

Compliance für die Praxis

Compliance-Risikomanagement

Früherkennung, Prävention und operative Umsetzung

von
Dr. Andreas Kark

1. Auflage

Compliance-Risikomanagement – Kark

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Unternehmensrecht



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 406 65370 4

Stichwortverzeichnis

(Die Zahlen bezeichnen die Randziffern des Buches.)

- Ad-hoc-Information 340 f.
Aktienoptionspläne 109, 238
Aktienorientierte Vergütung, s. Aktienoptionspläne
Amtsträger 50 f., 57 f., 96, 131, 551, 581, 659, 863, 900, 902
Anti-Korruptionsbestimmung 6, 581, 807, 863, 886 ff.
Arbeitsschutz 45, 610, 797, 807
Arnobius der Ältere 146, 148
Asipu 145
Attorneys' Manual, USAM (USA) 155, 812, 815 ff., 842
Attribution 234
Audit Committee 349, 856
Aufsichtsrat 19, 94, 133, 138, 267, 347 ff., 452, 459, 512, 671, 681, 687, 717 ff.
Auslandsgesellschaft, s.a. Tochtergesellschaften 129, 131, 277, 539, 786
Ausschreibung 51, 253, 577, 579

Basel II 161, 184 ff., 777, 807
Basel III 190 ff., 777, 807
Behörden 575, 603, 617, 624, 797, 855, 861 f., 898
Behördengeschäft 797, 869, 873
Berichterstattung, s.a. Risikoberichterstattung 3, 117, 161, 209, 223, 264, 267, 699, 864, 866
Berichtsumfänge 367
Berichtswege 282 ff., 295 f., 298, 630
Bernoulli, Daniel 149
Beschaffung, s.a. Einkauf, Lieferanten 281, 777, 898, 900
Bestechungsgeld 57, 652, 829, 876, 900
Betriebsprüfung 45, 63, 577
Betriebsrisiko 30
Bewertung, s.a. Risikobewertung, Quantifizierung, klassischer Unternehmensrisiken, von Compliance-Risiken 73, 241, 479, 606 f., 631, 706, 719 f., 829, 881
Bewertung klassischer Unternehmensrisiken, s.a. Risikobewertung 260, 265, 320 ff., 763, 787
Bewertung von Compliance-Risiken 515, 565 ff., 571, 576 ff., 628, 672, 697 ff., 890, 892 ff., 906
Bewertung, rechtliche 95, 662, 676, 828
BilMoG 19, 176

Black-Scholes Preisformel 159
Bodmerei 142
Bonität 24, 186, 193, 415
Bonitätsprüfung 1
bottom up Ansatz 697 ff., 750
Branchenrisiko, s.a. Branchenzugehörigkeit 43, 45, 374, 899
Branchenstandards 82, 199
Branchenzugehörigkeit 43 ff., 70, 86, 88, 105, 170, 202, 220, 267, 271, 316, 337, 367, 456, 504, 509, 542, 552 f., 590, 592, 618, 626, 806, 873, 877, 890, 897, 899
Bribery Act 2010 (GB) 714, 811 f., 886 ff.
Buchführung 358, 845
Buchführungspflicht 63
Buchführungsvorschriften FCPA 868
Business Judgment Rule 98 ff., 121

Cardano, Gerolamo 147
Cashflow 28, 325
CCO, s. Chief Compliance Officer
Chancenbericht 381 ff., 392 ff.
Chief Compliance Officer (CCO) 685 ff., 710, 714, 739
Clean Air Act 222 f.
Codex Hammurabi 142
Compliance- und Ethikprogramm (USA) 810, 834 ff.
Compliance-Beauftragter, lokaler Compliance-Beauftragter 449, 499, 503, 509, 511 f., 515 ff., 546, 560, 565 f., 573, 581, 632, 637, 675, 685, 690, 692, 694, 696, 698, 703, 706, 709 ff., 713, 716, 738
Compliance-Kultur, s.a. Unternehmenskultur, Risikokultur 500, 523, 646, 663
Compliance-Managementsystem 691, 811 f., 883, 888, 905, 908
Compliance-Organisation 88, Abb. 13
Compliance-Programm 9, 816 ff., 865 ff., 883, 888, 891, 907, Nachwort
Compliance-Risiko 5 ff., 15, 47 ff., 130, 140, 192, 195 ff., 230 ff., 252 ff., 488, 492 ff., 545 f., 552, 558 ff., 757 f., 794 ff., 810 ff., 890 ff., Nachwort
Compliance-Risikoidentifikation, s.a. Risk Assessment 9 f., 511 ff., 571 ff., 576, 580, 584, 615, 667 ff., 679, 689, 698, 700 f.,

