

# Zeitschrift für RISIKOMANAGEMENT

Praxiswissen risikobasierte Unternehmensführung

[www.ZfRMdigital.de](http://www.ZfRMdigital.de)

## Jahresinhaltsverzeichnis 2024

(5. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis 2024	1
Verzeichnis der Fachartikel 2024	1
Stichwortverzeichnis 2024	2

### Fachbeirat:

*Dr. Oliver Bungartz,*  
BRL Risk Consulting  
GmbH & Co. KG,  
Leiter „Risk Advisory“

*Prof. Dr. Peter Fissenewert,*  
BUSE, Partner

*Prof. Dr. Werner Gleißner,*  
FutureValue Group AG, Vorstand,  
Technische Universität Dresden

*Prof. Dr. Thomas Henschel,*  
Hochschule für Technik und  
Wirtschaft in Berlin

*Prof. Dr. Ute Vanini,*  
Fachhochschule Kiel

*Andreas Wermelt,*  
Deloitte GmbH, Partner

## Zeitschrift für Risikomanagement

(ZfRM)

Jahrgang: 5. (2024)

Erscheinungsweise: 6-mal jährlich

### Fachbeirat:

Dr. Oliver Bungartz, BRL Risk Consulting GmbH & Co. KG, Leiter „Risk Advisory“  
Prof. Dr. Peter Fissenewert, BÜSE, Partner  
Prof. Dr. Werner Gleißner, FutureValue Group AG, Vorstand, Technische Universität Dresden  
Prof. Dr. Thomas Henschel, Hochschule für Technik und Wirtschaft in Berlin  
Prof. Dr. Ute Vanini, Fachhochschule Kiel  
Andreas Wermelt, Deloitte GmbH, Partner

### Redaktion:

Wolfgang Fabarius (Chefredakteur)  
Zuschriften bitte an:  
Redaktion ZfRM  
Herrn Wolfgang Fabarius  
Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-585, Telefax (0 30) 25 00 85-305  
E-Mail: Redaktion-ZfRM@ESVmedien.de

### Verlag:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 25 00 85-305  
E-Mail: ESV@ESVmedien.de, Internet: www.ESV.info

### Vertrieb:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Postfach 30 42 40, 10724 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-229, Telefax (0 30) 25 00 85-275  
E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de  
Bankverbindung:  
Deutsche Bank AG  
IBAN DE31 1007 0848 0512 2031 01  
BIC DEUTDE33110

### Bezugsbedingungen:

Print-Digital-Bundle Jahresabonnement: 164,40 €; Jahresabonnement eJournal: <https://www.esv.info/short/ZfRM/ejournal.html>. Alle Preise jeweils einschließlich gesetzlicher Umsatzsteuer; Printausgabe zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. eines jeden Jahres möglich.

### Anzeigen:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85- 626, Fax (0 30) 25 00 85- 630  
E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung: Farsad Chireugin

Es gilt Anzeigenpreisliste Nr. 4 vom 1.1.2024, die unter [www.esv.info/lp/anzeigen/wirtschaft](http://www.esv.info/lp/anzeigen/wirtschaft) bereitsteht oder auf Wunsch zugesandt wird.

### Manuskripte:

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch als PDF zur Verfügung unter: [www.ESV.info/zeitschriften.html](http://www.ESV.info/zeitschriften.html). Das Manuskript erbitten wir per E-Mail bevorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffentlichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden.

Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor zu. Die zur Veröffentlichung angebotenen Fachaufsätze

werden von der Redaktion begutachtet und von einem weiteren Gutachter geprüft. Sie müssen von beiden Gutachtern zur Veröffentlichung angenommen werden. Bei Leserbriefen sowie bei angeforderten oder auch bei unaufgefordert eingereichten Manuskripten behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

### Rechtliche Hinweise:

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

### Nutzung von Rezensionstexten:

Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e.V. zur Verwendung von Buchrezensionen. <http://agb.ESV.info/>

