

# Sarbanes-Oxley Act

Professionalles Management interner Kontrollen

Bearbeitet von  
Christof Menzies

1. Auflage 2004 2004. Buch. XVIII, 381 S. Hardcover  
ISBN 978 3 7910 2284 0  
Format (B x L): 17 x 24 cm  
Gewicht: 847 g

[Wirtschaft > Management > Unternehmensführung](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
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.



---

# Inhaltsverzeichnis

|  |          |
|--|----------|
| Vorwort .....  | V        |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XVII     |
| <b>Einleitung .....</b>  | <b>1</b> |
| <b>I      Regulatorisches Umfeld .....</b>   | <b>7</b> |
| 1      Vertrauensverlust in die Kapitalmärkte durch Finanzskandale ..                                  | 7        |
| 2      Der Sarbanes-Oxley Act .....  | 13       |
| 2.1      Geltungsbereich des Gesetzes .....  | 13       |
| 2.2      Maßnahmen und Inhalt des Gesetzes .....   | 14       |
| 2.2.1      Abschnitt I: Public Company Accounting Oversight<br>Board .....                             | 15       |
| 2.2.2      Abschnitt II: Auditor Independence .....  | 16       |
| 2.2.3      Abschnitt III: Corporate Responsibility .....   | 18       |
| 2.2.4      Abschnitt IV: Enhanced Financial Disclosures .....  | 20       |
| 2.2.5      Abschnitte V bis XI .....   | 22       |
| 3      Final Rule zu internen Kontrollen der Finanzberichterstattung ..                                | 23       |
| 4      Das Public Company Accounting Oversight Board .....   | 24       |
| 4.1      Organisation des PCAOB .....  | 24       |
| 4.2      Aufgabenbereiche des PCAOB .....  | 25       |
| 5      Gesetze und Initiativen in Europa .....   | 27       |
| 5.1      Bestrebungen auf EU-Ebene .....   | 27       |
| 5.1.1      Mitteilung zur Stärkung der Abschlussprüfung<br>in der EU .....                             | 27       |
| 5.1.2      Aktionsplan zur Modernisierung des Gesellschafts-<br>rechts .....                           | 28       |
| 5.2      Bestrebungen in Deutschland .....   | 29       |
| 5.2.1      Maßnahmenkatalog zur Stärkung der Unterneh-<br>mensintegrität und des Anlegerschutzes ..... | 29       |
| 5.2.2      Gesetzesentwurf zur Stärkung der Rolle<br>des Abschlussprüfers .....                        | 32       |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 5.2.3     | Gesetzesentwurf zur Überwachung der Rechtmäßigkeit konkreter Unternehmensabschlüsse . . . . .                    | 33        |
| 5.3       | Bestrebungen in Österreich und der Schweiz . . . . .   | 34        |
| 6         | Zusammenfassende Betrachtung des regulatorischen Umfelds . . . . .   | 35        |
| <b>II</b> | <b>Auswirkungen auf das Unternehmen . . . . .</b>  | <b>37</b> |
| 1         | Sarbanes-Oxley im Unternehmensfokus . . . . .  | 37        |
| 2         | Transparenz interner Kontrollen . . . . .  | 38        |
| 2.1       | Einrichtung von Disclosure Controls and Procedures . . . . .   | 38        |
| 2.1.1     | Definition und Anwendungsbereich . . . . .   | 38        |
| 2.1.2     | Pflicht zur eidesstattlichen Bestätigung von Berichten (Certification) . . . . .                                 | 39        |
| 2.1.3     | Ausgestaltung von Disclosure Controls and Procedures . . . . .   | 42        |
| 2.1.4     | Aufgaben eines Disclosure Committee . . . . .  | 44        |
| 2.2       | Einrichtung von Internal Control over Financial Reporting . . . . .  | 45        |
| 2.2.1     | Gesetzliche Anforderungen . . . . .  | 45        |
| 2.2.2     | Auswirkungen auf das Management . . . . .  | 46        |
| 2.2.2.1   | Bericht über das interne Kontrollsyste der Finanzberichterstattung . . . . .                                     | 46        |
| 2.2.2.2   | Identifizierung von internen Kontrollen der Finanzberichterstattung . . . . .                                    | 47        |
| 2.2.2.3   | Vorschriften zur Bewertung von internen Kontrollen der Finanzberichterstattung . . . . .                         | 48        |
| 2.3       | Abgrenzungen zwischen Disclosure Controls and Procedures und Internal Control over Financial Reporting . . . . . | 49        |
| 3         | Ethics & Corporate Governance . . . . .  | 54        |
| 3.1       | Das Audit Committee und die Stärkung von Corporate Governance . . . . .  | 55        |
| 3.1.1     | Entwicklung von Audit Committees . . . . .   | 55        |
| 3.1.2     | Anforderungen an das Audit Committee gemäß Sarbanes-Oxley Act . . . . .  | 57        |
| 3.1.3     | Mitglieder eines Audit Committees . . . . .  | 59        |
| 3.1.3.1   | Unabhängigkeit der Audit Committee-Mitglieder . . . . .  | 59        |
| 3.1.3.2   | Anforderungen an einen Financial Expert .  | 60        |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 3.1.4      | Das Verhältnis zwischen Audit Committee und Wirtschaftsprüfer . . . . .           | 60 |