- 703 f., 706, 719 f., 746, 756, 795 ff., 883, 890, 893 ff.
- Compliance-Risikokapazität 638, 642 f.
- Compliance-Risikomanagement 9 f., 172 f., 230 ff., 252 ff., 260 ff., 446, 492 ff., 546, 757 f., 794 ff., 810 ff., 842, 864 ff., 890 ff., Nachwort
- Compliance-Risikomonitoring 667 ff., 710
- Compliance-Risikosteuerung 561, 644, 648 ff., Abb. 18, 671, 707, 760, 787 ff., 799 ff., 803
- Compliance-Risikoüberwachung 838, 845, 866, 892, 895
- Compliance-Risikovermeidung 649 ff., 666, 701
- Compliance-Risikoverminderung 653 ff.
- Compliance-Risikoweitergabe 658 ff.
- Compliance-Schulung 396, 429, 498, 518, 591, 593, 651, 696, 704, 708, 713, 740, 744, 802, 866, 892, 904
- Compliance-Training 651, 685
- Compliance-Ziele 687, 689, 696 f., 702, 709, 729 ff., 734 ff., 741 ff., 753 f.
- Compliance-Zielvereinbarung, s.a. Zielvereinbarung 722 ff., 756
- Controlling 187, 280 ff., 284 f., 290, 296, 298, 300, 302, 304, 306, 325, 346, 458 ff., 468, 471 f., 478 ff., 483, 485 ff., 489, 491, 496, 503, 516, 674, 676, 682, 684, 688, 695, 700 f., 703, 705 f., 709 f., 715
- Corporate Governance 3, 134 ff., 530, 704
- Corruption Perception Index 504, 506, 515, 592, 898
- CRM AG 262, 451, 455 ff., 685 ff., 739 ff., 744
- Datenschutz 535, 611, 779 f., 807
- Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) 106, 126, 134 ff., 349, Nachwort
- Department of Justice (USA) 51, 57, 812, 815 ff., 862 ff.
- Dissonanz 235 f.
- DIV GmbH 262, 299,
- DoJ, s. Department of Justice (USA)
- Dokumentation 117 f., 182, 273, 286, 315, 318, 333, 336 f., 443, 473, 482, 489, 512, 515, 520, 526, 544 ff., 561, 564 f., 567, 569 f., 628, 631, 665, 673, 698, 703, 712, 722, 790 ff., 802 f., 893, 895
- Dritte, Beauftragte, s.a. Geschäftsanbahner 866, 874, 875 ff., 892, 895
- DRS 5 44 f., 357
- DRS 5-10 385, 357, 385
- DRS 5-20 385, 357, 385
- DRS 15 357 f.
- DRS 16 386 ff.
- DRS 20 44, 356 ff.
- Due Diligence, s.a. Dritte, Geschäftsanbahner 866, 873, 892, 895, 905
- Eigenkapital 190 ff., 209
- Eigenkapitalhinterlegung 186, 620
- Eingliederung (§ 323 Abs. 1 AktG) 132
- Einkauf, s.a. Beschaffung, Lieferanten 25, 33, 219, 593, 307, 316, 526, 529, 541, 556, 650
- Eintrittswahrscheinlichkeit 183, 264 f., 285 f., 292, 324 ff., 374, 394, 422 f., 431, 436, 440, 578, 589 ff., 653, 655, 663
- Enron Corporation 2, 4 f.
- Enthftung 812, 829, 885, 888, 894, 907, Nachwort
- Entsprechenserklärung 138 f.
- Environmental Protection Agency (EPA)(USA) 222 ff.
- Ermessen, s.a. Business Judgment Rule 78, 84, 88, 94, 719, 846
- Ermessen, unternehmerisches, s.a. Leitungsermessen, Business Judgment Rule 78, 94, 98, 103 ff., 125, 140, 719
- Ermittlungsbehörden, s. Strafverfolgungsbehörden
- Ertragschance, Ertragspotential 422, 636, 641 f., 645 f., 788
- Europäische Aktiengesellschaft (SE) 133
- ex ante Perspektive 103
- ex post Vergleich 103, 792
- Externe Berichterstattung 46, 633 f.
- Faktischer Konzern (§§ 317 Abs. 3, 318 AktG) 132
- FCPA, s. Foreign Corrupt Practices Act
- Federal Sentencing Guidelines Manual (USA 2012) 155, 812, 814, 830 ff.
- Fehlverhalten 819 ff., 838, 848 ff., 864
- Fermat, Pierre de 148
- Fertigung, s.a. Produktion 45, 54, 179, 216, 220, 431, 774, 778, 807
- Finanzbereich, Finanzressort 346, 348, 460, 480, 512, 515, 528 f.
- Finanzberichterstattung 73, 355, 387, 389, 395, 401 ff., 845, 868
- Finanzwirtschaftliche Risiken 22 ff., 45, 768, 777
- Fiskus, s. Steuerbehörden
- Fluktuation 26, 45, 778, 807
- Ford-Pinto-Fall 164
- Foreign Corrupt Practices Act 56 ff., 862 ff.
- Forschung und Entwicklung 281, 303, 360, 480
- Fremdfinanzierung 185, 191 f., 777
- Funktionalbereich 281, 351, 460, 463, 465, 468, 471 ff., 480, 489, 519 f., 533, 566, 574, 593, 632, 688, 690, 695, 697, 705 ff.
- Gegenstromverfahren 698 ff., 750, 752
- Geldstrafe 49, 59
- Geschäftsanbahner, s.a. Dritte 770, 875 ff., 889, 905

