

## Risikomanagement für Aufsichtsräte

Anforderungen – Komponenten – Beurteilung

Bearbeitet von  
Von Oliver Bungartz

1. Auflage 2018. Buch. 164 S. Hardcover  
ISBN 978 3 503 18197 1  
Format (B x L): 13 x 19,5 cm  
Gewicht: 291 g

[Wirtschaft > Corporate Responsibility > Unternehmenskultur, Corporate Governance](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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.



## 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](http://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](http://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](http://tinahoffmann.eu), Berlin  
Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

# INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis .....	7
Abbildungsverzeichnis .....	9
Tabellenverzeichnis .....	11
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Grundlagen eines Risikomanagementsystems (RMS) .....</b>	<b>17</b>
2.1 Gesetzliche Anforderungen und berufsständische Empfehlungen .....	17
2.2 Organisatorische Ausgestaltung eines RMS .....	21
2.3 RMS und Abschlussprüfung .....	23
<b>3. Rahmenwerk für ein Risikomanagementsystem     (RMS) .....</b>	<b>33</b>
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

<b>4. Beurteilung der Wirksamkeit eines Risiko-managementsystems (RMS) durch den Aufsichtsrat . .</b>	<b>111</b>
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
<b>5. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>147</b>
Literaturverzeichnis . . . . .	153
Stichwortverzeichnis . . . . .	159
Über den Autor . . . . .	164