| 3.1.4.1    | Wahl und Vergütung der Wirtschaftsprüfer . . . . .                                | 61 |
| 3.1.4.2    | Überwachung der Unabhängigkeit der Wirtschaftsprüfer . . . . .                    | 61 |
| 3.1.5      | Zusammenfassende Betrachtung des Audit Committees . . . . .                       | 62 |
| 3.2        | Code of Ethics . . . . .  | 63 |
| 3.2.1      | Gesetzliche Anforderungen . . . . .   | 63 |
| 3.2.2      | Auswirkungen auf das Management . . . . .   | 64 |
| 3.3        | Verhinderung und Aufdeckung von Fraud . . . . .                                   | 64 |
| 3.3.1      | Fraud im Rahmen des Sarbanes-Oxley Act . . . . .                                  | 65 |
| 3.3.2      | Kontrollen des Managements . . . . .  | 66 |
| 3.3.3      | Kontrollen des Audit Committees . . . . .   | 66 |
| 3.3.4      | Kontrollen des Abschlussprüfers . . . . .   | 67 |
| 3.4        | Whistleblower Protection – Informantenschutz . . . . .                            | 68 |
| 3.4.1      | Einrichtung eines Incident Management-Systems . . . . .                           | 68 |
| 3.4.2      | Richtlinien für den Umgang mit Fehlverhalten . . . . .                            | 70 |
| 4          | Zusammenfassung der wichtigsten Auswirkungen . . . . .                            | 71 |
| <b>III</b> | <b>Das interne Kontrollsyste</b> m . . . . .                                      | 73 |
| 1          | Einleitung . . . . .  | 73 |
| 2          | Definition des internen Kontrollsystems (IKS) . . . . .                           | 74 |
| 2.1        | Grundlegende Definition . . . . .   | 74 |
| 2.2        | COSO als Rahmenwerk für das interne Kontrollsystem . . . . .                      | 75 |
| 2.2.1      | Zweck und Auftrag von COSO . . . . .  | 76 |
| 2.2.2      | Die Definition des IKS nach COSO . . . . .  | 76 |
| 2.2.3      | Komponenten des internen Kontrollsystems . . . . .                                | 78 |
| 2.2.4      | COSO und die Finanzberichterstattung . . . . .                                    | 81 |
| 2.2.5      | Die praktische Bedeutung von COSO . . . . .                                       | 81 |
| 2.3        | Internal Controls nach internationalen und nationalen Prüfungsstandards . . . . . | 84 |
| 2.3.1      | Die internationalen Prüfungsstandards (ISA) . . . . .                             | 85 |
| 2.3.2      | Die deutschen Prüfungsstandards (PS) . . . . .                                    | 87 |
| 3          | Analyse und Bewertung der Effektivität des IKS . . . . .                          | 91 |
| 3.1        | Definition der Effektivität des internen Kontrollsystems . . . . .                | 91 |
| 3.1.1      | Ziele interner Kontrollsysteme . . . . .  | 92 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 3.1.1.1 | Interne Kontrollen der Finanzberichterstattung (Financial Reporting) . . . . .                            | 92  |
| 3.1.1.2 | Interne Kontrollen der Geschäftstätigkeit (Operations) . . . . .  | 94  |
| 3.1.1.3 | Interne Kontrollen zur Sicherstellung der Einhaltung von Gesetzen und Vorschriften (Compliance) . . . . . | 96  |
| 3.1.2   | Bewertungskriterien für die Design- und Operating Effectiveness . . . . .                                 | 97  |
| 3.1.2.1 | Design Effectiveness . . . . .  | 98  |
| 3.1.2.2 | Operating Effectiveness . . . . .   | 99  |
| 3.1.3   | Effizienz des internen Kontrollsystems . . . . .  | 100 |
| 3.2     | Relevante Prüfungsstandards zur Beurteilung der Effektivität interner Kontrollen . . . . .                | 100 |
| 3.2.1   | Überprüfung der Effektivität des IKS nach Section 404 SOA und PCAOB . . . . .                             | 102 |
| 3.2.1.1 | Die Vorgehensweise des Abschlussprüfers . . . . .   | 102 |
| 3.2.1.2 | Auswirkungen des PCAOB-Standards auf das Management . . . . .   | 107 |
| 3.2.2   | Prüfung und Beurteilung des IKS nach ISA 315 . . . . .  | 108 |
| 3.2.3   | Prüfung und Beurteilung des IKS nach IDW PS 260 . . . . .   | 109 |
| 3.2.4   | Prüfung und Beurteilung der IT-Kontrollen . . . . .   | 112 |
| 4       | Der Sarbanes-Oxley Act und Enterprise Risk Management . . . . .   | 116 |
| 4.1     | Interne Kontrollen und Enterprise Risk Management . . . . .   | 116 |
| 4.2     | Das ERM-Rahmenwerk (COSO II) . . . . .  | 118 |
| 4.2.1   | Das IKS nach COSO als Baustein für ERM . . . . .  | 118 |
| 4.2.2   | Ziele und Komponenten von ERM . . . . .   | 119 |
| 4.3     | ERM in der Praxis . . . . .   | 122 |
| 4.3.1   | Voraussetzungen für ERM . . . . .   | 122 |
| 4.3.2   | Prozesse und Schlüsselemente bei der Einführung von ERM . . . . .   | 123 |
| 4.3.3   | Aufbau von ERM-Kompetenzen . . . . .  | 123 |
| 4.3.4   | Erfolgsfaktoren für ERM . . . . .   | 124 |
| 4.4     | Vorteile von ERM . . . . .  | 125 |
| 5       | Zusammenfassung . . . . .   | 126 |