- Geschäftsbereich 269, 283 f., 300 ff., 307, 321, 424 f., 460 ff., 478, 480, 511, 568, 595, 632, 657, 686, 689 ff., 695 ff., 705 ff., 724, 741
- Geschenke 651, 753, 863
- Glücksspiel 141, 147 f., 162
- Großbritannien 8, 811, 886 ff., Nachwort
- Größe, s. Unternehmensgröße
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 358
- Gutgläubigkeit 119
- Haftung 48, 74, 99, 115, 120 ff., 132 f., 142, 488, 508, 648, 656, 658, 660, 714, 739
- Heuristische Entscheidungsmethode 240 f.
- hindsight bias 103, 234
- Hochrisikoländer 130, 255, 504 f., 536, 551, 573, 591, 753, 786, 797, 869, 887
- IAS, s. International Accounting Standards
- IASB, s. International Accounting Standards Board
- ICC, s. *International Chamber of Commerce*
- ICFR 70
- IDW PS 340 85
- IDW PS 980 541
- IFRS, s. International Financial Reporting Standards
- IKS, s. Internes Kontrollsystem
- Incentivierung 477, 839, 866
- Informationsbeschaffung 112 f., 277
- Informationsmanagement 45
- Informationspflicht 89
- Informationsquellen 305 ff., 527 ff., 564, 895
- Informationstechnische Risiken 45
- Insolvenz 52, 67, 69, 218, 860
- Integration in bestehende Prozesse 10, 213, 445 ff., 487, 490, 500, 559, 672, 678 ff., 683 ff., 752, 803, 883
- Interessenkonflikt 3, 108
- International Accounting Standards 23, 177 ff., 182
- International Accounting Standards Board 401 ff.
- International Chamber of Commerce* 755, 874, 880
- International Financial Reporting Standards 177, 401 ff.
- Interne Revision 5, 11, 313, 353, 533 ff., 593, 873
- Internes Kontrollsystem 45, 135, 315, 348 f., 452, 543 ff., 593, 868 f.
- IT-Risiken 768, 779 ff., 807
- Joint Venture 62, 95, 612, 902
- Kapitalmarktorientierte Unternehmen 138, 349, 362 f., 382, 384, 386
- KGaA, s. Kommanditgesellschaft auf Aktien
- KMU (Kapitel § 6), s. a. Mittelständische Unternehmen 757 ff.
- Knight, Frank H.* 150
- Kommanditgesellschaft auf Aktien 16, 133
- Kommunikation 229, 246 f., 299, 350, 461, 560, 586, 632, 714, 890, 892
- Komplexität des Unternehmens 15, 70, 123, 125, 170, 202, 268, 337, 345, 504, 590, 806, 890
- KonTraG 5, 11, 17, 19, 69, 123, 171, 183, 746
- Kontrollillusion 234
- Konzernlagebericht 334, 355 ff.
- Konzernleitungspflicht 127
- Korruption, Korruptionsrisiko, s. a. Bestechungsgelder, Hochrisikoländer 429, 504, 506 f., 510, 515, 575, 591, 654, 797, 802, 807, 863, 866, 886
- Kreditausfallrisiko 27
- Kreditinstitute 16, 27 f., 185 ff., 195 ff., 316, 357, 385, 777
- Kreditinstitute (§ 25a KWG) 16
- Kreditrisiko 1, 27, 29, 45, 208 f., 438
- Kreditwürdigkeit, s. Bonität
- Krise, Krisenmanagement 52, 222, 225 ff.
- Law and Economics 153 ff.
- Legalitätspflicht 65, 94, 636, 638 f., 737
- Leistungswirtschaftliche Risiken 21, 31 ff., 37, 43, 45, 47, 172, 174, 260, 321, 374
- Leistungs- und Überwachungsfunktion 337
- Leitungsermessen, s. a. Ermessen 84, 88
- Leitungsfunktion 12 ff., 81, 83, 87, 92, 337, 737
- Lieferanten, s. a. Beschaffung, Einkauf, 33, 201, 218, 391, 409, 437 f., 529, 551 f., 577, 617, 620 f., 771, 807
- Liquidität 176, 190 f., 196, 201, 210, 360, 416,
- Liquiditätsrisiko 11, 22, 28 f., 45, 208, 355, 377 f.
- Logistik, Logistikrisiko 36, 45, 202, 281, 775, 807
- Managementberichterstattung (IFRS) 401 ff.
- Marktrisiken 23 ff., 38, 161, 397, 771
- Materiality, s. a. Wesentlichkeit 55, 72
- Matrix AG* 262, 277 ff., 515 ff., 615, 657, 676
- Matrixorganisation 277 ff., 299, 304, 455
- Mergers & Acquisitions 866
- Mittelständische Unternehmen, s. a. KMU 52, 259, 493, 505, Nachwort
- OECD 809
- Operative Planung 451 ff., 486, 491, 500 ff., 678 ff., 683 ff., 716 ff., 741
- Operative Risiken 768, 807

