

Vorwort	V
Geleitwort	VII
Inhaltsverzeichnis	IX

I. GRUNDLAGEN DER CORPORATE GOVERNANCE UND COMPLIANCE	1
1. Corporate Governance	1
1.1 Einführung	1
1.2 Historie	2
1.3 Definition	3
1.4 Theorie	5
1.5 Kodexbewegung	13
2. Compliance	23
2.1 Einführung	23
2.2 Compliance im Wirtschaftsbereich	24
2.3 Compliance-Management(-Systeme)	26
2.4 Standards für Compliance-Management-Systeme	34
 II. AUSGEWÄHLTE INTERNE CORPORATE-GOVERNANCE-NORMIERUNGEN DE LEGE LATA	 36
1. Einführung	36
2. Interne Kontrollsysteme und Risikomanagementsysteme	36
2.1 Vorstand	36
2.2 Aufsichtsrat	44
2.3 Abschlussprüfer	46
3. Compliance-Management-Systeme (CMS)	52
3.1 Problemstellung	52
3.2 Vorstand	53
3.3 Aufsichtsrat	55
3.4 Abschlussprüfer	57

3.5	Berichterstattung über CM(S)	57
3.6	Geplantes Verbandssanktionengesetz (VerSanG)	59
4.	Hinweisgebersysteme (Whistleblowing-Systeme)	60
4.1	Pflichten des Vorstands	60
4.2	Pflichten des Aufsichtsrats	62
4.3	Pflichten des Abschlussprüfers	63
4.4	Nationale Umsetzung der sog. „EU-Whistleblower-Richtlinie“	63
5.	Prüfungsausschüsse des Aufsichtsrats	64
5.1	Wahlrecht zur Implementierung	64
5.2	Besetzungsprofil	67
5.3	Reichweite des Informationszugriffs des Aufsichtsrats auf das IKS, RMS, IRS und CMS	69
6.	Abschlussprüfer	72
6.1	Externe Rotation	72
6.2	Trennung von Prüfung und Beratung	74
6.3	Zivilrechtliche Haftung des Abschlussprüfers	76
III.	VORSCHLÄGE ZUR REFORM DER INTERNEN CORPORATE GOVERNANCE NACH DEM WIRECARD-SKANDAL	80
1.	Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (Finanzmarktin- tegritätsstärkungsgesetz – FISG) und weitere Reformvorschläge im Überblick	80
2.	Vorstand	88
3.	Aufsichtsrat	90
4.	Abschlussprüfer	92
5.	Eigene Stellungnahme	95
6.	Fazit	99
	Literaturverzeichnis	101