

Edition Governance

Risikomanagement für Aufsichtsräte

Anforderungen – Komponenten –
Beurteilung

von

Dr. Oliver Bungartz

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen
Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978-3-503-18197-1

Gedrucktes Werk: ISBN 978-3-503-18197-1
eBook: ISBN 978-3-503-18198-8
ISSN 2365-3825

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2019
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den
strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992
als auch der ISO Norm 9706.

Gesetzt aus Garamond, 10pt/12pt

Satz: tinahoffmann.eu, Berlin
Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis.	9
Tabellenverzeichnis	11
1. Einleitung	13
2. Grundlagen eines Risikomanagementsystems (RMS)	17
2.1 Gesetzliche Anforderungen und berufsständische Empfehlungen	17
2.2 Organisatorische Ausgestaltung eines RMS	21
2.3 RMS und Abschlussprüfung	23
3. Rahmenwerk für ein Risikomanagementsystem (RMS)	33
3.1 Hintergrund, Ziele und inhaltliche Ausgestaltung eines RMS-Rahmenwerks	34
3.2 »Governance und Kultur« als Komponente eines RMS	50
3.3 »Strategie und Zielfestlegung« als Komponente eines RMS	66
3.4 »Ausführung« als Komponente eines RMS	75
3.5 »Information, Kommunikation und Bericht- erstattung« als Komponente eines RMS.	100
3.6 »Überwachung und Anpassung« als Komponente eines RMS	106

4. Beurteilung der Wirksamkeit eines Risiko- managementsystems (RMS) durch den Aufsichtsrat . .	111
4.1 Überwachung und Pflege eines RMS	112
4.2 Kontrollaktivitäten auf Unternehmensebene zur Überwachung der RMS-Komponenten	117
4.3 Fundamentale Prinzipien eines RMS	122
4.4 Kennzahlen und Reifegrade eines RMS	130
4.5 Einordnung eines RMS in die Corporate Governance	136
5. Zusammenfassung	147
Literaturverzeichnis	153
Stichwortverzeichnis	159
Über den Autor	164