- Pascal, Blaise* 148
 Personal 453, 460, 560, 665, 857
 Personalauswahl 429, 614
 Personalbereich, Personalressort 281, 284, 289 ff., 306 ff., 460, 465
 Personalführungsinstrument 722 ff., 734
 Personalrisiken 34, 45, 768, 778, 807
 Personalrotation 696
 Planungshorizont 454 ff.
 Planungskalender 459, 465, 467, 684, 688, 710
 Planungsprämissen 461, 453
 Planungssitzung 459, 716 ff., 718 ff.
 Planungsvorgaben Abb. 8, 688, 689, 691 f., 695 f., 697, 707,
 Portfoliotheorie 156
 Prävention 11, 64, 121, 130, 190, 222, 225, 260, 263, 515, 551, 635, 648, 816, 861, 889 ff., 905
 Produkthaftung 34, 660
 Produktion, s.a. Fertigung 33 f., 54, 164, 212, 216 ff., 220, 252, 303, 324, 633, 690, 695, 767, 770, 773 f., 797, 807
 Prognosebericht 361, 392 ff.
 Projektrisiken, Projektrisikomanagement 212 ff., 266,
 Prozesseigner 448
 Prüfungsausschuss 343, 347 ff., 687, 718 ff., 856

 Quantifizierung, s.a. Bewertung
 Quartalsfinanzberichterstattung 395 ff.

