Risiken** 33, 36, 42, 52, 677, 836
- Rechtsabteilung** 652, 677ff., 812, 873, 1116
- Refinanzierungskosten** 28, 250ff., s. auch *Bonität, Rating*
- Regierungsbehörde** 688, 1186, 1256, s. auch *Behörde*
- Reputation, Reputationsrisiken, Reputationschaden** 15, 73, 186, 217, 255, 259, 278, 289, 350, 385, 389, 397, 410, 451, 552, 554, 749f., 782ff., 993, 1004, 1058, 1241, 1269, 1318, Abb. 17
- Ressourcen, Ressourcenallokation** 13, 47, 167ff., 394, 398, 401, 443, 556, 568, 593, 595, 606, 729, 731, 748, 818, 821, 847, 852, 954, 962, 983, 1000, 1040, 1042, 1045, 1048, 1150, 1198, 1229, 1234f., 1246f., 1251, 1256, 1263, 1267, 1289, 1295, 1361, 1445
- Risiken**
- finanzwirtschaftliche 5f., 19, 26ff., 44, 50, 52, 54, 222, 502, 554, 556, 848, 997
 - leistungswirtschaftliche 25, 35ff., 44, 50, 52, 54, 230, 233, 381, 446, 502, 770
- Risiken der Risikoberichterstattung** 362ff.
- Risikoabschluss** 471
- risikobasiert** 9, 13, 1235, 1237, 1240, 1270f., 1289, 1305, 1307
- Risikobegrenzung** 497, 563, 572ff., 837ff.
- Risikobereitschaft** 340
- Risikoberichterstattung** 49, 51, 354, 362ff., 461f., 469, 471, 482, 490, 503, 522, s. auch *Berichterstattung, Externe Berichterstattung, Finanzberichterstattung, Fortschrittsberichterstattung, Quartalsfinanzberichterstattung, Segmentberichterstattung, Zwischenberichterstattung*
- Risikobewertung** 44ff., 90, 99, 123, 137, 167ff., 225f., 274, 362, 373, 381, 390ff., 435, 445, 458, 487, 494, 655, 732, 739ff., 742f., 809f., 848ff., 980, 983f., 1007, 1103, 1159, 1231, 1253, 1257, 1292ff., s. auch *Bewertung*
- Risikocontrolling** 184
- Risikofrüherkennung, Risikofrüherkennungssystem, Risikofrühwarnsystem**, 14ff., 98f., 110ff., 116, 129, 149, 152, 154, 160, 181ff., 494, 918, 1131, 1167ff.
- Risikogrenze** 550, 561ff., 572, 822ff.
- Risikoidentifikation** 229, 235, 274, 397, 465, 590, 651, 903, 984, 1010, 1016, 1103, 1159, 1170, 1444, s. auch *Compliance-Risikoidentifikation*
- Risikokapazität** 550ff., 578, 819ff.
- Risikokategorien** 502, 544, 1016
- Risikokultur** 5, 294ff., 352ff., 373, 437, 443, 476, 588, 729, 1028, 1159f., 1310, 1312ff., 1321, s. auch *Compliance-Kultur, Unternehmenskultur*
- Risikolandkarte** 107, 397, 423, 456, 795, 962, 974, 1028, Abb. 18
- Risikomanagement**
- klassisches 266f., 386ff., 584, 590, 595, 623, 628ff., 634, 636ff., 643, 650f., 653f., 660, 667, 683, 727f., 732f., 747, 749f., 761, 811, 814, 817, 819, 823ff., 829f., 834, 842f., 851, 862, 864f., 870f., 874f., 877ff., 886, 896, 912, 916, 965, 974, 981ff., 1000, 1007, 1014, 1025, 1027f., 1231, 1294, 1310, 1312, Abb. 1
- Risikominderung** 389
- Risikomonitoring** 389, 580ff., 863ff., 907, 1012
- Risikosteuerung** 178, 224, 246, 445, 458, 471, 478, 498, 552, 562ff., 582, 732, 824, 829ff., 868, 904, 1007ff., 1011, 1023ff., 1159, 1168, Abb. 5, 19
- Risikostrategie** 343, 550ff.