---

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| <b>IV</b> | <b>Methodik</b>  | 127 |
| 1         | Einleitung   | 127 |
| 2         | Projektorganisation und Scope festlegen  | 131 |
| 2.1       | Regulatorische Anforderungen verstehen   | 132 |
| 2.2       | Projektziele und -struktur definieren  | 132 |
| 2.2.1     | Projektziele   | 132 |
| 2.2.2     | Projektstruktur  | 136 |
| 2.3       | Projekt-Scope festlegen  | 142 |
| 2.3.1     | Erstellung des Unternehmensüberblicks  | 144 |
| 2.3.2     | Identifizierung der wesentlichen Elemente<br>der Rechnungslegung und Zuordnung<br>der Assertions | 144 |
| 2.3.3     | Festlegung des Abdeckungsgrads   | 146 |
| 2.3.4     | Unternehmenseinheiten für den Projekt-Scope<br>auswählen   | 147 |
| 2.3.5     | Weitere Aspekte des Scopings auf Unternehmens-<br>ebene  | 151 |
| 2.3.6     | Identifizierung der Unternehmensprozesse   | 153 |
| 2.4       | Vorgehensweise und Dokumentationsstandards<br>festlegen  | 161 |
| 2.5       | Projektplan und Ressourcen festlegen   | 167 |
| 2.6       | Tool auswählen   | 170 |
| 2.7       | Scope, Vorgehensweise und Projektplan<br>kommunizieren   | 182 |
| 3         | Prozess- und Kontrolldesign dokumentieren und bewerten   | 183 |
| 3.1       | Zentralen Organisations- und Prozesskatalog<br>aufbauen  | 185 |
| 3.1.1     | Organisations- und Prozessstruktur aufnehmen   | 186 |
| 3.1.2     | Risiken und Kontrollziele pro Prozess definieren   | 190 |
| 3.1.3     | Bilanz- und GuV-Positionen Prozessen zuordnen  | 192 |
| 3.1.4     | Prozesse den Organisationseinheiten zuordnen   | 194 |
| 3.2       | Tool und Methode einführen   | 196 |
| 3.2.1     | Tool installieren und testen   | 196 |
| 3.2.2     | Tool- und Methodenschulung konzipieren   | 201 |
| 3.2.3     | Pilotprojekt vorbereiten und durchführen   | 204 |
| 3.2.4     | Tool und Methoden-Roll-out   | 204 |
| 3.3       | Dokumentation und Bewertung des internen<br>Kontrollsysteams                                     | 206 |
| 3.3.1     | Aufnahme der übergeordneten COSO-<br>Komponenten   | 207 |
| 3.3.2     | Prozessschritte und Kontrollen dokumentieren   | 210 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 3.3.3 | Kontrolldesign analysieren und bewerten . . . . .  | 219 |
| 3.3.4 | Kontrollschwächen identifizieren, dokumentiere<br>und validieren . . . . .                               | 222 |
| 4     | Kontrollschwächen beheben . . . . .  | 224 |
| 4.1   | Maßnahmen zur Behebung der Kontrollschwächen<br>festlegen . . . . .                                      | 224 |
| 4.2   | Umsetzung der Maßnahmen überwachen . . . . .   | 226 |
| 4.3   | Kontrolldesign erneut bewerten bzw. Kontrolltest<br>erneut durchführen. . . . .                          | 226 |
| 5     | Wirksamkeit des internen Kontrollsystems testen . . . . .  | 227 |
| 5.1   | Umfang der Kontrolltests festlegen . . . . .   | 228 |
| 5.2   | Zeitraum der Kontrolltests planen und Ressourcen<br>bereitstellen. . . . .                               | 233 |
| 5.3   | Kontrolltests durchführen . . . . .  | 236 |