**Zitierweise:** ZfRM Heft/Jahr, Seite

**ISSN:** 2701-7591

### Druck:

Buch- und Offsetdruckerei H. Heenemann GmbH & Co. KG, Berlin

## Verfasserverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags.

<b>Ingkar Bekish</b> .....	1/19	<b>Christoph Matthias Lüling</b> .....	6/154
<b>Björn Blischke</b> .....	4/108, 6/148	<b>Matthias Max</b> .....	2/32, 3/81
<b>Dr. Oliver Bungartz</b> .....	3/66, 4/100	<b>Tim Neubert</b> .....	5/137
<b>Simon Degenkolb</b> .....	2/47	<b>Maxie Petzold</b> .....	6/159
<b>Magdalena Dietrich</b> .....	1/9	<b>Dr. Carola Rinker</b> .....	2/47, 4/96, 5/131
<b>Prof. Dr. Katharina Dillkötter</b> .....	1/9	<b>Katja Sagerer</b> .....	4/108, 6/148
<b>Prof. Dr. Dirk Drechsler</b> .....	5/126	<b>René Scheffler</b> .....	5/120, 5/137
<b>Janaina Drummond Nauck</b> .....	6/148	<b>Jan Schmidt</b> .....	5/120
<b>Jan Eßer</b> .....	6/144	<b>Prof. Dr. Patrick Stein</b> .....	2/41, 3/74
<b>Wolfhart Fabarius</b> .....	1/1, 2/29, 2/36, 3/57, 3/60, 4/85, 5/113, 6/141, 6/165	<b>Joshua Stepputat</b> .....	2/32
<b>Tobias Flath</b> .....	5/120	<b>Prof. Dr. Anna-Luisa Stöber</b> .....	1/9
<b>Dr. Denis Gebhardt</b> .....	1/26	<b>Prof. Dr. Roman Stöger</b> .....	1/16
<b>Prof. Dr. Werner Gleißner</b> .....	4/88, 5/116	<b>Katharina Turnwald</b> .....	1/4
<b>Marcel Gölz</b> .....	5/137	<b>Dr. Thomas Uhlig</b> .....	1/4
<b>Dr. Kai Fabian Henke</b> .....	1/4	<b>Prof. Dr. Patrick Ulrich</b> .....	4/88
<b>Prof. Dr. Thomas Henschel</b> .....	1/19	<b>Isabel Urrutia</b> .....	4/108
<b>Timo Herold</b> .....	1/4	<b>Dr. Ute Vellbinger</b> .....	6/144
<b>Pawel Kogan</b> .....	3/66, 4/100	<b>Marco Wolfrum</b> .....	5/116
<b>Mirjam Kolmar</b> .....	4/108	<b>Beatrice Zier</b> .....	1/9

## Verzeichnis der Fachartikel

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags.

### Risk Governance

Entwaldung und Lieferkettentransparenz: Praxisempfehlungen für das Risikomanagement ( <i>Timo Herold, Thomas Uhlig, Kai Fabian Henke, Katharina Turnwald</i> ) .....	1/4	LkSG in der Praxis: Wirksamkeitsüberprüfung nach dem Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz ( <i>Björn Blischke, Katja Sagerer, Janaina Drummond Nauck</i> ) .....	6/148
Duale Führung als Chance: Das Employee-Lifetime- Value-Modell als Entscheidungsgrundlage ( <i>Magdalena Dietrich, Katharina Dillkötter, Anna- Luisa Stöber, Beatrice Zier</i> ) .....	1/9	Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung: Optimie- rungsansätze zur Steigerung der Präventions- effizienz von Kreditinstituten ( <i>Christoph Matthias Lüling</i> ) .....	6/154
Governance, Risk, Compliance und Controlling (GRC <sup>2</sup> ): Institutionelle, kulturelle und instrumentelle Aspekte ( <i>Werner Gleißner, Patrick Ulrich</i> ) .....	4/88	<b>Risk Management</b>	
Anhangangaben zum Geschäfts- oder Firmenwert: Beispiele für die Anwendung in der Praxis ( <i>Carola Rinker</i> ) .....	4/96	Personalmangel: Wirtschaften und Führen in einer Welt der Knappheiten ( <i>Roman Stöger</i> ) .....	1/16
Nutzen der Abschlussprüfung: Was passiert, wenn die Anforderungen an das Risikomanagement nicht umgesetzt werden? ( <i>Werner Gleißner, Marco Wolfrum</i> ) .....	5/116	Enterprise Risk Management und Corporate Social Responsibility: Verbesserung der Unternehmensper- formance in KMU ( <i>Ingkar Bekish, Thomas Henschel</i> ) .....	1/19
Die Schnittstelle zwischen ESG und Risikomanagement: Erfolgreiche Steuerung von Nachhaltigkeitsrisiken und -chancen durch die Integration in das Risikomanagement ( <i>René Scheffler, Tobias Flath, Jan Schmidt</i> ) .....	5/120	Resiliente Infrastrukturen: Herausforderungen, Lösungsansätze und Handlungsempfehlungen ( <i>Matthias Max, Joshua Stepputat</i> ) .....	2/32
EU AI Act: KI-Gesetz erfasst Risikomodelle der Finanzbranche ( <i>Jan Eßer, Ute Vellbinger</i> ) .....	6/144	„Viele Führungskräfte denken zu punktuell“: Effektive und effiziente Entscheidungen durch Quantifizierung von Risiken ( <i>Wolfhart Fabarius</i> ) .....	2/36
		ESG im Risikomanagement: Implikationen auf den Unternehmenswert nach dem EVA- Konzept (Teil 1) ( <i>Patrick Stein</i> ) .....	2/41
		Ransomware: Betriebswirtschaftliche Beurteilung einer Attacke und Präventions- maßnahmen ( <i>Carola Rinker, Simon Degenkolb</i> ) .....	2/47