 Rating, Ratingkriterien, s.a. Bonität 39, 186 ff., 196 ff., 201
 Rechtliche Risiken 29 f.
 Rechtsabteilung 631
 Refinanzierungskosten, s.a. Bonität, Rating 191
 Regierungsbehörden, s. Strafverfolgungsbehörden
 Reputation, Reputationsrisiken, Reputations-schaden 11, 61, 196, 217, 228, 260, 264, 272, 285, 326, 415, 417, 577 f., 601 ff., 773, 784, 878
 Ressourcen, Ressourcenallokation 269, 273, 318, 359, 405, 419, 429, 453, 455, 466, 510, 558, 560, 637, 640, 665, 763, 780, 835, 866, 871 f., 889, 895
 Risiken der Risikoberichterstattung 245 ff.
 Risikoabschätzung 866
 Risikoausschuss 346
 risikobasiert 8 f., 872, 875, 878, 889, 905, 907, Nachwort
 Risikobegrenzung 369, 426, 433 ff., 656 f.
 Risikobereitschaft 236
 Risikoberichterstattung, s.a. Berichterstattung 42, 44, 244 ff., 249 f., 295, 302, 333 ff., 356 ff., 386 ff., 401 ff., 629 ff., 677, 681
 Risikobewertung, s.a. Bewertung 86, 99, 113 ff., 245, 249, 256, 260, 389, 868, 870
 Risikocontrolling 134, 136 f.
 Risikofrüherkennung 10, 12 ff., 86, 124, 134 ff.,
 Risikofrüherkennung, Risikofrüherkennungssystem 10 ff., 65, 67, 85 f., 92, 124, 126 ff., 136 f., 172, 366
 Risikofrühwarnsystem, s. Risikofrüherkennungssystem
 Risikogrenzen 413, 424 f., 641 ff.
 Risikoidentifikation, s.a. Compliance-Risiko-identifikation 41, 195, 212, 226, 245, 247, 260, 263 ff., 268, 272 ff., 280, 284 ff., 289 ff., 297, 299 ff., 307, 309 ff., 313, 316 ff., 324, 328, 333, 336, 340, 342, 366, 383, 412 f., 448, 450, 482 f., 486, 489, 491, 760, 763 ff.
 Risikokapazität 413 f., 416 f., 419 ff., 421, 423, 439
 Risikokategorien 37 ff., 374, 407, 682, 795 f.
 Risikokultur, s.a. Compliance-Kultur, Unternehmenskultur 233, 242 ff., 312, 318, 351, 449, 558, 804
 Risikolandkarte 272, 298, 304, 331, 614 f., 755, 804
 Risikomanagement, klassisches 172 ff., 183, 205 f., 212 f., 231 f., 260 ff., 494, 496 ff., 503, 510, 527, 543, 556, 638, 674, 683, 755, 761 ff., 801, 803 f., 868, 894
 Risikomonitoring 264, 441 ff., 792
 Risikosteuerung 163, 187, 320, 333, 346, 353, 370, 425 ff., 443
 Risikostrategie 413 ff.
 Risikotoleranz 413, 418 ff., 421, 642 f.
 Risikotragfähigkeit 364, 372
 Risikoüberwachung 122 ff., 126 ff., 138, 336 f., 349 ff., 366
 Risikoüberwachungspflicht 87, 89, 336, 718
 Risikoüberwachungssystem, s.a. Risikofrüherkennungssystem, Risikofrühwarnsystem 13 f., 87, 136, 366, 487 f., 491, 762
 Risikovermeidung 158, 264, 427 ff., 434, 768, 788
 Risikoverminderung 431 f.
 Risikowahrnehmung 233 ff.
 Risikoweitergabe 436 ff.,
 Risk Assessment 893 ff.

 Sarbanes-Oxley Act (2002 USA) 3, 55, 72, 135, 544, 547, 884
 Schadensersatz 29, 120 f., 217, 579, 823