| 5.4   | Ergebnisse der Kontrolltests dokumentieren<br>und bewerten . . . . .                                     | 237 |
| 6     | Sign-off und Managementberichterstattung. . . . .  | 239 |
| 6.1   | Auswertung des Designs und der Wirksamkeit<br>der Kontrollen . . . . .                                   | 240 |
| 6.1.1 | Analyse auf Basis der Prozess-Sicht . . . . .  | 241 |
| 6.1.2 | Analyse auf Basis der festgelegten Kontrollziele . . .   | 242 |
| 6.1.3 | Analyse auf Basis der Konten-Sicht . . . . .   | 243 |
| 6.2   | Bericht über identifizierte Kontrollschwächen . . . . .  | 244 |
| 6.3   | Bericht über die Beseitigung der Kontrollschwächen . . .   | 245 |
| 6.4   | Sign-off-Prozess . . . . .   | 246 |
| 6.5   | Managementbericht über das interne Kontrollsyste m . .   | 248 |
| 6.6   | Externe Berichterstattung . . . . .  | 249 |
| 7     | Attestieren und Berichten. . . . .   | 250 |
| 7.1   | SOA 404 Prüfungsplanung und -vorgehen . . . . .  | 251 |
| 7.2   | Beurteilung der Vorgehensweise des Managements . .   | 252 |
| 7.3   | Beurteilung der COSO-Elemente und der Kontrollen<br>auf der Unternehmensebene (Company-level Controls) . | 253 |
| 7.4   | Prüfung interner Kontrollen durch einen externen<br>Prüfer . . . . .                                     | 254 |
| 7.5   | Einschätzung und Bericht des Abschlussprüfers . . . .  | 259 |
| 8     | Projektmanagement/Project Support Office . . . . .   | 260 |
| 9     | Projektbegleitende Prüfung/Qualitätssicherung . . . . .  | 264 |
| 9.1   | Ziele der projektbegleitenden Qualitätssicherung . . .   | 266 |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 9.2      | Planung und Durchführung der projektbegleitenden Qualitätssicherung . . . . .   | 268        |
| 9.3      | Informationsweitergabe und Kommunikation . . . . .  | 281        |
| 9.4      | Zusammenfassung . . . . .   | 281        |
| 10       | Zusammenfassung . . . . .   | 282        |
| <b>V</b> | <b>Praxisberichte aus Sarbanes-Oxley-Projekten . . . . .</b>  | <b>285</b> |
| 1        | Projektstruktur und Vorgehensmodell der Bayer AG zur Umsetzung der Anforderungen des Sarbanes-Oxley Act (Section 404) . . . . . | 285        |
| 1.1      | Zentrales Kernteam mit dezentralen Gesellschaftsteams . . . . .   | 285        |
| 1.2      | Projektleitung . . . . .  | 286        |
| 1.3      | Vertretung der Teilkonzerne und Servicegesellschaften . . . . .   | 287        |
| 1.4      | Teilprojektstruktur (Subteams) . . . . .  | 287        |
| 1.4.1    | Subteam Processes . . . . .   | 287        |
| 1.4.2    | Subteam Self-Assessment . . . . .   | 287        |
| 1.4.3    | Subteam Monitoring of ICS . . . . .   | 288        |
| 1.4.4    | Subteam Software Infrastructure . . . . .   | 288        |
| 1.4.5    | Subteam General IS Controls . . . . .   | 288        |
| 1.4.6    | ICS – Requirements . . . . .  | 289        |
| 1.4.7    | Project-Office . . . . .  | 289        |
| 1.5      | Regionale Koordination . . . . .  | 289        |
| 1.6      | Einbindung des Wirtschaftsprüfers . . . . .   | 291        |
| 2        | Die Bedeutung des Sarbanes-Oxley Act für die Interne Revision der DaimlerChrysler AG . . . . .                                  | 292        |
| 2.1      | Aktivitäten im Rahmen der Umsetzung des Sarbanes-Oxley Act . . . . .  | 293        |
| 2.1.1    | Bildung von Projektgruppen und Committees . . . . .   | 293        |
| 2.1.2    | Neuordnung der Berichtswege . . . . .   | 294        |
| 2.1.3    | Aktualisierung der Geschäftsordnung des Prüfungsausschusses . . . . .   | 294        |
| 2.1.4    | Herausgabe eines Ethik-Kodex für die oberen Führungskräfte . . . . .  | 295        |
| 2.1.5    | Zertifizierung und Subzertifizierung . . . . .  | 295        |
| 2.1.6    | Projektgruppe »Internal Control over Financial Reporting« . . . . .   | 296        |
| 2.1.7    | Dokumentation der Internen Kontrollsysteme . . . . .  | 297        |
| 2.1.8    | Prüfung der Wirksamkeit der Internen Kontrollsysteme . . . . .  | 298        |
| 2.1.9    | Erstellung des Internen Kontrollberichts . . . . .  | 298        |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 2.2   | Auswirkungen auf die Interne Revision als Abteilung . . . . .  | 298 |
| 2.3   | Die Bedeutung des Sarbanes-Oxley Act für die Interne Revision . . . . .  | 299 |
| 3     | Projekt S-OX 404 – Umsetzung der Section 404 bei der Deutschen Telekom . . . . .   | 300 |
| 3.1   | Projekt Set-up . . . . .   | 300 |
| 3.2   | Projektorganisation . . . . .  | 300 |
| 3.3   | Scoping aus Sicht der Deutschen Telekom . . . . .  | 302 |
| 3.4   | Die quantitative Auswahl . . . . .   | 303 |
| 3.5   | Die qualitative Auswahl . . . . .  | 304 |
| 3.6   | Auswahl von Prozessen und Pilotierung . . . . .  | 304 |
| 3.7   | Schlusswort . . . . .  | 305 |
| 4     | Praxisbericht zum SOX-Projekt der Dresdner Bank . . . . .  | 306 |
| 4.1   | Überblick über das Projekt . . . . .   | 306 |
| 4.2   | Perspektive des Sarbanes-Oxley-Projektleiters . . . . .  | 307 |
| 4.2.1 | Projektstruktur und Projekt-Set-up . . . . .   | 307 |
| 4.2.2 | Scoping-Prozess . . . . .  | 309 |
| 4.2.3 | Tool-Auswahl und Pilotierung . . . . .   | 309 |
| 4.2.4 | Nächste Schritte . . . . .   | 310 |
| 5     | Die Initiierung und Konzeption eines konzernweiten Sarbanes-Oxley Act Section 404 Readiness-Projektes bei E.ON . . . . .                   | 311 |
| 5.1   | Ausgangslage . . . . .   | 311 |
| 5.2   | Projektvorgehen . . . . .  | 312 |
| 5.2.1 | Grundlagen . . . . .   | 312 |
| 5.2.2 | Projektinitiierung und -konzeption . . . . .   | 312 |
| 5.2.3 | Nächste Schritte . . . . .   | 320 |
| 5.2.4 | Kritische Erfolgsfaktoren . . . . .  | 320 |
| 5.3   | Fazit . . . . .  | 321 |
| 6     | Die Umsetzung des Sarbanes-Oxley Act bei der SAP AG, Fokus Internes Kontrollsyste (Sec. 404, 302 SOA) . . . . .                            | 323 |
| 6.1   | Projektstruktur: Verteilte Verantwortung bei zentraler Koordination . . . . .  | 323 |
| 6.2   | Aufwändigste Anforderung: Dokumentation, Testing und Zertifizierung des Internen Kontrollsyste gemäß Sec. 404, 302 SOA . . . . .           | 324 |
| 6.3   | Herausforderungen des »Regelbetriebs«: Systemtechnische Unterstützung durch das SAP-Tool »Management of Internal Controls (MIC)« . . . . . | 326 |