Entwaldungsfreie Lieferkette: Strategien für nachhaltiges Risikomanagement ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	3/60	Risiken frühzeitig erkennen ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	5/113
ESG-Compliance und Risikomanagement: Identifizierung und Steuerung von ESG-Risiken unter Berücksichtigung des Internen Kontrollsystems (IKS) für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 1) ( <i>Oliver Bungartz, Pawel Kogan</i> ) .....	3/66	Strategie für KI ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	6/141
ESG im Risikomanagement: Implikationen auf den Unternehmenswert nach dem EVA-Konzept (Teil 2) ( <i>Patrick Stein</i> ) .....	3/74	<b>Law Report</b>	
Resilienzorientierte Infrastrukturen: Investition in die Stärkung der eigenen Strukturen und stabile Netzwerke ( <i>Matthias Max</i> ) .....	3/81	Zuarbeitender Rechtsanwalt als Verpflichteter nach dem GwG ( <i>Denis Gebhardt</i> ) .....	1/26
ESG-Compliance und Risikomanagement: Identifizierung und Steuerung von ESG-Risiken unter Berücksichtigung des Internen Kontrollsystems für die Nachhaltigkeitsberichterstattung (Teil 2) ( <i>Oliver Bungartz, Pawel Kogan</i> ) .....	4/100	Schmiergeld an Arbeitnehmende .....	2/54
Risikomanagement nach Lieferkettensorgfaltspflichten gesetz: Beispiele für die praktische Anwendung ( <i>Björn Blischke, Mirjam Kolmar, Isabel Urrutia, Katja Sagerer</i> ) .....	4/108	Scoring und Datenschutz .....	2/55
Analyse von Cybervorfällen: Teil 1: Prozessuale Struktur von Bedrohungen ( <i>Dirk Drechsler</i> ) .....	5/126	EU-Parlament verabschiedet Lieferkettenrichtlinie .....	3/82
Berichterstattung über Cyberrisiken: Untersuchung der Geschäftsberichte 2023 von DAX-Unternehmen ( <i>Carola Rinker</i> ) .....	5/131	KI-Verordnung aus Sicht der Lieferketten .....	4/86
Resilienz-Managementsysteme: Orchestrierende Dachdisziplin im Umfeld kritischer Infrastrukturen ( <i>René Scheffler, Tim Neubert, Marcel Götz</i> ) .....	5/137	Nachhaltigkeitsberichte: Gesetzentwurf für CSRD-Umsetzung .....	5/114
Risikomanagement in Krisensituationen: Wie KI-basierte Chatbots die Krisenkommunikation transformieren können ( <i>Maxie Petzold</i> ) .....	6/159	Frist für entwaldungsfreie Lieferketten .....	6/142
Künstliche Intelligenz: „KI wird weiter vordringen und sich etablieren“ ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	6/165	Gesetz für Daten-Governance .....	6/142
<b>Editorial</b>		<b>News</b>	
Schlüssel zum Erfolg ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	1/1	Risiken als Chance für Transformation .....	1/2
Sprung in die neue Welt ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	2/29	Regulierung Künstlicher Intelligenz .....	1/8
Prioritäten setzen ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	3/57	EU-Lieferkettenrichtlinie nimmt entscheidende Hürde .....	2/30
Wo beginnt KI? ( <i>Wolffhart Fabarius</i> ) .....	4/85	Bedarf an ESG-Informationen wird zunehmen .....	2/34
		KI-Einsatz für Aufsichtsrat und Abschlussprüfung .....	2/40
		Cybersicherheit: Vorstände und Geschäftsführungen in der Pflicht .....	2/53
		Unternehmen beim Einsatz von Chatbots noch zögerlich .....	2/53
		Nachhaltigkeitsprüfung durch Abschluss- und Wirtschaftsprüfer geplant .....	3/58
		Risiken durch KI-Nutzung in Unternehmen .....	3/64
		KI-Beratung hinterfragen .....	3/65
		Absatzchancen für Unternehmen mit Klimaschutzgütern im Produktportfolio .....	3/73
		Wechsel im Vorstand der RMA .....	3/79
		Nachhaltigkeit und KI im Fokus des RMC 2024 .....	3/79
		Homeoffice auch nach der Pandemie weit verbreitet .....	4/95
		KI-Einsatz im Risikomanagement .....	4/107
		Datenschutz beim KI-Einsatz .....	5/119
		Entwurf für KRITIS-Dachgesetz vorgelegt .....	6/147
		KI-Einsatz erfordert Weiterbildung .....	6/164

