

Compliance-Risikomanagement

Gefährdungslagen erkennen und steuern

Bearbeitet von
Von Prof. Dr. Andreas Kark, LL.M. (Miami), Rechtsanwalt

2. Auflage 2019. Buch. XXXIV, 280 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 72137 3
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Unternehmensrecht > Compliance](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Stichwortverzeichnis

(Die Zahlen bezeichnen die Randziffern des Buches)

- Ad-hoc-Information 459 f.
Aktionsoptionspläne 129, 334
Aktienorientierte Vergütung, *s. Aktionsoptionspläne*
Amtsträger 53 f., 60, 116, 151, 686, 716, 794, 1007, 1009
Annahmen, selbstverständliche, grundlegende 1201, 1224 ff., 1267, 1337
Anti-Korruptionsbestimmung 7, 716, 952, 1139, 1161 ff.
Arbeitsschutz 745, 939
Aristoteles 1262 ff., 1291
Arnobius der Ältere 191
Artefakte 1199 ff., 1392 ff.
Asipu 190
Attorneys' Manual, USAM (USA) 1088, 1091 ff.
Attribution 318
Audit Committee 1132
Aufsichtsrat 22, 67, 114, 153 ff., 179 f., 185, 386, 462, 466 ff., 514, 586, 593, 647, 807, 817, 823, 853 ff., 878 ff., 956, 1073 f., 1081, 1132 f., 1187
Aufsichtsbehörde, *sa Behörde* 223, 334, 712
Auslandsgesellschaft, *sa Tochtergesellschaften* 149, 151, 396, 928
Ausschreibung 54, 364, 712, 714, 1212
Bank 1, 19, 25, 31, 60, 205 ff., 223, 237 ff., 256, 261, 265 f., 323, 339, 435, 752, 755 f., 761, 919, 952
Bankenaufsichtsbehörde, *sa Behörde* 237, 336
Basel II 206, 237 ff., 919
Basel III 243 ff., 919
Behörde 710, 738, 747, 752, 759, 1097, 1148 ff., 1250, 1280, 1395
– amerikanische 61, 373, 1089 ff., 1138 ff., 1249, 1277, 1280, 1314, 1331, 1415
– britische 1165 ff.
sa Aufsichtsbehörde, Bankenaufsichtsbehörde, Finanzbehörde, Justizbehörde, Regulierungsbehörde, Regierungsbehörde, Steuerbehörde, Strafverfolgungsbehörde, Umweltschutzbehörde
Behördengeschäft, *sa Behörde* 939, 1145, 1149
Berichterstattung, *sa Finanzberichterstattung, Fortschrittsberichterstattung, Risikoberichterstattung, Segmentberichterstattung, Zwischenberichterstattung* 4, 49, 160 ff., 173, 206, 264, 278, 356 ff., 452 ff., 489, 498 ff., 764 ff., 835, 986, 1032, 1140, 1142
Berichtsumfänge 489, 767, 853
Berichtsweg 401 ff., 414 ff., 424, 765, 1071
Bernoulli, Daniel 194, 450
Beschaffung, *sa Einkauf, Lieferanten* 36, 48, 525, 919, 1023, 1174, 1176
Bestätigungsfehler (confirmation bias) 325 ff.
Bestechungsgeld 60, 71, 116, 336, 641, 686, 715 f., 787, 1152
Betriebsprüfung 48, 712
Betriebsrisiko 33
Bewertung, *sa Risikobewertung, Quantifizierung, klassischer Unternehmensrisiken, von Compliance-Risiken* 40 ff., 81, 115, 119, 133 ff., 163, 194, 204 f., 229, 232 ff., 246, 248, 251 f., 326, 356, 360, 367, 375, 384, 438 ff., 488, 523, 614, 650, 700 ff., 741, 761 ff., 798, 808, 812, 833 ff., 905, 929, 959, 965 ff., 1104, 1146, 1157, 1166, 1169, 1171, 1179, 1182, 1351, 1354
Bewertung klassischer Unternehmensrisiken, *sa Risikobewertung* 375, 439 ff., 711, 718
Bewertung von Compliance-Risiken 711 ff., 936 ff., 965
Bewertung, rechtliche 115
Billigkeit 1253, 1262 ff.