---

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 7          | Erfahrungen von Xerox als Tochter einer US-Firma . . . . .  | 331        |
| 7.1        | Projektstart . . . . .  | 332        |
| 7.2        | Definition des Projektumfangs . . . . .   | 333        |
| 7.3        | Dry Run . . . . .   | 334        |
| 7.4        | Empfehlungen . . . . .  | 334        |
| <b>VI</b>  | <b>Unterstützung von SOA- und anderen IKS-Projekten durch SAP's »Management of Internal Controls« . . . . .</b> | <b>335</b> |
| 1          | IT-Unterstützung für das Management interner Kontrollen . . . . .   | 336        |
| 1.1        | Erwartungen an eine SOA-Anwendung . . . . .   | 336        |
| 1.2        | SAP-Anwendung Management of Internal Controls . . . . .   | 337        |
| 2          | Die SAP-Anwendung MIC im Detail . . . . .   | 338        |
| 2.1        | Phasen . . . . .  | 338        |
| 2.2        | Organisationseinheiten, Prozesse, Kontrollziele, Risiken und interne Kontrollen . . . . .                       | 338        |
| 2.2.1      | Zentrale Definition von Organisationseinheiten, Prozessen, Kontrollzielen und Risiken . . . . .                 | 338        |
| 2.2.2      | Organisationseinheiten-spezifische Definition von Prozessen und internen Kontrollen . . . . .                   | 340        |
| 2.3        | MIC-Aufgaben- und Rollenkonzept . . . . .   | 341        |
| 2.4        | MIC-Workflow-Konzept . . . . .  | 343        |
| 2.5        | Beurteilung des Designs interner Kontrollen . . . . .   | 344        |
| 2.6        | Test der Effektivität interner Kontrollen . . . . .   | 346        |
| 2.7        | Interne Kontrollen auf Management-Ebene . . . . .   | 347        |
| 2.8        | Berichtswesen . . . . .   | 348        |
| 2.9        | Sign-off . . . . .  | 350        |
| 3          | mySAP ERP und Packaged Solution . . . . .   | 351        |
| 4          | Zusammenfassung und Ausblick . . . . .  | 351        |
| <b>VII</b> | <b>Zusammenfassung und Ausblick . . . . .</b>   | <b>353</b> |
|            | Literaturverzeichnis . . . . .  | 357        |
|            | Glossar . . . . .   | 363        |
|            | Stichwortverzeichnis . . . . .  | 367        |
|            | Die Autoren . . . . .   | 371        |