

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort .....</b>	<b>VII</b>
<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>IX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>
<b>1 Einleitung: Warum eigentlich GRC?.....</b>	<b>1</b>
<b>2 Corporate Governance: Grundlagen &amp; aktuelle Entwicklungen .....</b>	<b>9</b>
2.1 Terminologische Grundlagen der Corporate Governance .....	9
2.2 Begründungsansätze der Corporate Governance .....	11
2.2.1 Die Principal-Agent-Theorie als Vertreter der Neuen Institutionenökonomik .....	12
2.2.1.1 Hintergründe zur Neuen Institutionenökonomik .....	12
2.2.1.2 Kernaussagen der Principal-Agent-Theorie .....	13
2.2.1.3 Die Bedeutung der Principal-Agent-Theorie für die Corporate Governance .....	17
2.2.2 Die Stewardship-Theorie.....	18
2.2.3 Schlussfolgerungen zu den Begründungsansätzen der Corporate Governance.....	19
2.3 Entwicklung und Status Quo der Corporate Governance in Deutschland.....	21
2.3.1 Die historische Entwicklung der Corporate Governance.....	21
2.3.1.1 Die historische Entwicklung der Corporate Governance bis zum 19. Jahrhundert .....	21
2.3.1.2 Die historische Entwicklung der Corporate Governance im 20. Jahrhundert.....	25
2.3.1.3 Schlussfolgerungen zur historischen Entwicklung der Corporate Governance.....	30
2.3.2 Die Entwicklung der modernen Corporate Governance.....	31

2.3.2.1	Hintergründe für die Entwicklung der modernen Corporate Governance .....	31
2.3.2.2	Wesentliche Reaktionen & Tendenzen der modernen Corporate Governance.....	33
2.3.2.3	Supranationale Initiativen zur Verbesserung der Corporate Governance .....	34
2.3.2.4	Nationale regulatorische Initiativen zur Verbesserung der Corporate .....	37
2.3.2.5	Kritische Würdigung der modernen Corporate Governance .....	45
2.4	Das Unternehmensinteresse als Maßstab guter Corporate Governance .....	54
2.4.1	Die juristische Perspektive .....	55
2.4.2	Shared Value als Konzept zur Lösung multidimensionaler Interessenkonflikte .....	58
2.4.3	Exkurs: „Business Metaphysics“ – Wie die wirkliche Welt der Wirtschaft funktioniert.....	62
2.5	Die organisationalen Kontextbedingungen als Parameter effektiver Governance .....	64
2.5.1	Die Ethik der Governance .....	65
2.5.2	Governance-Ethik und Corporate Governance .....	70
2.5.3	Der Nexus zwischen Organisation und Corporate Governance .....	73
2.5.3.1	Hierarchische Organisationsformen .....	75
2.5.3.2	Modulare Organisation als Ausprägung der Netzwerkorganisationen.....	80
2.5.3.3	Schlussfolgerungen zum Nexus zwischen Organisation und Governance .....	83
<b>3</b>	<b>Interne Revision, Risikomanagement &amp; Compliance:</b>	
	<b>Bestandsaufnahme .....</b>	<b>89</b>
3.1	Interne Revision .....	89
3.1.1	Grundlagen der Internen Revision .....	89