BilMoG 22, 229, 1073
Black-Scholes Preisformel 203 f.
Bodmerei 187 f.
Börsenaufsichtsbehörde, *sa Behörde* 1119 ff., 1138 ff.
Bonität 25, 27, 239, 246, 794
Bonitätsprüfung 1
bottom-up Ansatz 833 ff., 891
Branchenrisiko 46, 48, 78, 496, 952, 1173, 1175
Branchenstandards 91
Branchenzugehörigkeit 78, 97, 257, 275, 456
Bribery Act 2010 (GB) 60, 105, 373, 850, 1087 f., 1162 ff.
Buchführung 478
Buchführungspflicht 71, 1121
Buchführungsvorschriften FCPA 1144
Business Judgement Rule 118 ff., 384, 723, 731, 777
Cardano, Gerolamo 192
Cashflow 31, 444
CCO, *s. Chief Compliance Officer*
Chancenbericht 503
Chief Compliance Officer (CCO) 821 ff., 846, 850, 880
Clean Air Act 277 ff.
Codex Hammurabi 187
Compliance- und Ethikprogramm (USA) 9, 1086, 1089 ff., 1140, 1142, 1146
Compliance-Kultur, *sa Unternehmenskultur, Risikokultur* 170 f., 185, 288, 372 f., 635, 658, 781, 800, 1063, 1185 ff., 1246 ff.
Compliance-Managementsystem 11, 105, 161, 372, 675, 827, 955, 959 ff., 986, 989, 1037, 1043 ff., 1052, 1057 ff., 1073 f., 1087 ff., 1159, 1164, 1181, 1184, 1192, 1248, 1274, 1276, 1278, 1281, 1301, 1350, 1384, 1414, 1418
Compliance-Officer, lokaler Compliance-Officer 583, 634, 638, 644, 646 ff., 660 f., 668 f., 695,

- 700f., 708, 716, 767, 772, 811, 821, 826, 828, 830, 832, 834, 839, 842, 845ff., 879, 1256
- Compliance-Organisation 97ff., 107, Abb. 13, 1063, 1070
- Compliance-Programm 9, 12, 373, 645, 675, 1063, 1067, 1069, 1092, 1098ff., 1141, 1145ff., 1150ff., 1164, 1167, 1183, 1245, 1251, 1257, 1279, 1309, 1312f., 1322f.
- Compliance-Risiko 6ff., 18, 50ff., 72ff., 101ff., 150f., 161ff., 183f., 245, 248ff., 285ff., 294, 333, 363f., 366ff., 376, 380, 431, 560, 623, 627f., 629ff., 900ff., 936ff., 961ff., 1000, 1017, 1028f., 1034, 1043, 1063ff., 1079ff., 1087, 1144, 1147ff., 1166, 1181, 1186f., 1269ff., 1309, 1341, 1368, 1378, 1381ff., 1401, 1418
- Compliance-Risikobegrenzung 791ff.
- Compliance-Risikoidentifikation, *sa Risk Assessment* 648, 657f., 665f., 693, 710, 715, 842, 938ff.
- Compliance-Risikokapazität 773, 777f.
- Compliance-Risikomanagement 12f., 74, 155, 161ff., 185, 252, 285ff., 289, 294, 333, 339, 353, 365ff., 377ff., 584, 628ff., 898ff., 936ff., 954ff., 1085ff., 1185ff.
- Compliance-Risikomonitoring 803ff., 808f., 842
- Compliance-Risikosteuerung 172, 783ff., 807, 843, 945ff.
- Compliance-Risikovermeidung 784ff., 837
- Compliance-Risikoverminderung 788ff.
- Compliance-Risikoweitergabe 793ff.
- Compliance-Schulung 560, 562, 631, 653, 726, 728, 786, 981, 1017ff., 1142, 1168, 1180, 1251, 1322, 1325
- Compliance-Training 512, 786, 821, 832, 848, 986, 1017, 1324
- Compliance-Ziele 823, 825, 832ff., 845, 865ff., 962, 1063, 1070, 1411f.
- Compliance-Zielvereinbarung, *sa Zielvereinbarung* 337, 340, 344, 858ff.
