

Marcus Mayer

Risikoberichterstattung

Dargestellt am Beispiel der Unternehmen des DAX 100

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2002 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783832458737

Marcus Mayer

Risikoberichterstattung

Dargestellt am Beispiel der Unternehmen des DAX 100

Marcus Mayer

Risikoberichterstattung

Dargestellt am Beispiel der Unternehmen des DAX 100

Diplomarbeit

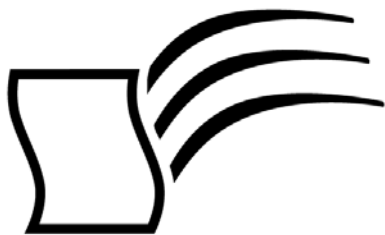
an der Fachhochschule für Wirtschaft Berlin

Fachbereich Wirtschaftswissenschaften

Institut für Betriebswirtschaft

3 Monate Bearbeitungsdauer

Juli 2002 Abgabe



Diplom.de

Diplomica GmbH ———
Hermannstal 119k ———
22119 Hamburg ———

Fon: 040 / 655 99 20 ———
Fax: 040 / 655 99 222 ———

agentur@diplom.de ———
www.diplom.de ———

ID 5873

Mayer, Marcus: Risikoberichterstattung - Dargestellt am Beispiel der Unternehmen des DAX 100

Hamburg: Diplomica GmbH, 2002

Zugl.: Berlin, Fachhochschule für Wirtschaft, Diplomarbeit, 2002

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2002

Printed in Germany

Inhaltsübersicht

1. Problemstellung	1
2. Der Lagebericht als konstitutiver Rahmen für den Risikobericht	3
2.1 Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht	3
2.2 Zweck und Aufgaben des Lageberichts	13
2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung ..	14
2.4 Grenzen der Berichterstattung	20
3. Der Risikobericht	22
3.1 Berichtspflichtige Risiken	22
3.2 Ermittlung der berichtspflichtigen Risiken	24
3.3 Formale und materielle Anforderungen an den Risikobericht	26
3.4 Der Deutsche Rechnungslegungs Standard 5 (DRS 5) .	28
4. Empirische Untersuchung der Risikoberichte der Unternehmen des DAX 100	33
4.1 Einführung	33
4.2 Darstellung der Grundgesamtheit	33
4.3 Untersuchungskriterien	37
4.4 Auswertung der Berichterstattung	38
5. Vergleich zwischen den theoretischen Anforderungen und der Publizitätspraxis	58
6. Resümee	60

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	I
Inhaltsverzeichnis	II
Abbildungsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	VI
1. Problemstellung	1
2. Der Lagebericht als konstitutiver Rahmen für den Risikobericht	3
2.1 Gesetzliche Vorschriften zum Lagebericht	3
2.1.1 Vorschriften des HGB	4
2.1.1.1 Pflicht zur Aufstellung und Offenlegung	4
2.1.1.2 Inhalt des Lageberichts	6
2.1.2 Das Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich	9
2.1.2.1 Zielsetzung	10
2.1.2.2 Wesentliche Änderungen	11
2.2 Zweck und Aufgaben des Lageberichts	13
2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung ..	14
2.3.1 Grundsatz der Richtigkeit	16
2.3.2 Grundsatz der Vollständigkeit	16
2.3.3 Grundsatz der Klarheit	17
2.3.4 Grundsatz der Vergleichbarkeit	17
2.3.5 Grundsatz der Wirtschaftlichkeit bzw. der Wesentlichkeit	18
2.3.6 Grundsatz der Informationsabstufung nach Art und Größe des Unternehmens	19
2.3.7 Grundsatz der Vorsicht	19
2.4 Grenzen der Berichterstattung	20
3. Der Risikobericht	22
3.1 Berichtspflichtige Risiken	22
3.2 Ermittlung der berichtspflichtigen Risiken	24

3.3	Formale und materielle Anforderungen an den Risikobericht	26
3.4	Der Deutsche Rechnungslegungs Standard 5 (DRS 5) .	28
3.4.1	Gegenstand und Geltungsbereich des DRS 5	29
3.4.2	Anforderungen des DRS 5	29
3.4.2.1	Berichtspflichtige Risiken	29
3.4.2.2	Detaillierungsgrad der Risikoberichterstattung	30
3.4.2.3	Erläuterung des Risikomanagements	31
3.4.2.4	Formale Gestaltung des Risikoberichts	32
4.	Empirische Untersuchung der Risikoberichte der Unternehmen des DAX 100	33
4.1	Einführung	33
4.2	Darstellung der Grundgesamtheit	33
4.3	Untersuchungskriterien	37
4.3.1	Formale Untersuchungskriterien	37
4.3.2	Materielle Untersuchungskriterien	37
4.4	Auswertung der Berichterstattung	38
4.4.1	Auswertung nach formalen Untersuchungskriterien	38
4.4.1.1	Umfang der Risikoberichterstattung	38
4.4.1.2	Stellung und Bezeichnung der Risikoberichterstattung	40
4.4.1.3	Risikokategorisierung	43
4.4.2	Auswertung nach materiellen Untersuchungskriterien	44
4.4.2.1	Umfang und Inhalt des Berichts über das Risikomanagement	44
4.4.2.2	Angaben zu bestandsgefährdenden und zu sonstigen Risiken mit wesentlichem Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	46
4.4.2.3	Gegenstandsbereiche und Häufigkeit der genannten Risiken	47
4.4.2.4	Präzisionsgrade der Risikoberichterstattung .	49