

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------|---|
| Vorwort | 7 |
|---------------|---|

Kapitel 1: Grundlagen der Aufsichtsratstätigkeit

| | |
|--|----|
| 1 Einleitung | 15 |
| 2 Pflichten | 17 |
| 3 Abgrenzung der Organe | 22 |
| 4 Rechte im Überblick | 25 |
| 5 Informationsversorgung | 27 |
| 6 Einwirkung auf die Geschäftsführung | 37 |
| 6.1 Exkurs: Beirat versus Aufsichtsrat | 42 |
| 6.2 Exkurs: Besonderheiten beim Beirat | 43 |
| 7 Selbstorganisation | 45 |
| 8 Haftung | 50 |
| 9 Haftungsmanagement | 56 |
| 10 Aufsichtsratsrelevante Regelungen im Überblick | 58 |
| 10.1 U MAG | 58 |
| 10.1.1 Innenhaftung der Organe | 58 |
| 10.1.2 Anfechtungsklage gegen Beschlüsse der Hauptversammlung der AG | 60 |
| 10.1.3 § 123 Aktiengesetz: Anmeldung zur Hauptversammlung, Nachweis der Berechtigung | 61 |
| 10.2 ARUG II | 61 |
| 10.3 Überblick zu weiteren relevanten Vorschriften | 64 |
| 11 D & O-Versicherung | 65 |
| 12 Quellen und weiterführende Literatur | 68 |

Kapitel 2: Besondere Rollen

| | |
|---|-----|
| 1 Überblick zum FISG | 73 |
| 2 Prüfungsausschuss | 75 |
| 3 Financial Expert | 84 |
| 4 Weitere Ausschüsse | 95 |
| 5 Beirat | 102 |
| 6 Quellen, weiterführende Literatur | 107 |

Kapitel 3: Corporate-Governance-Erklärung

| | |
|---|-----|
| 1 Einführung | 111 |
| 2 Details zur Erklärung | 113 |
| 3 Nichtfinanzielle Erklärung | 120 |
| 4 DCGK 2022 | 122 |
| 5 Quellen, weiterführende Literatur | 123 |

Kapitel 4: Internes Kontrollsyste und Risikomanagement

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Einführung | 127 |
| 2 | Internes Kontrollsyste | 132 |
| 3 | Risikomanagementsyste | 139 |
| 4 | StaRUG und FISG | 145 |
| 5 | Quellen, weiterführende Literatur | 149 |

Kapitel 5: Prüfung

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | Einführung | 153 |
| 2 | Auswahl und Bestellung des Abschlussprüfers | 156 |
| 3 | Berichterstattung und Inhalte | 158 |
| 4 | Neuerungen der Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten im Rahmen der CSRD | 171 |
| 5 | Quellen, weiterführende Literatur | 173 |

Kapitel 6: Compliance

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Einführung | 177 |
| 2 | Verantwortung | 179 |
| 3 | Umsetzung | 183 |
| 4 | Standard-Rahmenkonzepte | 188 |
| 4.1 | IDW PS 980 | 188 |
| 4.2 | ISO 19600 | 191 |
| 4.3 | Akzeptanz und Verbreitung der Standards | 194 |
| 5 | Quellen, weiterführende Literatur | 196 |

Kapitel 7: Eignung

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Einführung | 199 |
| 2 | Personliche und fachliche Eignung | 202 |
| 3 | Individuelle und kollektive Fortbildung | 205 |
| 4 | Quellen, weiterführende Literatur | 212 |

Kapitel 8: Effizienzprüfung

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Einführung | 215 |
| 2 | Effizienzprüfung in der Praxis | 218 |
| 2.1 | Erfolgsfaktoren | 218 |
| 2.2 | Standortbestimmung | 219 |
| 3 | Besonderheiten bei Banken | 221 |
| 4 | Selbsteinschätzung | 223 |
| 5 | Quellen, weiterführende Literatur | 224 |

Kapitel 9: Auswirkungen aktueller Entwicklungen auf die Mandatsarbeit

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | Grundsätzliches zur Rolle des AR im Rahmen der Planung und der Strategie | 227 |
| 2 | Digitalisierung | 234 |
| 3 | Nachhaltigkeit | 236 |

Kapitel 10: Praxisorientierte Themenfelder der Aufsichtsratsarbeit

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Kennzahlen zur Abschlussanalyse | 253 |
| 2 | Jahresabschlusspolitik | 262 |
| 3 | Controlling | 266 |
| 4 | Aufsichtsratsreporting | 273 |
| 5 | Quellen, weiterführende Literatur | 285 |

Stichwortverzeichnis

286