- Confirmation bias, *s. Bestätigungsfehler*
- Controlling 240, 399ff., 425, 443f., 465, 592ff., 613ff., 631, 638, 651, 655, 810, 812, 818, 820, 824, 831, 836ff.
- Corporate Governance 4, 126, 175ff., 344, 514, 665, 840, 956, 1254
- Corruption Perception Index 650, 1174
- CRM AG 585, 589ff., Abb. 7–10, 821ff., Abb. 19–22, 1210, 1212
- Cullen, John B. 1535ff., Abb. 28
- Datenschutz 746, 921f.
- Denken, schnelles / langsames 290ff., 1284
- Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) 1254
- Department of Justice (USA) 60ff., 68, 1088ff., 1103, 1105, 1120, 1138ff., 1248ff., 1262
- DIN ISO, *s. ISO*
- Dissonanz, kognitive 308ff.
- DIV GmbH* 418ff.
- DoJ, *s. Department of Justice (USA)*
- Dokumentation 137, 405, 452, 455f., 617, 682, 699ff., 766, 801, 932ff., 945ff., 998, 1032, 1134f., 1171
- Dominanz der ersten Informationen (primacy effect) 328
- Dritte, beauftragte, *sa Geschäftsanbahner* 1062, 1142, 1149ff., 1168, 1171, 1181
- DRS 5 47, 476
- DRS 5–10 476, 516
- DRS 5–20 476, 516
- DRS 15 476
- DRS 16 475, 478, 518ff.
- DRS 20 47, 475ff., 524
- Due Diligence, *sa Dritte, Geschäftsanbahner* 509, 1142, 1149, 1168, 1171, 1181f.
- Ehrbarer Kaufmann, *s. Kaufmann*
- Eigenkapital 239, 243ff., 264, 755
- Eigenkapitalhinterlegung 239
- Eigennutz 127, 292, 1283, 1284ff., 1342, 1373
- Eingliederung (§ 323 Abs. 1 AktG) 152
- Einkauf, *sa Beschaffung, Lieferanten* 28, 36, 274, 426, 435, 661, 664, 676, 687, 691, 785
- Eintrittswahrscheinlichkeit 190, 217, 236, 312, 316, 321, 383f., 404f., 443ff., 496, 528, 553f., 564, 569, 573, 713, 724ff., 750, 788, 790, 799, 801, 962, 969, 974, 1065
- Enron Corporation* 5f., 1318, 1346
- Enthftung 94, 1088, 1161
- Entkoppelung, moralische 1357ff., 1378, 1383
- Entsprechenserklärung 182, 514
- Entwicklungsstufen, moralische 1292ff., 1370
- Environmental Protection Agency (EPA) (USA) 277f.
- Ermessen, *sa Business Judgement Rule* 99, 107, 118ff., 123, 125, 145, 158, 184, 855, 1000, 1051, 1083, 1122
- Ermessen, unternehmerisches, *sa Leitungsermessen, Business Judgement Rule* 87, 114
- Ertragschance, Ertragspotential 552ff., 719, 771ff., 778ff., 930
- Ethik, *s. Klima, ethisches, Unternehmensethik*
- Europäischen Aktiengesellschaft (SE) 153
- ex ante Perspektive 123, 211
- ex post Vergleich 123, 575, 808, 934, 1320
- Externe Berichterstattung 49, 474ff., 768f.
- Faktischer Konzern (§§ 317 Abs. 3, 318 AktG) 152
- FCPA, *s. Foreign Corrupt Practices Act*
- Federal Sentencing Guidelines Manual (USA 2018) 200, 1088ff., 1106ff.
- Fehlverhalten 194, 340, 364, 1095ff., 1114, 1124ff., 1140, 1316, 1348, 1376, 1380
- Fermat, Pierre de* 193, 450
- Fertigung, *sa Produktion* 37, 48, 57, 271, 275, 564, 715, 916, 920, 923, 952

- Finanzbehörde, *sa Behörde, Fiskus, Steuerbehörde* 71, 712
- Finanzbereich, Finanzressort 465, 467, 594, 615, 650, 663f., 1022, 1347
- Finanzberichterstattung 518ff., 1144
- Finanzkrise, *s. Krise*
- Finanzwirtschaftliche Risiken 26, 46, 48, 216, 496, 913
- Fiskus, *s. Finanzbehörde*
- Fluktuation 29, 48, 512, 920, 952, 1388
- Ford-Pinto-Fall 208ff.
- Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) 59ff., 68f., 832, 1138ff., 1194
- Forschung und Entwicklung 35, 422, 615, 661
- Fortschrittsberichterstattung 172
- Fremdfinanzierung 238ff., 264, 919
- Friedman, Milton* 1270, 1274ff., 1277
- Funktionalbereich 594, 597, 599, 602, 605, 615, 654f., 659, 668, 701, 709, 728, 767, 824, 833, 841ff., 976
- Gegenstromverfahren 834ff., 891, 893
- Geldstrafe 52, 62, 986
- Geschäftsanhänger, *sa Dritte* 1153f., 1165, 1181
- Geschäftsbereich 348, 388, 402f., 409ff., 426, 432, 440, 555f., 594ff., 646, 651ff., 701, 703, 730, 767, 822ff., 833, 841ff., 848, 860, 882
- Geschenke 786, 894, 1139
- Glücksspiel 186, 192, 196, 217
- Großbritannien 9, 344, 1087, 1162ff.
- Größe, *s. Unternehmensgröße*
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 478
- Gutgläubigkeit 139ff.
- Haftung 118f., 135, 140f., 152f., 187, 364, 659, 623, 643, 667, 783, 790, 793, 795, 839, 850, 880, 972, 1034, 1088, 1161, 1247, 1282
- Heuristische Entscheidungsmethode 291, 321f.
- hindsight bias 123, 318
- Hochrisikoländer 324, 366, 560, 639f., 645f., 650, 671, 686, 708, 710, 715, 726, 873, 894, 928, 939, 1145, 1148, 1163, 1210, 1319
- Homo oeconomicus 1283
- IAS, *s. International Accounting Standards*
- IASB, *s. International Accounting Standards Board*
- ICC, *s. International Chamber of Commerce*
- ICFR 78, 81
- IDW PS 340 94, 386, 1055
- IDW PS 980 675, 956, 1052, 1057ff., 1192
- IDW PS 981 956, 1053, 1073ff.
- IFRS, *s. International Financial Reporting Standards*
- IKS, *s. Internes Kontrollsystem*
- Incentivierung 612, 874ff., 1155, 1142
- Informationsbeschaffung 132f., 138, 396, 1286
- Informationsmanagement 48, 984
- Informationspflicht 108
- Informationsquellen 135, 163, 424ff., 662ff., 1171
- Informationstechnische Risiken 48
- Insolvenz 55, 75, 77, 273, 1136
- Integration in bestehende Prozesse 558, 622
- Interessenkonflikt 4, 128
- International Accounting Standards 26, 230ff.
- International Accounting Standards Board 532
- International Chamber of Commerce 896, 1150
- International Financial Reporting Standards 230, 532ff.
- Interne Revision 432, 472, 668ff., 1149, 1347
- Internes Kontrollsystem (IKS) 176, 434, 504, 679ff., 728, 1144
- ISO-Standard, ISO-Zertifizierung 94, 651, 675, 954ff.
- ISO 19600 675, 959ff.
- ISO 31000 1027ff.
- ISO 37001:2016 988ff.
- IT-Risiken 285, 910
- Joint Venture 70, 115, 589, 747, 1178
- Justizbehörde, *sa Behörde* 1161
- Kahneman, Daniel* 290ff., 314ff.
- Kant, Immanuel* 1304, 1405f.
- Kapitalmarktorientierte Unternehmen 144, 179, 468, 474, 484f., 489, 504, 507, 513, 518
- KGaA, *s. Kommanditgesellschaft auf Aktien*
- Kartell, Kartellverfahren, Kartellverstoß, Kartellvorschriften 7, 55, 64, 102, 113, 665, 735, 780, 1046
- Kaufmann, ehrbarer 1254, 1273, 1274ff., 1283ff.
