
Inhaltverzeichnis

1	Einleitung	1
	Literatur	7
2	Theoretische Grundlagen zur Corporate Governance	9
2.1	Neue Institutionenökonomik	9
2.1.1	Die Property-Rights-Theorie	10
2.1.2	Die Transaktionskostentheorie	11
2.1.3	Principal-Agent-Theorie	14
2.2	Stewardship-Theorie	24
2.3	Ressourcen- und wissensbasierte Ansätze	27
2.4	Theoretische Schnittstellen zwischen Corporate Social Responsibility und Corporate Governance	29
2.5	Die CG-Forschung auf der Suche nach einem Paradigma	34
	Literatur	35
3	Corporate Governance Systeme	39
3.1	Monistisches Verwaltungssystem	39
3.2	Dualistisches Verwaltungssystem	41
3.3	Organe im dualistischen System	42
3.3.1	Vorstand	43
3.3.2	Aufsichtsrat	44
3.3.2.1	Besetzung des (mitbestimmten) Aufsichtsrats	45
3.3.2.2	Multimandate des Aufsichtsrats	50
3.3.2.3	Ausschüsse des Aufsichtsrats	54
3.4	Interne und externe Governance Organe	59
3.4.1	Interne Revision	63
3.4.2	Risikomanagement	64
3.4.3	Compliance	66
3.4.4	Controlling	67
3.4.5	Wirtschaftsprüfer	69

8	Steuerung und Überwachung guter Corporate Governance mithilfe unterschiedlicher Steuerungssysteme	281
8.1	Steuerung und Überwachung mithilfe der Balanced Scorecard	282
8.1.1	Grundlagen der Balanced Scorecard	283
8.1.2	Unternehmensscorecard	290
8.1.3	Vorstands-Scorecard	292
8.1.4	Die Aufsichtsrats-Scorecard	297
8.2	Aufsichtsratsreporting	308
8.2.1	Formale Anforderungen	309
8.2.2	Inhaltliche Anforderungen	310
8.2.2.1	Der Jahresabschluss	310
8.2.2.2	Lagebericht	311
8.2.2.3	Bericht des Abschlussprüfers für den Aufsichtsrat	311
8.2.2.4	Management Letter	311
8.2.2.5	Bericht über den Geschäftsgang und die Gesellschaftslage	312
8.2.2.6	Berichte über die Rentabilität und Geschäftspolitik	312
8.2.2.7	Sonderberichte	313
8.2.2.8	Bericht über das Risikofrüherkennungs- und Überwachungssystem	313
8.3	Die Effizienzprüfung des Aufsichtsrates zur Sicherstellung guter Überwachung	314
8.3.1	Ausgangssituation	314
8.3.2	Zur Sicherstellung der Effizienz der Aufsichtsrats Tätigkeit	315
8.3.3	Effizienzkriterien des Board Reviews	317
8.3.4	Die Evaluationspraxis in Deutschland	319
8.3.5	Bewertung der Effizienzprüfung	322
	Literatur	322
9	Fazit und Ausblick	327
	Literatur	332
	Weiterführende Literatur	333
	Sachverzeichnis	337