

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort	5
Vorwort des Verfassers	11
Inhaltsübersicht	13
Anhangverzeichnis	19
Abbildungsverzeichnis	21
Tabellenverzeichnis	25
Abkürzungsverzeichnis	27
1. Problemstellung und Gang der Untersuchung	31
1.1 Neue Anforderungen an die Corporate Governance und deren Ausgestaltung im Supply Management: Defizite bei Überwachung und Risikomanagement in Wissenschaft und Praxis?	31
1.2 Anwendungsorientiertes Forschungsverständnis einer Perspektiven-erweiterung von Überwachung und Risikomanagement um Enterprise und Supply Risk Management	36
1.3 Zielsetzung, Aufbau und Ablauf der Untersuchung	40
2. Aktuelle Standortbestimmung von Überwachung und Risikomanagement in der Corporate Governance-Diskussion als Ausgangspunkt der Konzeption eines Enterprise Risk Management (ERM)	43
2.1 Einordnung von Überwachung und Risikomanagement in das System der Corporate Governance	44
2.1.1 Grundlegende Charakterisierung von Corporate Governance	45
2.1.2 Definition, Abgrenzung und Zusammenhang von Überwachung und Risikomanagement	48
2.1.3 Überwachung und Risikomanagement als zentrale Bestandteile des Corporate Governance-Systems	54
2.2 Ansprüche an Überwachung und Risikomanagement in der Corporate Governance-Diskussion	57
2.2.1 Regulatorische Anforderungen und Empfehlungen an Überwachung, Risikomanagement und Corporate Governance ..	58
2.2.2 Berufsständische Empfehlungen und Regelungen zu Überwachung, Risikomanagement und Corporate Governance ..	62
2.2.3 ERM Framework als COSO-Modell zur Optimierung von Überwachung, Risikomanagement und Corporate Governance	65

2.3	Realität von Überwachung und Risikomanagement bei der Erfüllung von Corporate Governance-Ansprüchen	68
2.3.1	Mangelnde Spezifizierung von Überwachung und Risikomanagement in der Corporate Governance-Forschung	68
2.3.2	Mangelnde Operationalisierung von Überwachung und Risikomanagement in der Corporate Governance-Praxis	72
2.3.3	Schwierigkeiten in Wissenschaft und Praxis bei einer Corporate Governance-gerechten Integration vielfältiger Ansprüche in Systeme für Überwachung und Risikomanagement	75
2.4	Zwischenergebnis: Zweckmäßigkeit eines Enterprise Risk Management (ERM) zur Bewältigung eines Corporate Governance-Problems aufgrund der Diskrepanz zwischen Anspruch und Wirklichkeit von Überwachung und Risikomanagement – mangelnde Spezifizierung und Operationalisierung	78
3.	Theoretische Ansatzpunkte für eine ERM-konforme Spezifizierung von Überwachung und Risikomanagement am Beispiel des Supply Risk Management	81
3.1	Überblick der Methoden des Supply Risk Management auf Basis früherer Forschungsarbeiten zu Supply Risiken	82
3.1.1	Risiken in den betrieblichen Haupt- und Querschnittsfunktionen Beschaffung, Einkauf und Supply Management („Supply Risk“)	83
3.1.2	„Behavior-Based“ und „Buffer-Oriented“ Management von Supply Risiken	88
3.1.3	Defizite in der Forschung zum Supply Risk Management	94
3.2	Konzeption eines Prozeßmodells zum Supply Risk Management	99
3.2.1	Bestimmung der kritischen Erfolgsfaktoren bei der Formulierung und Überarbeitung der Supply Risk Strategie	101
3.2.2	Identifikation, Analyse und Bewertung von Supply Risiken und Chancen	105
3.2.3	Festlegung von Maßnahmen der Supply Risk Steuerung	113
3.3	Ansätze zur umfassenden Handhabung und zur Überwachung von Supply Risiken und Chancen im Sinne eines Enterprise Risk Management (ERM)	118
3.3.1	Methodische Unterstützung des Risikomanagements in Supply Management und Supply Controlling durch das Supply Risk-Controlling	119
3.3.2	Bewertung und Verbesserung der Effektivität des Supply Controlling & Risk Management durch die Interne Revision	126
3.3.3	Beurteilung der Eignung der Form und der Aufgabenerfüllung des Supply Controlling & Risk Management durch den Wirtschaftsprüfer	132