- KMU (Kapitel § 6), *s. Mittelständische Unternehmen*
- Klima
- ethisches 342ff., 757, 1107, 1157, 1197, 1250, 1252, 1272, 1297ff., 1306ff., 1335ff., Abb. 28
 - fürsorgliches 1337ff., 1403ff.
- Knight, Frank H.* 195
- Kohlberg, Lawrence* 1293f., Abb. 26, 1304
- Kommanditgesellschaft auf Aktien 19, 153
- Kommunikation 284, 351, 357f., 418, 469, 595, 675, 695, 721, 767, 832, 840, 848ff., 880, 1021, 1063, 1071, 1077, 1166, 1168, 1329ff., 1394ff., 1406, 1409
- Komplexität 18, 56, 58, 78, 143, 145, 213, 222, 257, 313, 379, 387, 456, 464, 565, 578, 637, 639, 725, 952, 959, 1004, 1166, 1351
- KonTraG 6, 15, 20, 22, 77, 143, 223, 887
- Kontrollillusion 318, 330
- Konzernlagebericht 45, 453, 474ff., 521ff., 542
- Konzernleitungspflicht 147
- Korruption, Korruptionsprävention, Korruptionsrisiko, *sa Bestechungsgeld, Hochrisikoländer* 7, 150, 253f., 324, 506, 508, 512, 559, 562, 639ff., 645, 650, 710, 716, 726, 789, 821, 832, 840, 842, 848f., 873, 881, 885, 939, 948, 955, 988ff., 1038, 1045, 1138ff., 1162ff., 1193, 1212, 1322
- Kreditausfallrisiko 30
- Kreditinstitut, *s. Bank*
- Kreditinstitute (§ 25a KWG) 19, 336
- Kreditrisiko 30, 32, 48, 571
- Kreditwürdigkeit, *s. Bonität*

- Krise, Krisenmanagement 30, 55, 67, 160, 215, 237, 243, 277, 280 ff., 311, 336, 339, 349, 450, 548, 1404
- Law and Economics 198 ff., 289
- Legalitätspflicht 73, 98, 101, 104, 114, 354, 771, 1260, 1274, 1281, 1415
- Lernprozess, sozial-kognitive 1350, 1351 ff., 1378, 1383
- Leistungswirtschaftliche Risiken 24, 34 ff. 46, 48, 50, 224, 227, 375, 440, 496
- Leitungs- und Überwachungsfunktion 456
- Leitungsermessens, *sa Ermessen* 93, 97, 1051, 1083
- Leitungsfunktion 15 ff.
- Leitungspflicht 100, 147
- Lieferanten, *sa Beschaffung, Einkauf* 36, 63, 256, 512, 525, 570 f., 664, 686 f., 712, 752, 755 ff., 913, 952, 977, 993, 1007, 1010, 1199
- Liquidität 1, 25, 31 f., 48 f. 229, 244, 249, 256, 263, 265, 474, 499 f.
- Liquiditätsrisiko 31, 474, 479, 500
- Logistik, Logistikrisiko 39, 48, 257, 400, 917
- Markowitz, Harry* 201
- Managementberichterstattung (IFRS) 532 ff.
- Markrisiko 26 ff., 41, 48, 206, 531, 913, 919
- Martin, Kelly D.* 1535 ff., Abb. 28
- Maslow, Abraham Harold* 1241 f., Abb. 25
- Materiality, *sa Wesentlichkeit* 58, 80 f., 488
- Matrix AG* 397 ff., 650 ff., Abb. 12–14, Abb. 17
- Matrixorganisation 396 ff., 423, 589
- Mehrdeutigkeit 1288 ff.
- Mergers & Acquisitions 1142
- Mittelständische Unternehmen (KMU) 43, 55, 65, 68, 101 f., 223, 249, 371, 378, 628, 637, 640, 722, 898 ff., 1048, 1314
- OECD 1085
- Operative Planung 585 ff., 635 ff., 814 ff.
- Operative Risiken 910, 951
- Organisationspsychologie 1202 ff.
- Overconfidence bias, *s. Selbstüberschätzung* 329 f.
- Pascal, Blaise* 193, 450
- Personal 42, 85, 512, 587, 670, 695, 920, 991, 1015 f., 1018, 1021, 1068, 1133
- Personalauswahl 562, 749, 1251, 1407
- Personalbereich, Personalressort 400, 403, 408 ff., 425, 428, 589, 594, 599, 615, 661, 1023, 1348
- Personalführungsinstrument 858, 870
- Personalpolitik 1406 ff.