- Risikotoleranz** 550, 555ff., 819ff.
- Risikotragfähigkeit** 492, 500

- Risiköüberwachung** 146 ff., 461, 474, s. auch *Risikofrüherkennung*
- Risikovermeidung** 209, 389, 564 ff., 830 ff., 898, 1008, 1147
- Risikoverminderung** 570 ff., 834 ff.
- Risikowahrnehmung** 294 ff., 1310, 1312
- Risikoweitergabe** 575 ff., 839 ff.
- Risk Assessment** 1239 ff.
- Sarbanes-Oxley Act (2002 USA), SOX** 4, 62, 84, 182, 440, 684 ff., 847, 893, 1283
- Schadensersatz** 33, 67 f., 72, 144, 215 ff., 259, 278, 754, 757, 794, 826, 1491
- Schadenshöhe** 223, 242, 389, 410 f., 449 ff., 556, 559, 579, 750 ff., 775, 778 f., 796, 808, 834, 836, 847, 1128
- Schein, Edgar** 174, 176, 1326 ff., Abb. 25
- Scheingenauigkeit** 219, 595, 764, 775
- Securities and Exchange Commission (SEC) (USA)** 4, 63, 65, 72, 85, 212, 348, 537, 1175, 1177, 1206 ff., 1225 ff., 1372 ff., 1386
- Seevericherung** 194
- Segmentberichterstattung** 53, 495, 501
- Selbstüberschätzung** 335 f.
- Solvency II** 243, 252 ff.
- Sorgfaltsmaßstab** 91 ff., 143
- Sorgfaltspflicht** 42 f., 91 ff., 115, 122, 222, 462
- SOX s. Sarbanes-Oxley Act (Us. auch 2002)**
- Spieltheorie** 202 ff.
- Stakeholder** 289 f., 341, 382, 546 f., 749, 762, 787, 798 ff., 1215, 1218, 1346, 1504
- Starr, Chauncey** 208
- Steuerberater** 727, 836
- Steuerungs- und Kontrollsystem** 52
- Stock Options** 1536
- Strafverfolgungsbehörde** 119, 702, 1176 f., s. auch *Behörde*
- Strategische Risiken** 52, 988, 992
- Supply-Chain-Risikomanagement** 276 ff.
- systematisieren** 374, 406, 1024, 1283
- Tantieme s. Variable Vergütung**
- Tochtergesellschaft** 61 ff., 65, 119, 152 f., 158, 416, 426, 592, 595, 603, 618 f., 651, 656, 660, 663, 673, 676, 679, 691 ff., 736 ff., 746, 774, 791, 813, 837, 887, 889 ff., 897, 901 ff., 911, 921, 1006, 1096, s. auch *Auslandsgesellschaft*
- tone from the top** 357, 911, 1155, s. auch *Verhaltenskodex*
- Top-down Ansatz** 882 ff., 969
- Transparency International** 108, 644, 655, 773, 1074, 1298
- Treasury** 222, 267 ff., 600
- Tyco International Ltd.** 2
- Überzeugungen und Werte**
– gewählte 1326 ff., 1554, 1560, Abb. 25
- Umfeldrisiken** 50, 52, 502
- Umweltrisikomanagement** 265, 281 ff.
- Umweltschutzbehörde** 283, s. auch *Behörde*
- Unternehmensethik** 94, 1558
- Unternehmensgröße** 43, 99 f., 173, 228, 294, 374, 377 f., 452, 471, 765, 903, 907, 983, 1009, 1014, 1236, 1294 f.