## Stichwortverzeichnis

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die Seite.

<b>A</b>	Aufsicht 1/18	Beschwerdeverfahren 4/108, 6/148
Abhilfemaßnahme 6/148	Aufsichtsrat 2/40, 5/116	Bestandsgefährdung 5/116
Abschlussprüfer 3/58	Auslandsinvestition 3/73	Bestechung 2/55
Abschlussprüfung 2/40, 5/113, 5/116	Automation 2/36	Bestechungszahlung 2/54
Adjusted Present Value 2/42	Automatisierung 1/16, 6/165	Betriebsausfall 2/49
Adversarial Attack 6/167	<b>B</b>	Betriebsgeheimnis 3/64
Agilität 1/19	BAFA 4/108	Betriebskosten 6/167
AI Act 1/8, 2/38, 3/64, 6/141, 6/144	BCM-Risikoanalyse 5/138	Betriebssystem 5/126
All-Crimes Ansatz 6/155	Belegschaftsvertretung 1/18	Betriebsunterbrechung 2/29
Alltagssystem 2/32	Berichterstattung 1/7, 4/108, 5/121, 5/131	Betriebsunterbrechungsrisiko 5/137
Angabepflicht 4/101	Berichtsanhörung 4/101	Betrugshandlung 6/156
Angemessenheitskriterium 4/108	Berichtspflicht 6/147	Bevölkerungsschutz 2/34
Anhangangabe 4/85	Beschäftigungsverhältnis 2/54	Bewertungsmodell 1/10
Anpassungsfähigkeit 1/19	Beschwerdemechanismus 6/150	Branchenrisiko 4/108
Arbeitsmodell 1/10		Bruttokapitalisierung 2/42
		BSI-Standard 200-4 5/138

