

---

# Inhaltverzeichnis

<b>1 Einleitung</b> .....	1
Literatur .....	7
<b>2 Theoretische Grundlagen zur Corporate Governance</b> .....	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
<b>3 Corporate Governance Systeme</b> .....	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

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