- Unternehmenskultur** 105, 174 ff., 294, 343, 351 f., 378, 403, 602, 612, 617, 636, 672, 729, 899, 1060, 1160, 1194, 1304, 1314, 1320 ff., 1352 ff., 1370, 1375, 1380, 1391, 1505, 1553 f., 1575, Abb. 25, s. auch *Risikokultur, Compliance-Kultur*
- Unternehmensorganisation**
– divisional 403, 408, 424 ff., 561, 600
– funktional 264, 354, 402, 406, 424 ff., 476, 561, 595, 600, 603, 605, 608, 611 ff., 620, 659 f., 664, 673, 737, 745, 774, 813, 885, 887, 892, 894, 902 ff., 943, 1050
- Unternehmensrisiko**
– klassisches 1, 7, 14, 22 ff., 54 f., 76 f., 156 f., 189, 230, 257, 372, 374, 380 ff., 584, 597, 628 ff., 634 ff., 651, 653 f., 728, 732 f., 747, 749 f., 761, 811, 814, 817, 823 ff., 829, 834, 842 f., 862, 864 f., 870 f., 877 ff., 896, 912, 965, 974, 981 ff., 1014, 1025, 1027 f., 1231, 1294, 1310, 1312, Abb. 1, 4
- Unternehmenswert** 71, 357, 544, 1153, 1330, 1344
- Unternehmenszentrale s. Zentrale**
- USA** 2, 9, 63, 71, 84, 204, 265, 283, 302, 572 f., 594, 603 f., 607, 609, 688, 893, 901, 905, 911, 1172 f., 1260, 1307, 1318, 1372 f., 1378, 1426, 1428, 1430
- USAM s. Attorneys' Manual**
- US-GAAP** 84
- Value at Risk (VaR)** 211 ff., 400
- Variable Vergütung** 133, 614, 936 f., 947
- Vergütungssystem** 340 ff., 357, 1088
- Versicherungsunternehmen (§ 64a VAG)** 20, 252, 445, 482, 490, 522, 576
- Vertragskonzern (§§ 309, 310 AktG)** 153, 158
- Vertrieb** 29, 39, 45, 52, 61, 365 f., 428, 432, 441, 585, 595, 664 f., 666, 727, 745 f., 773 f., 807, 888, 972, 990, 1006, 1064, 1095, 1256, 1268, 1334, 1336, 1507
- von Borkiewicz, Ladislaus J.** 200
- von Neumann/Morgenstern** 202
- Wahrscheinlichkeitsrechnung** 192, 199 f.
- Wechselkurs** 29, 52, 489, 531, 572 ff., 593, 867, 965, 997
- Wertpapierdienstleistungsunternehmen (§ 33 WpHG)** 20, 1379 f.
- Wertschöpfungskette** 35, 265, 406, 471, 561, 619, 745, 948, 954, 962, 985
- Wesentlichkeit** 85, 493, s. auch *Materiality*
- Wettbewerb(er)** 21, 52, 58, 82, 203, 248, 253, 258, 372, 411, 531, 596, 670, 721, 727, 749,

- 773, 781, 783, 799, 806, 826, 990, 1112, 1176,
1252, 1383f., 1525
- Wettbewerbsanalyse** 721ff., 807
- Wettbewerbsfähigkeit** 6, 130
- Wettbewerbsrecht** s. *Kartellrecht*
- Whistleblower** 589, 688ff., 1105, 1466, s. auch
Hinweisgebersystem
- Wirksamkeitsprüfung** 1143, 1245
- Wirtschaftsprüfer** 4, 18, 70, 98, 172, 183, 439,
479, 484, 680ff., 727, 847, 850, 1034, 1128ff.,
1211, 1316, 1508
- WorldCom Inc.** 2
- Zahlungsausfall** 31f.
- Zentrale, Zentralbereiche, Zentralisierung**
431, 443, 493, 594, 606f., 608f., 611, 613,
639, 643, 651, 656f., 736f., 774, 886ff., 902,
907, 967f., 969, s. auch *Funktionalbereiche*
- Zielerreichung** 349, 366, 502, 592, 598, 600,
614f., 617, 920, 923f., 931, 933, 937, 945ff.,
1334, 1508
- Zielvereinbarung** 343, 346, 593, 613f., 920ff.,
975, 1491, 1571, s. auch *Compliance-Zielvereinbarung*
- Zinsänderungsrisiko** 52
- Zwischenberichterstattung** 49, 481
- Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung** 526


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG