

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort	III
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XIX
I Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
II Theoretische Grundlagen	13
1 Aufsichtsrat als Element der Unternehmensüberwachung	13
1.1 Überwachung als Teil der Corporate Governance	13
1.2 Aufsichtsrat als Überwachungsträger	15
2 Notwendigkeit von Anforderungsprofilen für den Aufsichtsrat	20
2.1 Qualität der Leistung des Aufsichtsrats	20
2.2 Mögliche Qualitätsbeeinträchtigung hinsichtlich der Leistung des Aufsichtsrats	21
2.2.1 Probleme im Hinblick auf die Leistung des Aufsichtsrats	21
2.2.2 Grundlagen des Prinzipal-Agenten-Problems	26
2.3 Anforderungsprofile als Maßnahme zur Qualitätssicherung der Leistung des Aufsichtsrats	31
III Tätigkeits- und Anforderungsprofile für den Aufsichtsrat	35
1 Genese von Tätigkeitsprofilen	35
1.1 Bedeutung von Tätigkeitsprofilen für den Aufsichtsrat	35
1.2 Pflichten des Aufsichtsrats	37
1.2.1 Überwachungspflicht	37
1.2.1.1 Überwachungspflicht im Allgemeinen	37
1.2.1.1.1 Pflichten des gesamten Aufsichtsrats	37

1.2.1.1.2	Pflichten des Aufsichtsratsvorsitzenden	42
1.2.1.2	Überwachungspflicht im Speziellen – Prüfung der Rechnungslegung	45
1.2.1.2.1	Einrichtung und Pflichten des Prüfungsausschusses	45
1.2.1.2.1.1	Einrichtung	45
1.2.1.2.1.2	Pflichten	47
1.2.1.2.2	Verhältnis zum Abschlussprüfer	51
1.2.1.2.2.1	Zusammenarbeit mit dem Abschlussprüfer	51
1.2.1.2.2.2	Weiterführende Vereinbarungen	55
1.2.1.2.2.3	Prüfungsbericht	56
1.2.2	Beratungspflicht	59
1.2.3	Personal- und Vergütungspflichten	63
1.2.3.1	Pflichten im Hinblick auf die personelle Zusammensetzung des Vorstands	63
1.2.3.1.1	Auswahl von Vorstandsmitgliedern	63
1.2.3.1.2	Entlassung und Nachfolgeplanung	66
1.2.3.2	Pflichten im Hinblick auf die Vergütung der Vorstandsmitglieder	67
1.2.4	Pflichten im Umgang mit Interessenkonflikten	70
1.2.4.1	Vermeidung von Interessenkonflikten	70
1.2.4.2	Zusätzliche Verträge von Aufsichtsratsmitgliedern	75
1.2.5	Besondere Pflichten in Krisensituationen des Unternehmens	78
1.3	Mittel zur Erfüllung der Pflichten des Aufsichtsrats	80
1.3.1	Informationsrechte und Berichtspflichten	80
1.3.1.1	Informationsrechte	80
1.3.1.2	Berichtspflichten	84
1.3.2	Teilnahme an Aufsichtsratssitzungen	86
1.4	Kritische Würdigung der Tätigkeitsprofile	88
2	Genese von Anforderungsprofilen	91
2.1	Konzeptionelle Vorüberlegungen	91
2.1.1	Theoretische und praktische Bedeutung von Anforderungsprofilen	91
2.1.2	Herleitung der Kriterien für die Anforderungsprofile	94
2.1.3	Struktur der Anforderungsprofile	96

2.2	Anforderungsprofile für Aufsichtsratsmitglieder	98
2.2.1	Sachliche Voraussetzungen	98
2.2.1.1	Allgemeine sachliche Voraussetzungen	98
2.2.1.2	Spezielle sachliche Voraussetzungen	101
2.2.1.2.1	Zeitliches Engagement	101
2.2.1.2.2	Unabhängigkeit	105
2.2.1.2.2.1	Deutsche Vorgaben	105
2.2.1.2.2.2	Empfehlungen der Europäischen Kommission	111
2.2.2	Fachkompetenz	112
2.2.2.1	Voraussetzungen für Fachkompetenz	112
2.2.2.1.1	Ausbildung	112
2.2.2.1.2	Fortbildung	113
2.2.2.2	Fachliche Anforderungen	116
2.2.2.2.1	Allgemeine fachliche Anforderungen	116
2.2.2.2.2	Spezielle fachliche Anforderungen	120
2.2.2.2.2.1	Anforderungen an einzelne Aufsichtsratsmitglieder	120
2.2.2.2.2.2	Anforderungen an den Finanzexperten	122
2.2.3	Methodenkompetenz	125
2.2.3.1	Methodenkompetenz im Allgemeinen	125
2.2.3.2	Methodenkompetenz im Speziellen	126
2.2.4	Sozialkompetenz	127
2.2.5	Personale Kompetenz	128
2.2.5.1	Personale Kompetenz im Allgemeinen	128
2.2.5.2	Personale Kompetenz im Speziellen	130
2.3	Anforderungsprofile für die Aufsichtsratsgremien	131
2.3.1	Anforderungsprofil des Gesamtaufwichtsrats	131
2.3.1.1	Berufliche Vielfalt	131
2.3.1.2	Internationale Vielfalt	134
2.3.1.3	Geschlechterspezifische Vielfalt	135
2.3.1.4	Unabhängigkeit	138
2.3.1.5	Größe des Aufsichtsrats	140
2.3.1.6	Sitzungsfrequenz des Aufsichtsrats	140
2.3.2	Anforderungsprofile für die Ausschüsse des Aufsichtsrats	141

2.4	Kritische Würdigung der Anforderungsprofile	146
2.4.1	Bedeutung für die Prinzipal-Agenten-Theorie	146
2.4.2	Erfassung der Anforderungskriterien	149
3	Anwendungsgebiete für die Anforderungsprofile	154
3.1	Auswahl neuer Aufsichtsratsmitglieder	154
3.2	Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder	155
3.3	Evaluierung des Aufsichtsrats	160
3.4	Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	165
3.4.1	Haftungsvermeidung für Aufsichtsratsmitglieder	165
3.4.2	Haftung durch Qualifikationsmängel	168
3.4.3	Haftung durch Pflichtverletzungen	169
3.5	Kritische Würdigung der Anwendungsgebiete	171
IV	Zusammenfassung und Ausblick	173
	Literaturverzeichnis	179
	Parlamentaria	235
	Verzeichnis der Rechtsprechung	241