

Ronald Gleich/Karsten Oehler

Corporate Governance umsetzen

Erfolgsfaktoren Controlling und Informationssysteme

2006

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
1 Corporate Governance-orientierte Unternehmensführung	1
1.1 Einführende Überlegungen.....	1
1.1.1 »Glaubwürdigkeit und Vertrauen« als ökonomische Notwendigkeit	1
1.1.2 Verlust von Glaubwürdigkeit und Vertrauen.....	3
1.1.3 Neue gesetzliche Regelungen zur Schaffung einer »guten« Corporate Governance.....	5
1.1.4 Corporate Governance als Chance auf dem Weg zum wertschöpfungsorientierten Management.....	6
1.2 Die Rolle des Controllings bei der Gestaltung effektiver Corporate Governance-orientierter Unternehmensführung.....	9
1.2.1 Controlling als Umsetzungstreiber für »gute« Corporate Governance.	10
1.2.2 Corporate Governance-relevante Aufgabenfelder des Controllings.	12
2 Erfolgsfaktor moderne Informationssysteme.....	15
2.1 Bedeutung von Informationssystemen für Corporate Governance.....	15
2.2 Die Rolle des Controllers beim Aufbau von Informationssystemen.....	18
2.3 Dimensionen von Informationssystemen.....	20
2.4 Corporate Governance-Prinzipien und Informationssysteme.....	20
2.4.1 Transparenz.....	20
2.4.2 Publizität.....	23
2.4.3 Kontrolle.....	24
2.4.4 Effizienz.....	26
2.5 Technologieansätze zur Unterstützung von Corporate Governance.....	28
2.6 Software-Auswahlprinzipien.....	32
2.7 Anwendungen zur Unterstützung von Corporate Governance.....	34
2.8 Kernaussagen des Kapitels.....	40
3 Das Risikomanagementsystem.....	41
3.1 Corporate Governance-bezogene Bedeutung und Anforderungen.....	41
3.1.1 Nationale gesetzliche Anforderungen an ein Risikomanagement	42
3.1.2 COSO II als Beispiel für internationale Vorgaben und Anforderungen.	45
3.2 Stand des Risikomanagements.....	48
3.3 Konzeptionelle Überlegungen zur Gestaltung eines Risikomanagementsystems.....	50
3.3.1 Grundgestaltung anhand der gesetzlichen Vorgaben.....	50
3.3.2 Weiterführende Vorüberlegungen.....	53
3.3.3 Unternehmensindividuelle Ausgestaltung.....	54
3.3.4 Aufbau und Implementierung.....	55
3.3.5 Prüfung des Risikomanagementsystems.....	74
3.3.6 Unterstützung durch Performance Measurement Systeme.....	77

Inhaltsverzeichnis

3.4	Informationssysteme zum Risikomanagement	82
3.4.1	Entwicklungsstand.....	82
3.4.2	Spezialisierte Risikomanagementanwendungen.....	90
3.4.3	Erweiterungen von Scorecard-Systemen.....	98
3.5	Kernaussagen des Kapitels.....	100
4	Das interne Kontrollsystem.....	103
4.1	Corporate Governance-bezogene Bedeutung und Anforderungen.....	103
4.2	Entwicklungsstand des internen Kontrollsystems und gesetzliche Anforderungen.....	104
4.3	Konzeptionelle Überlegungen zur Gestaltung eines internen Kontrollsystems.....	105
4.4	Informationssysteme zur Kontrolle.....	109
4.4.1	Stand der Systemunterstützung.....	109
4.4.2	ERP als Abrechnungs- und Kontrollsystem.....	112
4.4.3	ERP als aktives Kontrollsystem.....	122
4.4.4	Integrierte Revisionsunterstützung.....	129
4.4.5	Computer Assisted Audit Tools (CAAT).....	132
4.4.6	Continuous Auditing.....	135
4.4.7	Dokumentation des internen Kontrollsystems.....	142
4.5	Kernaussagen des Kapitels.....	147
5	Das Planungs- und Forecastingsystem.....	149
5.1	Corporate Governance bezogene Bedeutung und Anforderungen.....	149
5.2	Stand der Planung und des Forecasting.....	151
5.3	Konzeptionelle Überlegungen zur Gestaltung eines Planungs- und Forecastingsystems.....	155
5.3.1	Grundsätzliche Gestaltungsmöglichkeiten.....	155
5.3.2	Umsetzungsregeln und -schritte.....	163
5.4	Informationssysteme zu Planung, Budgetierung und Forecasting.....	171
5.4.1	Möglichkeiten im Überblick.....	171
5.4.2	Analyserahmen.....	177
5.4.3	Konfiguration.....	178
5.4.4	Modell- und Methodenunterstützung.....	179
5.4.5	Eingabeunterstützung.....	184
5.4.6	Analyseunterstützung.....	186
5.4.7	Prozessunterstützung.....	188
5.4.8	Integration.....	192
5.4.9	Dynamische Aspekte der Planung.....	195
5.5	Kernaussagen des Kapitels.....	197

6	Rechnungslegung und Reporting.....	199
6.1	Corporate Governance-bezogene Bedeutung und Anforderungen.....	199
6.2	Entwicklungsstand der Rechnungslegung und des Reportings.....	199
6.3	Konzeptionelle Überlegungen zur Gestaltung der Rechnungslegung und des Reportings.....	208
6.3.1	Parallele Berichterstattung.....	208
6.3.2	Harmonisierung von internem und externem Rechnungswesen.....	210
6.3.3	Aufbau einer Segmentberichterstattung.....	211
6.3.4	Transparenz der Berichterstattung.....	213
6.3.5	Zeitnahe Berichterstattung.....	214
6.3.6	Der Abschlussprozess.....	215
6.4	Informationssysteme zu Reporting und Rechnungslegung.....	219
6.4.1	Probleme der Informationsversorgung.....	219
6.4.2	Ansätze zur beschleunigten Berichterstattung.....	221
6.4.3	Dezentrale Systemunterstützung.....	222
6.4.4	Unterstützung der Zentrale.....	228
6.4.5	Umsetzung der Berichterstattung mit dualem Reporting.....	235
6.4.6	Konzernweite ERP-Konsolidierung.....	240
6.5	Kernaussagen des Kapitels.....	245
7	Projektsteuerung und Organisation: Die Umsetzung der neuen Corporate Governance-Struktur.....	247
7.1	Projektumfang und -komplexität.....	247
7.2	Zieldefinition.....	249
7.3	Projekttrisiken und kritische Erfolgsfaktoren.....	250
7.4	Projektstrukturierung.....	252
7.5	Projektablauf.....	256
7.6	Ist-Analyse/GAP-Analyse.....	257
7.7	Soll-Konzept/Redesign.....	258
7.8	Kernaussagen des Kapitels.....	260
	Anhang: Technologien im Detail.....	261
	Literaturverzeichnis.....	287
	Stichwortverzeichnis.....	297