- Personalrisiken 49, 426
- Personalrotation 832, 840
- Planning fallacy 331
- Planungshorizont 588 ff., Abb. 6
- Planungskalender 593, 599, 601, 820, 824, 846
- Planungsprämisse 588, 595, 617
- Planungssitzung 593, 852 ff.
- Planungsvorgaben 263, 600 ff., 824 ff., 833, Abb. 8
- Portfoliotheorie 201
- Prävention, präventiv 11, 14, 72, 98, 104, 141, 150, 174, 243, 254, 277, 376, 506, 686, 770, 783, 955, 988, 1038, 1069, 1092, 1105, 1137, 1140, 1165 f., 1169 f., 1181
- Primacy effect, *s. Dominanz der ersten Informationen*
- Produkthaftung 37, 795
- Produktion, *sa Fertigung* 36 f., 57, 265, 267, 270 ff., 275, 363, 400, 403, 422, 443, 525, 558, 570, 589, 591, 661, 715, 768, 826, 831, 909, 912, 915 f., 939, 952
- Prognosebericht 483
- Projektrisiken, Projektrisikomanagement 268, 385
- Prospect Theory 314 ff.
- Prozesseigner 581, 655
- Prüfungsausschuss, *sa Audit Committee* 166, 462, 466 f., 823, 854 ff., 1132
- Quantifizierung, *sa Bewertung* 66, 211 f., 227, 321, 329, 492, 543, 610, 634, 706, 723 ff., 859, 985 ff., 1218
- Quartalsfinanzberichterstattung 520, 529 ff.
- Rating, Ratingkriterien, *sa Bonität* 254
- Rechtsabteilung 647, 672 ff., 698, 766, 812, 1040
- Rechtliche Risiken 48 f., 672
- Refinanzierungskosten, *sa Bonität, Rating* 244
- Regierungsbehörde, *sa Behörde* 1099
- Regulierungsbehörde, *sa Behörde* 349, 349, 986
- Reputation, Reputationsrisiken, Reputations-schaden 14, 69, 211, 249, 253, 272, 283, 344, 379, 383, 391, 404, 445, 546, 548, 712 f., 736 ff., 915, 926, 986, 1154, 1194
- Ressourcen, Ressourcenallokation 12, 43, 161 ff., 388, 392, 395, 437, 550, 562, 587, 589, 600, 645, 693, 695, 772, 775, 801, 905, 922, 964, 967, 974, 1070, 1111, 1142, 1147 f., 1165, 1171, 1237
- Risiken
- finanzwirtschaftliche 26, 46, 48, 216, 496, 913
 - leistungswirtschaftliche 24, 34 ff. 46, 48, 50, 224, 227, 375, 440, 496
- Risiken der Risikoberichterstattung 356 ff.
- Risikoausschuss 465
- risikobasiert 9, 12, 78, 81, 1148, 1151, 1154, 1165, 1181, 1183
- Risikobegrenzung 491, 557, 566 ff., 791 f.
- Risikobereitschaft 334
- Risikoberichterstattung, *sa Berichterstattung, Externe Berichterstattung, Finanzberichterstattung, Fortschrittsberichterstattung, Quartalsfinanzberichterstattung, Segmentberichterstattung, Zwischenberichterstattung* 45, 47, 348, 356 ff., 455 ff., 474 ff.
- Risikobewertung, *sa Bewertung* 133, 219 f., 448, 713, 721, 723, 1077, 1144, 1168 f., 1171
- Risikocontrolling 175 ff.
- Risikofrüherkennung, Risikofrüherkennungssystem, Risikofrühwarnsystem, 13, 94 f., 125, 144, 146, 148, 177 f., 488, 1055
- Risikogrenze 544, 555 f., 566, 773 ff.

