

Risk Tracking and Reporting

Unternehmerisches Chancen- und Risikomanagement
nach dem KonTraG

J. Weber · B. E. Weißenberger · A. Liekweg

INHALTSVERZEICHNIS

EDITORIAL

GRUSSWORT

1 RISIKOMANAGEMENT: EINFACHE
ERFÜLLUNG GESETZLICHER AUFLAGEN
ODER HERAUSFORDERUNG AUCH FÜR
DEN CONTROLLERBEREICH?

2 RISK TRACKING AND REPORTING:
UNTERNEHMERISCHES CHANCEN- UND
RISIKOMANAGEMENT ALS UMFASSENDER
ANSATZ

GRUNDLAGEN DES RISK TRACKING AND
REPORTING

KERNELEMENTE DES RISK TRACKING AND
REPORTING

DER PROZESS DES RISK TRACKING AND
REPORTING

ÜBERWACHUNG DES RTR-PROZESSES

3 ERFOLGSFAKTOREN FÜR DIE
EINFÜHRUNG UND UMSETZUNG VON RISK
TRACKING AND REPORTING: EINIGE
GESTALTUNGSHINWEISE

4 DAS GESETZ ZUR KONTROLLE UND
TRANSPARENZ IM
UNTERNEHMENSBEREICH (KONTRAG).

5 EXECUTIVE SUMMARY: WORUM GEHT ES
BEIM THEMA RISIKOMANAGEMENT UND -
BERICHTERSTATTUNG?

6 LITERATUR: WO KÖNNEN SIE SICH
WEITERGEHEND INFORMIEREN?

In eigener Sache

■ Advanced Controlling ■

Risk Tracking and Reporting

Unternehmerisches Chancen- und Risikomanagement
nach dem KonTraG

J. Weber · B. E. Weißenberger · A. Liekweg

WHU
Otto-Beisheim-Hochschule

Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre
insbesondere Controlling und Logistik
RWE-Stiftungslehrstuhl

Reihe: Neue Aufgabenfelder und Instrumente > Band 11

Herausgeberbeirat

Christian John von Freyend, Rover

Walter Kälin, Swissair

Werner Renzel, AGIV

Gerd Schubert, BSH Bosch und Siemens

Hausgeräte GmbH

Impressum

Prof. Dr. Jürgen Weber

Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre,
insbesondere Controlling und Logistik

RWE-Stiftungslehrstuhl

WHU – Otto-Beisheim-Hochschule –

Burgplatz 2

56179 Vallendar

Telefon (02 61) 65 09-4 71

Fax (02 61) 65 09-4 79

E-mail jweber@whu.edu

Internet www.advanced-controlling.de

Mit praxisbezogenen

Beiträgen der CTcon GmbH,

Düsseldorf und Vallendar

Vallendar 1999

© J. Weber / B.E. Weißenberger /

A. Liekweg

ISBN: 978-3-527-50155-7

mobi ISBN: 978-3-527-66617-1

ePub ISBN: 978-3-527-66618-8

EDITORIAL

Liebe Leser,

mit Band 11 unserer Schriftenreihe greifen wir ein Thema auf, das – ähnlich wie die Balanced Scorecard – aktuell viele Controller vor neue Aufgaben und Herausforderungen stellt. Durch rechtliche Regelungen ausgelöst, müssen sich Aktiengesellschaften wenn nicht systematischer, so zumindest expliziter als bislang mit den Risiken ihres Geschäfts befassen. Das KonTraG verlangt ein Risikomanagement. Wird diesem der Vorstand nicht gerecht, läuft er Gefahr, gesamtschuldnerisch zu haften – eine wahrlich wenig erfreuliche Aussicht!

Das Projektteam von links nach rechts: J. Görgens, M. Uebel, J. Weber, A. Liekweg und B. E. Weißenberger



Auf den ersten Blick kann man die Bestimmungen des KonTraG als einen weiteren Mosaikstein einer immer stärkeren staatlichen Gängelung und/oder oktroyierter Formkosten verstehen – wer Risikomanagement nur deshalb betreibt, um dem Wirtschaftsprüfer zu genügen, handelt jedoch grob fahrlässig! Die neue Regelung – die über kurz oder lang für alle größeren Gesellschaften Verkehrsgeltung erlangt haben dürfte – sollte bei Ihnen vielmehr die Tür zu einem integrierten Risiken- und Chancenmanagement

aufstoßen - und damit den Wert Ihres Unternehmen erhöhen! Den Weg dorthin wollen wir Ihnen mit diesem Band der AC-Reihe ebnen helfen. Unsere Vorschläge sind dabei in intensiver Teamarbeit entstanden: Dr. Barbara Weißenberger und Arnim Liekweg - beide tätig im von mir geleiteten Arthur-Andersen-Zentrum für Externe Rechnungslegung und Steuerrecht an der WHU - haben den überwiegenden Teil des theoretischen Inputs geleistet. Wichtige konzeptionelle Ergänzungen sowie praktische Erfahrung stammen von CTcon, dem Beratungspartner des Lehrstuhls, mit dem uns eine langjährige Zusammenarbeit verbindet. Deshalb zeigt das Bild nicht nur die drei Autoren, sondern auch zwei Mitarbeiter von CTcon, denen hiermit herzlich für ihre Unterstützung gedankt sei.

Ihr

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Weber', with a stylized, cursive script.

Prof. Dr. Jürgen Weber