- Bundesagentur für Arbeit 3/80  
 Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI) 2/51, 5/126  
 Bundesministerium der Justiz (BMJ) 3/58  
 Business Continuity Management System 5/113, 5/137  
 Business Impact Analyse 5/138  
 Business Judgement Rule 4/90, 5/116
- C**  
 Capital Asset Pricing Model (CAPM) 3/77  
 Cash Generating Unit 4/97  
 Cashflow 1/11  
 Cashflow-Prognose 4/97  
 Cashflow-Volatilität 4/92  
 CER-Directive (EU 2022/2557) 5/137  
 Chancenmanagement 3/80, 4/101  
 Chatbot 1/8, 6/159, 6/161  
 ChatGPT 2/39, 2/53, 3/64, 3/80, 4/107, 6/164  
 C-Level Commitment 5/124  
 Coachingaufwand 1/12  
 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) 3/68, 5/122  
 Compliance 1/4, 3/64, 4/85, 4/89, 4/94  
 Compliance Management 4/90  
 Compliance-Anforderung 6/166  
 Compliance-Dienstleister 6/154  
 Compliance-Risiko 4/90  
 Consulting 3/65  
 Continental 5/135  
 Controlling 1/20, 4/85, 4/89, 4/94  
 Copilot 3/80  
 Corona-Pandemie 1/17  
 Corporate Governance 4/90  
 Corporate Social Responsibility (CSR) 1/19  
 Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD) 1/7, 2/29, 3/64, 3/67, 6/148  
 Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) 1/7, 3/58, 3/67, 5/113, 5/120  
 COSO Enterprise Risk Management 4/85, 4/93  
 COSO ERM-Rahmenwerk 4/100  
 Covenants 5/116  
 Covid-19-Pandemie 6/159  
 Credit Scoring 3/80  
 Creditshelf AG 5/118  
 CSDDD 4/108  
 CSR-Berichterstattung 1/20  
 CSRD 4/93  
 CSRD-Umsetzungsgesetz 3/58  
 CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz 5/120  
 Cyberangriff 2/36, 2/53, 5/113, 5/126, 5/131, 5/136
- Cyberisiko 2/36, 5/113, 5/136  
 Cyber-Risikomanagement 2/40  
 Cyber-Security-Tool 2/36  
 Cybersicherheit 1/8, 2/37, 2/50, 5/140, 6/167  
 Cyber-Versicherung 2/50, 5/133
- D**  
 Datenanalyse 2/36  
 Datenanalysemethode 2/37  
 Datenbank 4/108  
 Datenschutz 2/29, 3/64, 4/85, 5/119, 6/157, 6/163  
 Datenschutz-Grundverordnung 2/55, 3/64, 4/86, 6/166  
 Datensicherheit 3/64, 6/164  
 Deepfake 6/158  
 Deutscher Corporate Governance Codex (DCGK) 5/122  
 Digitalisierung 1/16, 6/159  
 Discounted-Cashflow-Methode 2/42  
 Diskontierungszinssatz 2/42  
 Distress Risk 4/92  
 Distributed-Denial-of-Service-Attacke 2/49  
 Dokumentation 3/64  
 Dokumentationsanforderung 3/80  
 Doppelspitze 1/10  
 DSGVO-konform 6/147  
 Dual Leadership 1/11  
 Duale Führung 1/1, 1/9  
 Due-Diligence-Prozesse 5/120
- E**  
 Economic Value Added 2/42  
 Economic-Value-Added-Ansatz 3/57  
 Eigenkapitalkostensatz 3/77  
 Einzelbewertungsverfahren 2/41  
 Employee-Lifetime-Value-Modell 1/1, 1/9  
 Enterprise Risk Management 1/19, 4/108  
 Entscheidungsfindung 3/72  
 Entwaldungsrisiko 1/7  
 Erklärung, nichtfinanzielle 5/120  
 ERM-Index 1/20  
 ERM-Umsetzung 1/20  
 Ertragswertverfahren 2/42  
 ESG 2/29, 3/57, 3/66, 3/79, 4/100  
 ESG-Agenda 3/67  
 ESG-Berichterstattung 4/102  
 ESG-Berichtsstandard 3/67  
 ESG-Compliance 3/66, 4/100  
 ESG-Gewinn 3/75  
 ESG-Maßnahme 3/74, 3/78  
 ESG-Regulierung 3/74  
 ESG-Risiko 3/66, 4/100, 4/108, 5/122  
 ESG-Risikofaktor 3/75  
 ESG-Risikomanagement 2/44, 3/74  
 ESG-Wertbeitrag 3/74
- ESRS-Regelung 2/43  
 EU Deforestation Regulation (EUDR) 1/4, 6/142  
 EU Green Deal 1/4  
 EUDR-Anforderung 3/63  
 EUDR-Sorgfaltspflichtprozess 3/63  
 EU-Lieferkettenrichtlinie 2/30  
 European Sustainability Reporting Standards 2/43, 5/120  
 EU-Taxonomie 3/67  
 EU-Verordnung über entwaldungsfreie Lieferketten 3/57  
 EVA-Ansatz 3/74
- F**  
 Fachkräfte 6/164  
 Fachkräftemangel 1/16, 6/165  
 False-Positiv-Quote 6/158  
 Fernerkundungsdaten 3/62  
 Financial Intelligence Unit (FIU) 6/154  
 Finanzbranche 6/144  
 Finanzierungskosten 2/42  
 Finanzinstitut 2/34  
 Fintech 6/146  
 Firmenwert 4/96  
 Fortführungswert 2/41  
 Fremdkapitalfinanzierung 3/77  
 Fremdkapitalkostensatz 3/77  
 Fremdkapitalmarktwert 2/42  
 Frühwarnsystem 3/61  
 Führungsaufgabe 1/9  
 Führungskonzept 1/9  
 Führungskraft 2/36  
 Führungskräfte-Entwicklung 1/16  
 Führungsrolle 1/9
- G**  
 Gefährdungswahrscheinlichkeit 5/118  
 Geldwäsche 6/141  
 Geldwäschebestimmung 6/154  
 Geldwäscheregularien 6/155  
 Gemini 2/53, 3/80  
 Generativer KI 5/119  
 Geolokalisierung 3/61  
 Gesamtbewertungsverfahren 2/41  
 Gesamtkapitalrendite 2/42  
 Geschäftsbericht 5/116  
 Geschäftsbeziehung 2/54  
 Geschäftsführung 2/54  
 Geschäftsleitung 5/116  
 Geschäftsmodell 1/16, 5/120, 6/157  
 Geschäftspartner 2/34  
 Gesundheitsversorgung 2/32  
 Global Risk Report 2/32  
 Governance 4/105  
 Governance, Risikomanagement, Compliance und Controlling (GRC<sup>2</sup>) 4/94  
 Governance, Risk und Compliance (GRC) 4/88