- Schadenshöhe 162, 183, 264, 285 f., 292, 324 ff., 419, 422, 440, 578 ff., 583, 587, 594, 597 f., 627, 653, 655, 665, 855,
- Scheingenaugigkeit 166, 455, 586, 594,
- Securities and Exchange Commission (SEC) (USA) 3, 51, 56, 58, 397, 812, 814, 843 ff., 862 ff.
- Seeversicherung 143
- Segmentberichterstattung 46, 359, 367, 373
- Solvency II 184, 193 ff.
- Sorgfaltsmaßstab 78 ff., 119, 588
- Sorgfaltspflicht 78 ff., 91, 98, 167, 337
- SOX, s. Sarbanes-Oxley Act (USA 2002)
- Spieltheorie 151 f.
- Stakeholder 106, 228 f., 239, 409 f., 577, 584, 606, 852, 855
- Steuerbehörden 577, 617
- Steuerberater 556, 655
- Steuerungs- und Kontrollsystem 45
- Strafverfolgungsbehörden 813 ff., 862, 868 ff.
- Strategische Risiken 45, 768, 772, 807
- Supply-Chain-Risikomanagement 215 ff.
- systematisieren Vorwort, 490, 493, 513 f., 568, 584, 643, 764, 790, 800, 803, 884
- Tantieme, s. Variable Vergütung
- Tochtergesellschaft, s. a. Auslandsgesellschaft 54, 95, 126, 132, 291, 301, 452, 463 f., 464 f., 468 f., 478, 511, 516 f., 520, 523 f., 525, 533, 536, 539, 565 f., 568, 575, 593, 610, 632, 656, 690, 692 f., 695 ff., 700, 704 ff., 724, 714, 786
- tone from the top 714
- top down Ansatz 685 ff., 750
- Transparency International 504, 506, 515, 592, 898
- Transparenz 17 ff., 110, 138, 187, 199, 260, 568, 583, 586, 597, 628, 898
- Treasury 167, 206, 208 ff.
- Tyco International Ltd.* 2
- US-GAAP 72
- Umfeldrisiken 43, 45, 374,
- Umweltrisikomanagement 220 ff.
- Unternehmensgröße 70, 81, 86 ff., 105, 123, 125, 170, 202, 220, 257, 259, 268, 327, 337, 345 f., 445, 451, 491, 504, 542, 572, 587, 590, 706, 749, 759, 763, 789, 794, 806, 873, 890, 894 f.
- Unternehmenskultur, s. a. Risikokultur, Compliance-Kultur 462, 472, 477, 496, 831
- Unternehmensorganisation, divisional 277, 299 ff., 460
- Unternehmensorganisation, funktional 203, 277, 299 ff., 424
- Unternehmensrisiko, klassisches 1, 6, 18 ff., 47 f., 130, 140, 172, 198, 255, 257, 494, 496 f., 511, 513 f., 557, 561 f., 576 ff., 583, 600, 633, 636, 642 ff., 648 f., 653, 661 f., 667 f., 673 f., 680 ff., 699, 715, 719, 746, 761 ff., 794
- Unternehmenswert 60, 407, 410,
- Unternehmenszentrale, s. Zentrale
- USA 2 f., 55 ff., 72, 153, 204, 222, 433 f., 548, 809 f., 813 ff., 885, 907, Nachwort
- USAM, s. Attorneys' Manual
- Value at Risk (VaR) 160 f., 275
- Variable Vergütung 109, 238 f., 474, 745
- Verfall 50, 59
- Vergütungssystem 109, 238 f.
- Versicherungsunternehmen (§ 64a VAG) 16, 193, 320, 357, 385, 437
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit (§ 34 Satz 2 VAG) 16
- Vertragskonzern (§§ 309, 310 AktG) 132
- Vertrieb 220, 248 f., 303, 307, 316, 446, 455, 524, 526, 556, 574 f., 593, 626, 691, 753, 770, 786, 807, 829
- von Bortkiewicz, Ladislaus J. 149
- von Neumann/Morgenstern 151
- Wahrscheinlichkeitsrechnung 141, 148 f.
- Wechselkurs 25, 45, 361, 434 f., 453, 670, 746, 777, 807
- Wertpapierdienstleistungsunternehmen (§ 33 WpHG) 16
- Wertschöpfungskette 32, 204, 281, 305, 346, 424, 479, 574, 765
- Wesentlichkeit, s. a. Materiality 73, 365, 399
- Wettbewerb(er) 17, 45, 70, 189, 194, 199, 255, 316, 456, 530, 550 ff., 577, 592, 602, 618, 625, 770, 807
- Wettbewerbsanalyse 550 ff., 626, 645
- Wettbewerbsfähigkeit 5, 106
- Wettbewerbsrecht 6, 52, 93, 530, 600, 645, 827
- Whistle-Blowing 548
- Wirtschaftsprüfer 3, 59, 85, 135, 314, 354, 540 ff., 556, 665, 848
- WorldCom Inc.* 2
- Zahlungsausfall 27 f.
- Zentrale, Zentralbereiche, s. a. Funktionalbereiche 280, 306 ff., 318, 460, 462, 465, 467 ff., 485, 499, 503, 511 ff., 537 ff., 612, 690 ff., 697 ff., 705, 758
- Zielerreichung 249, 374, 452, 458, 460, 723, 726 f., 734, 743 ff.
- Zielvereinbarungen 452, 473 f., 722 ff., 756, 763
- Zinsänderungsrisiko 45, 807
- Zwischenberichterstattung 386 ff.
- Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 398 ff.