- Risikoidentifikation, *sa Compliance-Risikoidentifikation* 223, 267, 391 ff., 410 ff., 423, 424 ff., 437, 459, 584, 648, 650, 902, 906 ff., 1031, 1077
- Risikokapazität 545, 547 f., 550 ff., 572
- Risikokategorien 496, 538, 818, 937 f., 1011
- Risikokultur, *sa Compliance-Kultur, Unternehmenskultur* 5, 288 ff., 346 ff., 367, 431, 437, 470, 582, 693, 950, 1077 f., 1186, 1188 ff., 1197
- Risikolandkarte 103, 391, 417, 450, 749, Abb. 17, 896, 950
- Risikomanagement, klassisches 13, 224 f., 227 ff., 251, 260 f., 267 f., 286 f., 366, 368, 374 ff., 629 ff., 773, 777 ff., 796, 803, 810, 813 ff., 904 ff., 947
- Risikominderung 564 ff.
- Risikomonitoring 383, 574 ff., 934
- Risikosteuerung 218, 240, 439, 452, 465, 472, 492, 546, 556 ff., 576, 696, 778, 929 ff., 1077
- Risikostrategie 337, 544 ff.
- Risikotoleranz 549 ff.
- Risikotragfähigkeit 486, 494
- Risikoüberwachung 142 ff., 468
- Risikoüberwachungspflicht 455
- Risikoüberwachungssystem, *sa Risikofrüherkennung* 16 f., 98, 148, 177, 374, 488, 622 f., 904 ff., 1055
- Risikovermeidung 203, 383, 558 ff., 567, 930, 1067
- Risikoverminderung 564 f.
- Risikowahrnehmung 288 ff., 362 ff., 1186, 1188
- Risikoweitergabe 569 ff.
- Risk Assessment 1169 ff.
- Sarbanes-Oxley Act (2002 USA), SOX 4, 58, 80, 115, 176, 434, 679 ff., 801, 832, 1149, 1160
- Schadensersatz 32, 63 f., 68, 140, 154, 209 f., 253, 272, 714, 1330
- Schadenshöhe 217, 236, 383, 404 f., 443 ff., 550, 553, 573, 713, 718, 722, 729, 732 f., 750, 762, 788, 790, 800
- Schein, Edgar 168, 1203 ff., Abb. 24, 1228 ff.
- Scheingenauigkeit 213, 589, 721, 729
- Securities and Exchange Commission (SEC) (USA) 4, 59, 61, 68, 81, 206, 342, 531, 549, 645, 1088, 1090, 1119 ff., 1249 ff.
- Seevericherung 188
- Segmentberichterstattung 49, 481, 489, 495
- Selbstüberschätzung 329 f.
- Solvency II 237 ff.
- Sorgfaltsmaßstab 87 ff., 139
- Sorgfaltspflicht 87 ff., 111, 118, 216, 456
- SOX, *s. Sarbanes-Oxley Act (USA 2002)*
- Spieltheorie 196 ff.
- Stakeholder 126, 283 f., 335, 376, 540 f., 712, 719, 741, 752 ff.
- Starr, Chauncey 202
- Steuerberater 691, 790
- Steuerungs- und Kontrollsystem 48
- Stock Options 1375
- Strafverfolgungsbehörde, *sa Behörde* 115, 1089 ff.
- Strategische Risiken 48, 910, 914
- Supply-Chain-Risikomanagement 270 ff.
- systematisieren 368, 400, 430, 628, 906, 932, 946, 949, 1160
- Tantieme, *s. Variable Vergütung*
- Tochtergesellschaft, *sa Ausländsgesellschaft* 57, 115, 146 f., 152, 410, 420, 586, 589, 597 ff., 613, 646, 650 ff., 668, 671, 674, 700 ff., 710, 715, 728, 745, 767, 791, 826, 828 ff., 832 f., 836, 840 ff., 850, 860, 928, 1024
- tone from the top 351, 850, 1394
- Top-down Ansatz 821 ff., 891
- Transparency International 104, 639 f., 650, 1002, 1174
- Transparenz 6, 21 ff., 101, 130, 240, 254, 375, 718, 721, 763, 988
- Treasury 216, 261 ff., 594
- Tyco International Ltd. 2
- Überzeugungen und Werte, gewählte 1208 ff., 1222, 1224, 1393, 1399
- US-GAAP 80
- Umfeldrisiken 46, 48, 496
- Umweltrisikomanagement 259, 275 ff.
