

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einleitung und Problemstellung</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Kritische Schwächen der aktuellen Ausgestaltung von Risikomanagementsystemen</b> .....	<b>9</b>
2.1	Nutzen und Stand des Risikomanagements .....	9
2.2	Präzisierung der aktienrechtlichen Begriffe „bestandsgefährdende Entwicklung“, „Überwachungssystem“ und „früh“ .....	13
2.3	Operationalisierung des Begriffs „bestandsgefährdend“ im Kontext des Rating .....	15
2.4	Betrachtung seltener und potenziell bestandsgefährdender Extremrisiken .....	16
2.5	Auswertung der Kombinationseffekte von Risikoaggregation und Risiken .....	18
2.6	Erfassung implizit im Unternehmen bekannter Risiken und die Verknüpfung von Risikomanagement und Controlling, Qualitätsmanagement, IKS und Compliance .....	22
2.7	Nutzung von Risikoinformationen bei der Entscheidungsvorbereitung .....	23

<b>3 Prüfung des Risikomanagements: Was ist eigentlich der Prüfungsgegenstand?</b> .....	27
3.1 Normative Anforderungen an die Prüfung des Risikomanagements im Rahmen der Jahresabschlussprüfung .....	27
3.2 Risikoorientierter Prüfungsansatz .....	28
3.3 Prüfung der Going-Concern-Prämisse.....	31
3.4 Risikobezogene Aspekte der Prüfung einzelner Posten des Jahresabschlusses und des Lageberichts .....	32
<b>4 Praktische Aspekte der Prüfung des Risikomanagementsystems durch den Aufsichtsrat.</b> .....	35
4.1 Strategien zur Prüfung des Risikomanagements .....	35
4.2 Reifegradmodell für die risikoorientierte Unternehmensführung: Prüffragen .....	37
<b>5 Fazit und Implikationen.</b> .....	43