Governance-Struktur 1/6, 5/120  
 GRC 4/85  
 Greenwashing 3/67  
 GRI-Standards 3/67

**H**

Helma AG 5/116  
 Hierarchieebene 1/9  
 Homeoffice 4/95

**I**

IDW PS 340 5/113, 5/118  
 IFRS 4/99  
 Immobilientransaktion 1/26  
 Impacts Risks and Opportunities (IRO) 5/121  
 Incident Management 5/140  
 Industrie 4.0 3/80  
 Informationsanforderungen 1/5  
 Informationsfluss 3/72  
 Infrastruktur 2/29, 2/32, 3/57  
 Infrastruktur, digitale 5/128  
 Infrastruktur, kritische 5/113, 5/137  
 Inside-out-Perspektive 5/122  
 Insolvenzwahrscheinlichkeit 4/91  
 Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland (IDW) 3/58  
 Interim Managerinnen und Manager 3/65  
 Interne Revision 2/36, 6/152  
 Internes Kontrollsystem 3/57, 3/79, 4/100, 6/149  
 IRMA-Standard 4/108  
 ISO 31000 1/20  
 IT-Abteilung 2/53  
 IT-Bedrohungslage 5/126  
 IT-Dienstleister 2/47  
 IT-Fehler 5/126  
 IT-Infrastruktur 6/166  
 IT-Risiko 5/132, 5/136  
 IT-System 2/49, 4/86, 5/131, 6/145

**J**

Jahresabschluss 2/51  
 Jobsharing 1/9

**K**

Kapitalgesellschaft 3/74, 5/116  
 Kapitalisierungszinssatz 2/41  
 Kapitalwertmethode 1/10  
 Kataloggeschäft 1/26  
 KI-Anwendung 1/8, 2/38, 6/144  
 KI-Beratung 3/65  
 KI-Einführung 3/65  
 KI-Einsatz 2/38  
 KI-Fortbildung 6/141  
 KI-Know-how 6/164  
 KI-Kompetenz 6/164  
 KI-Lösung 6/166  
 KI-Nutzung 2/40, 3/64

KI-Strategie 6/168  
 KI-System 2/36, 2/38, 6/141, 6/144, 6/147, 6/166  
 KI-Technologie 6/159, 6/165, 6/167  
 KI-Verordnung 1/8, 4/85  
 Kleine und mittelständische Unternehmen (KMU) 1/19  
 Klimaschutz 3/73  
 Klimawandel 4/102, 5/122  
 KMU 2/34  
 Know your Customer 6/157  
 Kombinationseffekt 5/116  
 Kommunikationsverhalten 6/159  
 Konfliktmanagement 1/9  
 Kontinuitätsstrategie 5/137  
 KonTraG 5/116  
 Kontrollsystem 5/128  
 Korrelationsanalyse 1/21  
 Korruptionsbekämpfung 4/105  
 Kreditinstitut 6/141, 6/154  
 Kreditkündigung 5/116  
 Kreditscore 2/56  
 Kreditvereinbarung 5/116  
 Kreditverhandlung 2/34  
 Krise 2/29, 6/159  
 Krisenerkennung 5/113  
 Krisenfrüherkennungssystem 5/118  
 Krisenkommunikation 6/159, 6/161  
 Krisenkommunikationsstrategie 6/159  
 Krisenprävention 6/160  
 KRITIS-Dachgesetz 2/32, 5/137, 6/147  
 KSB 4/98  
 Kundenbestand 6/155  
 Kundenbindung 1/16  
 Kundenprozess 1/16  
 Kundenservice 6/146  
 Künstliche Intelligenz 1/1, 1/8, 1/16, 2/29, 2/36, 2/40, 2/53, 3/65, 3/80, 4/85, 4/107, 5/113, 5/119, 5/128, 6/144, 6/155, 6/159, 6/165

**L**

Lagebericht 5/131  
 Länderrisiko 4/108  
 Lanxess 4/96  
 Large Language Model 6/146, 6/168  
 Legacy-System 5/128  
 Lieferantenmanagement 3/63  
 Lieferbeziehung 1/4  
 Lieferkette 1/1, 1/4, 3/57, 3/60, 3/67, 4/85, 4/103, 4/108, 5/128, 6/148  
 Lieferkette, entwaldungsfreie 3/60, 6/142  
 Lieferkettengesetz 6/141  
 Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) 1/4, 3/63, 3/67, 4/85, 4/108, 5/123, 6/148  
 LkSG-Struktur 3/64  
 Logistikunternehmen 3/74