- Umweltschutzbehörde, *sa Behörde* 277
- Unternehmensethik 208, 719, 953
- Unternehmensgröße 18, 78, 90, 95 ff., 105, 143, 145, 167, 222 f., 257, 275, 368, 371 f., 387, 419, 423, 446, 453, 456, 464 f., 474, 578, 585, 626, 639 f., 677, 707, 722, 725, 842, 846, 887, 890, 901, 905, 931, 936, 952, 959, 973, 1149, 1166, 1170 f., 1185, 1361
- Unternehmenskultur, *sa Risikokultur, Compliance-Kultur* 101, 168 ff., 288, 337, 345 f., 372, 397, 596, 606, 612, 631, 667, 693, 838, 988, 1078, 1107, 1180, 1185 ff.
- Unternehmensorganisation, divisional 396, 402, 418 ff., 555, 594
- Unternehmensorganisation, funktional 258, 396, 418 ff., 555
- Unternehmensrisiko, klassisches 7, 13, 21 ff., 50, 72 f., 150 f., 183, 224, 251, 366, 368, 374 ff., 629, 632, 646, 648 f., 696 f., 711 f., 718, 765, 768, 771, 777, 779 f., 783 f., 788, 796 f., 804, 809 f., 814, 816 ff., 835, 851, 855, 903 ff., 1144, 1170, 1186 f.
- Unternehmenswert 67, 351, 538, 1206, 1220
- Unternehmenszentrale, *s. Zentrale*
- USA 2, 9, 58, 60, 67, 80, 198, 209, 259, 277, 296, 340, 566 ff., 589, 683, 1085 ff., 1194, 1248 ff., 1302, 1304
- USAM, *s. Attorneys' Manual*
- Value at Risk (VaR) 205 ff., 394
- Variable Vergütung 129, 334, 342 f., 609, 863, 869 f., 875, 886, 1321
- Verfall 53, 62
- Vergütungssystem 334, 336 f., 341 f., 351, 1016

- Versicherungsunternehmen (§ 64a VAG) 19, 246, 439, 476, 516, 570
- Vertragskonzern (§§ 309, 310 AktG) 147, 152
- Vertrieb 28, 38, 41, 48, 57, 275, 359f., 422, 426, 435, 579f., 659, 661, 691, 709f., 761, 827, 894, 912, 928, 992, 1023, 1210, 1212, 1346
- von Bortkiewicz, Ladislaus J. 194
- von Neumann/Morgenstern 196
- Wahrscheinlichkeitsrechnung 186, 193f.
- Wechselkurs 28, 48, 483, 525, 566ff., 587, 887, 919, 806
- Wertpapierdienstleistungsunternehmen (§ 33 WpHG) 19, 1255f.
- Wertschöpfungskette 34, 259, 271, 400, 465, 555, 614, 709, 907, 1254
- Wesentlichkeit, *sa Materiality* 81, 487
- Wettbewerb(er) 6, 20, 48, 78, 126, 197, 242, 247, 252, 435, 525, 590, 665, 712, 727, 735, 737, 753, 760, 780, 912, 1036, 1089, 1103, 1259f., 1364
- Wettbewerbsanalyse 685ff., 761
- Wettbewerbsrecht *s. Kartellrecht*
- Wettbewerbsfähigkeit 6, 126
- Whistleblower 683f., 1322
- Wirtschaftsprüfer 17, 66, 166, 176, 433, 478, 675ff., 1052ff., 1124, 1347
- WorldCom Inc. 2
- Zahlungsausfall 30f.
- Zentrale, Zentralbereiche, *sa Funktionalbereiche* 150, 399, 437, 589, 596, 599, 601ff., 634, 638, 646, 651ff., 747, 825ff., 889ff.
- Zielerreichung 343, 360, 496, 586, 592, 594, 609ff., 859ff., 884ff., 1210
- Zielvereinbarung, *sa Compliance-Zielvereinbarung* 586, Abb. 10, 607ff., 1330, 1410f.
- Zinsänderungsrisiko 48
- Zwischenberichterstattung 45, 475
- Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 520, 530


beck-shop.de
 DIE FACHBUCHHANDLUNG