

Michael Beyer | Reinhard Heyd | Niels George

Aufsichtsrat kompakt

Basiswissen mit Schaubildern



SCHÄFFER
POESCHEL

SCHÄFFER

POESCHEL

Michael Beyer / Reinhard Heyd / Niels George

Aufsichtsrat kompakt

Basiswissen mit Schaubildern

2017

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Autoren:

Dr. Michael Beyer, Feingeist GmbH – Beratung für Aufsichtsräte und Geschäftsführer, Berlin

Prof. Dr. Reinhard Heyd, Hochschule Aalen, Universität Ulm

Dr. Niels George, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht, Berlin



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print ISBN 978-3-7910-3916-9

Bestell-Nr. 17003-0001

EPDF ISBN 978-3-7910-3650-2

Bestell-Nr. 17003-0150

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2017 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart

Layout: Olga Amann

Satz: Johanna Boy, Brennborg

Druck und Bindung: BELTZ Bad Langensalza GmbH, Bad Langensalza

Printed in Germany

Juni 2017

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Vorwort

Sehr geehrte Leserinnen und Leser,

für die Entstehung des Buches möchten wir uns in erster Linie bei Ihnen bedanken.

Durch viele Gremienberatungen, Effizienzprüfungen und Seminare etc., in denen wir Aufsichts-, Verwaltungs- und Beiräte begleiten und unterstützen durften, ergaben sich die Inhalte des Buches sozusagen aus der Praxis heraus.

Ein weiterer Anlass war und sind die stets wachsenden Anforderungen im Hinblick auf die Erfüllung der Sorgfaltspflicht von Aufsichtsräten. Einerseits sind damit »handwerkliche Themen« wie Kompetenzen zu Fachthemen, neue Entwicklungen wie z. B. der Diversity, der Digitalisierung o. Ä. oder z. B. der korrekten Durchführung einer Effizienzprüfung gemeint. Andererseits geht es um die Verschärfungen bei den Konsequenzen im Falle von Pflichtverletzungen, z. B. durch wissentliche »Nachlässigkeiten« oder bei Unwissenheit und daraus resultierenden Schäden, Fehlentscheidungen etc.

Daran kann auch eine aktuelle Entwicklung bei der momentanen Überarbeitung des Deutschen Corporate Governance Kodex (DCGK) geknüpft werden. Nach heutigem Stand wird in der Präambel künftig wieder auf den ehrbaren Kaufmann Bezug genommen. Der starke und positive Wert der Ehrbarkeit umfasst neben der moralischen Perspektive auch eine fachliche – nämlich als Grundlage dafür, dass das Mandat nach bestem Wissen und Gewissen ausgeübt werden kann. Wir würden uns freuen, wenn »Aufsichtsrat kompakt« dabei einen kleinen Beitrag leisten kann.

Berlin/Schwäbisch Gmünd, den 16. Mai 2017

*Michael Beyer
Reinhard Heyd
Niels George*

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------|---|
| Vorwort | 5 |
|---------------|---|

Kapitel 1: Grundlagen der Aufsichtsratsstätigkeit

| | |
|---|----|
| Einleitung | 12 |
| Pflichten | 14 |
| Abgrenzung der Organe | 20 |
| Rechte im Überblick | 24 |
| Informationsversorgung | 26 |
| Einwirkung auf die Geschäftsführung | 38 |
| Exkurs: Beirat versus Aufsichtsrat | 44 |
| Exkurs: Besonderheiten beim Beirat | 46 |
| Selbstorganisation | 48 |
| Haftung | 56 |
| Haftungsmanagement | 64 |
| D&O-Versicherung | 66 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 70 |

Kapitel 2: Besondere Rollen

| | |
|-------------------------|----|
| Prüfungsausschuss | 74 |
| Financial Expert | 84 |

| | |
|---|-----|
| Weitere Ausschüsse | 96 |
| Beirat | 106 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 110 |

Kapitel 3: Corporate-Governance-Erklärung

| | |
|---|-----|
| Einführung | 114 |
| Details zur Erklärung | 116 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 125 |

Kapitel 4: Internes Kontrollsystem und Risikomanagement

| | |
|---|-----|
| Einführung | 128 |
| Internes Kontrollsystem | 134 |
| Risikomanagementsystem | 142 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 148 |

Kapitel 5: Prüfung

| | |
|-------------------------------------|-----|
| Einführung | 152 |
| Berichterstattung und Inhalte | 156 |

Kapitel 6: Compliance

| | |
|---|-----|
| Einführung | 174 |
| Verantwortung | 176 |
| Umsetzung | 182 |
| Standard-Rahmenkonzepte | 188 |
| IDW PS 980 | 188 |
| ISO 19600 | 192 |
| Akzeptanz und Verbreitung der Standards | 196 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 199 |

Kapitel 7: Eignung

| | |
|---|-----|
| Einführung | 202 |
| Persönliche und fachliche Eignung | 206 |
| Individuelle und kollektive Fortbildung | 208 |

Kapitel 8: Effizienzprüfung

| | |
|---|-----|
| Einführung | 220 |
| Effizienzprüfung in der Praxis | 224 |
| Erfolgsfaktoren | 224 |
| Standortbestimmung | 226 |
| Besonderheiten bei Banken | 228 |
| Selbsteinschätzung | 230 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 230 |

Kapitel 9: Betriebswirtschaftliche Grundlagen

| | |
|--|-----|
| Einführung | 234 |
| Einordnung Jahresabschluss | 234 |
| Vorjahresangaben, Gliederung | 238 |
| Gliederung | 240 |
| Gesamt- und Umsatzkostenverfahren | 242 |
| Aktiva | 244 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 244 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände/Sachanlagen | 246 |
| Sachanlagen/Finanzanlagen | 248 |
| Finanzanlagen/Vorräte | 250 |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 252 |
| Wertpapiere des Umlaufvermögens | 254 |
| Sonderthema Derivate | 256 |
| Weitere Positionen im Überblick | 258 |
| Pensionsverpflichtungen/Fehlbetrag/ Verlustanteil | 260 |
| Passiva | 262 |
| Eigenkapital | 262 |
| Rücklagen | 266 |
| Eigenkapital | 270 |
| Rückstellungen | 272 |
| Verbindlichkeiten | 276 |
| Verbindlichkeiten/RAP | 278 |
| Kennzahlen zur Abschlussanalyse | 282 |

| | |
|---|-----|
| Jahresabschlusspolitik | 294 |
| Controlling | 300 |
| Aufsichtsratsreporting | 310 |
| Planung und Strategie | 328 |
| Quellen, weiterführende Literatur | 337 |

Kapitel 10: AReG

| | |
|--------------------------------|-----|
| Überblick | 340 |
| Details zum AReG | 342 |
| Stichwortverzeichnis | 355 |