**M**

Machine Learning 6/158, 6/160  
 Malware 2/47  
 Managementsystem 4/108  
 Mandatsvertrag 1/26  
 Maschinelles Lernen 1/2, 2/36  
 Menschenrecht 2/30, 3/60, 3/82, 4/108, 5/120  
 Menschenrechtsachtung 1/4  
 Menschenrechtsbeauftragter 6/152  
 Menschenrechtsverletzung 4/108  
 MITRE Att@ck Modell 5/128  
 Monitoring 6/158  
 Monte-Carlo-Simulation 3/57, 3/75, 5/116  
 Multiplikatorverfahren 2/41

**N**

Nachhaltigkeit 1/4, 1/19, 2/29, 2/34, 3/61, 3/66, 3/71, 3/78, 4/85, 4/100, 5/120  
 Nachhaltigkeitsberichterstattung 1/19, 2/29, 2/34, 2/43, 3/57, 3/66, 4/100, 5/114  
 Nachhaltigkeitsinformation 2/34, 4/108, 5/121  
 Nachhaltigkeits-Performance 4/108  
 Nachhaltigkeitsrating 4/108  
 Nachhaltigkeitsregulierung 4/108, 6/142  
 Nachhaltigkeitsrisiko 4/94  
 Nachhaltigkeitsziel 2/43  
 Net Operating Profit After Taxes 2/45  
 Nettokapitalisierung 2/42  
 Nettoveräußerungswert 4/96  
 Non-Financial Reporting Directive (NFRD) 5/120  
 Nutzungsrichtlinie 2/40  
 Nutzungswert 4/97

**O**

Open Source 6/147  
 Open-Source-KI-Modell 6/168  
 Operational Resilience Management System 5/113, 5/137  
 Organisationsparadigma 5/126  
 Outside-in-Perspektive 5/122

**P**

Performance, nicht-finanzielle 1/19  
 Personalmangel 1/1, 1/16  
 Präventionseffizienz 6/154  
 Präventionsmaßnahme 4/108, 5/134, 6/148  
 Prognosebericht 5/131  
 Projekt-Management 1/16  
 Prüfungszyklus 6/153  
 Public Relations 6/160  
 PwC Global Risk Survey 1/1

**R**

Ransomware-Angriff 5/128  
 Ransomware-Attacke 2/29, 2/47  
 Rating 5/116  
 Rechnungslegungsrichtlinie 2/43  
 Rechte-Inhabende 4/108  
 Rechtsanwalt 1/26  
 Rechtsberatung 1/26  
 Reporting 1/18  
 Reputationsmanagement 6/160  
 Reputationsschaden 5/136  
 Residualgewinnverfahren 2/42  
 Resilienz 2/29, 3/57, 5/113  
 Resilienzmanagement 5/137  
 Resilienzplan 5/113, 5/137  
 Resilienzsteigerung 2/33  
 Responsible AI 2/39  
 Return on Capital Employed 2/42  
 Rheinmetall 5/136  
 Risiko- und Chancenanalyse 5/113  
 Risiko, finanzielles 5/120  
 Risiko, nicht-finanzielles 1/19  
 Risikoaggregation 5/116, 5/125  
 Risikoanalyse 1/6, 3/57, 4/108  
 Risikobereitschaft 4/93  
 Risikobericht 5/117, 5/131  
 Risikoberichterstattung 3/72, 5/125  
 Risikobetrachtung 4/108  
 Risikobeurteilung 4/106  
 Risikobewertung 1/5, 2/38, 3/61, 3/72, 4/107, 5/121  
 Risiko-Chancen-Analyse 3/75  
 Risiko-Chancen-Profil 2/41, 3/57, 3/74, 3/78  
 Risikoerkennung 3/72  
 Risiko-Ertrag-Profil 4/90  
 Risikofrüherkennungssystem 5/116  
 Risiko-Governance 3/68  
 Risikoidentifikation 1/6, 4/106  
 Risikoinformation 3/72  
 Risikoinventar 3/68  
 Risikoklasse 1/8  
 Risiko-Kombinationseffekt 5/113  
 Risikokommunikation 3/72  
 Risikomanagementstandard 4/91  
 Risikomanagementsystem 1/19, 3/66, 3/74, 4/90, 4/100, 4/108  
 Risikominderungsmaßnahme 1/5  
 Risikomitigation 4/108  
 Risikoneigung 3/69  
 Risiko-Rendite-Profil 4/92  
 Risikosteuerung 3/72, 5/125  
 Risikosteuerungsmaßnahme 4/100, 4/106  
 Risikoszenario, dynamisches 5/137  
 Risikotragfähigkeitsanalyse 5/125  
 Risikoüberwachung 4/107