3.4	Zwischenergebnis: Beseitigung von Defiziten in der Corporate Governance-Forschung durch Entwicklung eines prozeßorientierten und integrierten Ansatzes zum ERM-konformen Management von Supply Risiken und Chancen – Spezifizierbarkeit von Überwachung und Risikomanagement	138
4.	Empirische Ansatzpunkte für eine Operationalisierung von Überwachung und Risikomanagement am Beispiel des ERM-konformen Supply Risk Management	141
4.1	Umsetzung der Corporate Governance-Anforderungen an Überwachung und Risikomanagement im Supply Management der Unternehmenspraxis	141
4.1.1	Entwicklung von der Konzentration auf operativen Einkauf zum strategischen Supply Management	142
4.1.2	Integration eines umfassenden Ansatzes für Überwachung, Risiko- und Chancenmanagement in das Supply Management	146
4.1.3	Defizite in der Praxis eines ERM-konformen Supply Risk Management	149
4.2	Konzeption der empirischen Untersuchung zum Management von Supply Risiken und Chancen	156
4.2.1	Zielsetzung und Aufbau der empirischen Untersuchung	157
4.2.2	Methodik der Datenerhebung und Datenauswertung bei der durchgeführten empirischen Untersuchung	163
4.2.3	Charakterisierung der teilnehmenden Unternehmen	169
4.3	Ansätze zum aktuellen und zukünftigen Supply Controlling & Risk Management sowie dessen interner und externer Überwachung im Sinne eines Enterprise Risk Management (ERM)	171
4.3.1	Identifikation und Charakterisierung von Supply Risk Management-Clustern als Grundlage einer Operationalisierung der Umfrageergebnisse für die befragten Personen- bzw. Berufsgruppen	172
4.3.2	Supply Controlling & Risk Management durch Supply Manager und Controller	182
4.3.3	Interne und externe Überwachung des Supply Controlling & Risk Management durch Interne Revisoren und Wirtschaftsprüfer	192
4.4	Zwischenergebnis: Beseitigung von Defiziten in der Corporate Governance-Praxis durch ERM-konforme Einführung eines anwendbaren und prüfbaren Supply Risk Management-Konzeptes – Operationalisierbarkeit von Überwachung und Risikomanagement	203

5. Kritische Würdigung und thesenartige Zusammenfassung der Ergebnisse zur Spezifizierung und Operationalisierung von Überwachung und Risikomanagement	207
5.1 Voraussetzungen für die zukünftige ERM-konforme Einführung eines Supply Risk Management-Konzeptes	207
5.2 Notwendigkeit einer Perspektivenerweiterung um Enterprise und Supply Risk Management – Optimierung von Überwachung und Risikomanagement durch deren Spezifizierung und Operationalisierung	214
Anhang	223
Literaturverzeichnis	273

Anhangverzeichnis

	Seite
Anlage 1: Muster des verwendeten Fragebogens „Interne Revision“ . . .	223
Anlage 2: Muster des verwendeten Fragebogens „Controlling“	231
Anlage 3: Muster des verwendeten Fragebogens „Wirtschaftsprüfung“	239
Anlage 4: Muster des verwendeten Fragebogens „Einkauf“	247
Anlage 5: Muster des verwendeten Anschreibens an die Internen Revisoren und Controller	254
Anlage 6: Muster des verwendeten Anschreibens an die Wirtschafts- prüfer	255
Anlage 7: Muster des verwendeten Anschreibens an die Einkäufer	256
Anlage 8: Deskriptive Statistik zur Auswertung der empirischen Untersuchung	257