

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, Brennbach

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