**Risikoverständnis 3/69**

Risikovorhersage 2/37  
 Risk Assessment 5/139  
 Risk Governance 4/90  
 Risk Management Congress (RMC) 3/79  
 Risk Management Framework 5/139  
 Risk-Governance-Modell 4/89  
 RMA Risk Management & Rating Association 3/79, 6/165  
 RMS-Komponente 3/69  
 RMS-Prinzipien 3/68  
 RMS-Rahmenwerk 3/69

**S**

Schaden, betriebswirtschaftlicher 2/47  
 Schadensausmaß 2/41, 3/69  
 Schmiergeldzahlung 2/54  
 Schufa 2/55  
 Schulung 5/134  
 Schulungsprogramm 3/64  
 Scorewert 2/55  
 Screening 6/155  
 Sicherheit, öffentliche 5/137  
 Sicherheitskonzept 2/37  
 Sicherheitsprotokoll 2/38  
 Sicherheitsstandard 4/103  
 Sicherungsmaßnahme 1/26  
 Silo-Struktur 6/165  
 Simulationssoftware 3/76  
 Social Media 6/156  
 Social Scoring 6/144  
 Softwarelösung 4/108  
 Softwaretool 4/108  
 Sorgfaltserklärung 1/5  
 Sorgfaltspflicht 3/60, 4/101, 4/108, 6/148  
 Sorgfaltspflichtregelung 1/5, 3/63  
 Sorgfaltsprüfung 3/62  
 Sprachmodell 6/147  
 Stabilitäts- und Restrukturierungs-gesetz 1/19  
 Stakeholder 1/20, 3/69, 4/108, 6/151, 6/160, 6/163  
 Stakeholdergruppe 2/43  
 StaRUG 4/88, 5/113, 5/116  
 Steuerungsmodell 5/125  
 Sublieferant 3/62  
 Supervised Learning 3/80  
 Supply-Chain-Management-Systeme 3/62

**T**

Technologie 2/37  
 Threat Intelligence 2/37  
 Tone at the Top 3/69  
 Top-Management 1/18  
 Transparenz 3/67, 5/116

**U**

Überprüfungsintervall 6/156  
 Überwachungsfunktion 6/152  
 Überwachungsgremium 5/116  
 Überwachungssystem 2/38  
 Umweltschutz 1/4, 2/30  
 Umweltunsicherheit 4/94  
 Unternehmensbewertung 3/57, 3/78  
 Unternehmensführung 2/42, 4/88, 4/108  
 Unternehmensperformance 1/19  
 Unternehmensreputation 2/49  
 Unternehmenswert 2/41, 3/78, 4/91  
 Unternehmensziel 4/91, 4/101  
 Urheberrecht 2/29  
 Ursachenanalyse 5/113

**V**

Value Spread 2/43  
 Varta 5/134  
 Veräußerungserlös 2/41  
 Verdachtsmeldung 6/154  
 Verhaltenskodex 6/145  
 Vermögenswert 4/96  
 Verordnung zur Verhinderung der Entwaldung und Waldschädigung 1/4  
 Verpflichteteineigenschaft 1/26  
 Verpflichtetenkreis 6/155  
 Verschlüsselungstechnologie 2/38  
 Versorgungsengpass 5/137  
 Vertragspartner 1/26  
 Vertraulichkeitsverpflichtung 5/119  
 Vorstand 5/116  
 Vulnerabilität 2/32

**W**

Weighted Average Cost of Capital 2/42  
 Weiterbildung 6/141, 6/164  
 Werthaltigkeitstest 4/85, 4/96  
 Wertminderung 4/96  
 Wertschöpfungskette 3/60  
 Wesentlichkeit, doppelte 2/45  
 Wesentlichkeitsanalyse 5/121  
 Wesentlichkeitsbewertung 4/101  
 Wettbewerbsfähigkeit 1/1, 3/73  
 Wiederherstellungskosten 2/49  
 Wirksamkeitsprüfung 6/141, 6/152  
 Wirtschaftskriminalität 6/154  
 Wohnungsgenossenschaft 2/54  
 Work-Life-Balance 1/10

**Z**

Zertifizierung 4/108  
 Zielerreichungsprozess 4/101  
 Zielfestlegung 3/69  
 Zugriffskontrolle 2/38  
 Zulieferer 4/108  
 Zwischenhändler 3/62