3.1.1.1	Historische und definitorische Grundlagen der Internen Revision .....	89
3.1.1.2	Theoretische Grundlagen der Internen Revision.....	91
3.1.1.3	Rechtliche Grundlagen der Internen Revision.....	92
3.1.2	Die Funktion der Internen Revision .....	95
3.1.2.1	Der Berufsstand der Internen Revision .....	95
3.1.2.2	Vorgehensmodell der Internen Revision .....	97
3.1.3	Interne Revision und Corporate Governance .....	101
3.2	Risikomanagement .....	104
3.2.1	Grundlagen des Risikomanagements .....	104
3.2.1.1	Historische und definitorische Grundlagen des Risikomanagements.....	104
3.2.1.2	Theoretische Grundlagen des Risikomanagements .....	106
3.2.1.3	Rechtliche Grundlagen des Risikomanagements .....	107
3.2.2	Die Funktion des Risikomanagements.....	113
3.2.2.1	Der Berufsstand des Risikomanagements .....	113
3.2.2.2	Das Vorgehensmodell des Risikomanagements.....	115
3.2.3	Risikomanagements und Corporate Governance .....	120
3.3	Compliance Management .....	121
3.3.1	Grundlagen des Compliance Managements .....	121
3.3.1.1	Historische und definitorische Grundlagen des Compliance Managements .....	121
3.3.1.2	Theoretische Grundlagen des Compliance Managements .....	124
3.3.1.3	Rechtliche Grundlagen des Compliance Managements .....	126
3.3.2	Die Funktion des Compliance Managements.....	131
3.3.2.1	Der Berufsstand des Compliance Managements.....	131
3.3.2.2	Das Vorgehensmodell des Compliance Managements.....	134
3.3.3	Compliance Management und Corporate Governance .....	138
3.4	Fazit zur Bestandsaufnahme .....	140

<b>4</b>	<b>Governance, Risk &amp; Compliance: Integriertes Gesamtkonzept.....</b>	<b>143</b>
4.1	Status Quo zu GRC in Theorie & Praxis .....	144
4.1.1	Status Quo der Literatur zum Thema GRC .....	144
4.1.2	Status Quo der Umsetzung von GRC in der Unternehmenspraxis .....	146
4.2	Definition eines integrierten GRC-Managements.....	148
4.3	Governance, Risk & Compliance – Integriertes Gesamtkonzept .....	151
4.3.1	Corporate Governance als Ausgangs- und Bezugspunkt des GRC-Managements .....	154
4.3.2	Die GRC-Strategie als Leistungsversprechen.....	162
4.3.3	Das GRC-Risk Assessment als erster Schritt des GRC- Regelkreises .....	169
4.3.3.1	Das Risk Assessment der Internen Revision .....	170
4.3.3.2	Das Risk Assessment im Rahmen des Risikomanagementprozesses .....	173
4.3.3.3	Das Risk Assessment im Rahmen des Compliance Managements .....	177
4.3.3.4	Integrierte Betrachtung: Das Risk Assessment der GRC- Funktionen .....	183
4.3.4	Die GRC-Steuerung als zweiter Schritt des GRC- Regelkreises .....	193
4.3.4.1	Die Risikosteuerung der Internen Revision .....	194
4.3.4.2	Die Risikosteuerung im Rahmen des Risikomanagements.....	196
4.3.4.3	Die Risikosteuerung im Rahmen des Compliance Managements .....	198
4.3.4.4	Integrierte Betrachtung: Die Risikosteuerung der GRC- Funktionen .....	202
4.3.5	Das GRC-Monitoring als dritter Schritt des GRC- Regelkreises .....	212
4.3.5.1	Das Monitoring der Internen Revision .....	213
4.3.5.2	Das Monitoring des Risikomanagements.....	215

4.3.5.3	Das Monitoring des Compliance Managements.....	218
4.3.5.4	Integrierte Betrachtung: Das Monitoring der GRC-Funktionen...	221
4.3.6	Die GRC-Organisation als Rückgrat des GRC-Managements...	230
4.3.7	Die GRC-Technologie als Effizienz-Treiber in komplexen Kontextbedingungen .....	237
4.3.8	Die GRC-Kommunikation: Medium des Forderns und Förderns.....	241
4.4	Von Fragmentiert zu Integriert: GRC-Management als evolutionärer Prozess.....	247
4.5	Herausforderung Leadership: Attribute einer das GRC-Management begünstigenden Führungskultur der Integrität .....	251
4.6	Fazit zum integrierten GRC-Gesamtkonzept .....	260
<b>5</b>	<b>Schlussbetrachtungen: GRC-Management als interdisziplinäre Corporate Governance .....</b>	<b>265</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>273</b>

GRC-Management als interdisziplinäre Corporate Governance

Die Integration von Revision, Risiko- und Compliance-Management in Unternehmen  
Otremba, S.

2016, XVII, 285 S. 15 Abb., Hardcover

ISBN: 978-3-658-15394-6