

Corporate Governance in der Finanzwirtschaft

Aktuelle Herausforderungen
und Haftungsrisiken

Herausgegeben von

Prof. Dr. Reinhard Heyd und Dr. Michael Beyer

Mit Beiträgen von

Dr. Michael Beyer

Prof. Dr. Anne d'Arcy

Lisa Frey

Prof. Dr. Katja Gabius

Thomas Gackstatter

Prof. Dr. Reinhard Heyd

Diana Hildebrand

Prof. Dr. Peter Markovič

Prof. Dr. Stefan Marx

Prof. Dr. Klaus Möller

Prof. Dr. Manuela Möller

Henry Pforte

Sebastian Reek

Prof. Dr. Frank Reinhardt

Prof. Dr. Volker Steinhübel

Prof. Dr. Joachim S. Tanski

Philipp Wenig

Ingmar E. Wulfert

Prof. Dr. Daniel Zorn

ERICH SCHMIDT VERLAG

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.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 16390 8](http://www.ESV.info/978_3_503_16390_8)

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 16390 8
eBook: ISBN 978 3 503 16391 5

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2016
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: Acrema, Leimen
Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

Vorwort

Corporate Governance in der Finanzwirtschaft

–

Aktuelle Herausforderungen und Haftungsrisiken

Dieses Herausgeberwerk knüpft vom Grundgedanken an die beiden Publikationen an, die in 2011 und 2013 zur Prinzipal-Agenten-Theorie bzw. zur Transaktionskostentheorie und deren Anwendungsmöglichkeiten in der Finanzwirtschaft erschienen sind. Wie bei den vorigen Werken, zeigen versierte Wissenschaftler und erfahrene Praktiker Lösungsansätze für aktuelle Herausforderungen auf – jedoch nicht an eine bestimmte Theorie geknüpft, sondern erstmalig an einem Themengebiet ausgerichtet.

Schlagworte wie Frauenquote, Verschärfung der Haftung, Reputation und Kompetenz der Aufsichträte sowie zuweilen eine Maßlosigkeit des Top-Managements prägen derzeit regelmäßig die Presselandschaft und unterstreichen daher die Aktualität und Brisanz des Themas. An dieser politischen und wirtschaftlichen Gemengelage aus überzeugter und inhaltlich getriebener Verbesserung der Unternehmensführung und -überwachung sowie Sicherung eigener Interessen setzt das Herausgeberwerk an. Sehr vielseitig und mit einer durchweg gegebenen Mischung aus theoretischer Fundierung und praktischer Relevanz wird sich dem Rahmenthema aus verschiedenen Perspektiven wie z.B. der Compliance, dem Wissensmanagement, bankspezifischen Themen oder der Berichterstattung genähert.

Wir möchten uns sehr herzlich bei allen mitwirkenden Autorinnen und Autoren bedanken, die dieses Herausgeberwerk mit ihrem Beitrag bereichert haben. Unser Dank gilt auch Frau Claudia Wallenwein, Acrema Team Wallenwein, sowie Frau Iris Heilig für die hervorragende Unterstützung. Schließlich gilt unser Dank dem Erich Schmidt Verlag für die konstruktive Zusammenarbeit bei der Konzeption und Drucklegung dieses Werkes.

Ulm, Berlin
November 2015

Prof. Dr. Reinhard Heyd

Dr. Michael Beyer

Verzeichnis der Beiträge

VORWORT	5
VERZEICHNIS DER BEITRÄGE	7
Michael Beyer und Reinhard Heyd	9
Einleitung	
THEMENKREIS 1: RECHNUNGSLEGUNG UND COMPLIANCE	
Michael Beyer und Reinhard Heyd	13
Einführung zur Corporate Governance	
Reinhard Heyd und Michael Beyer	35
EU-Reform der Abschlussprüfung und ihre Auswirkungen auf die Arbeit von Aufsichtsrat und Prüfungsausschuss	
Daniel Zorn	55
Internationale Rechnungslegung und Corporate Governance	
Joachim S. Tanski	73
Accounting-Compliance	
Manuela Möller und Lisa Frey	97
Personelle, unternehmensübergreifende Verflechtungen des Aufsichtsrats und deren Einfluss auf die Bilanzpolitik	
THEMENKREIS 2: BANKSPEZIFISCHE FRAGESTELLUNGEN	
Ingmar E. Wulfert und Diana Hildebrand	119
Implikationen des Integrated Reporting auf die Corporate Governance und die externe Berichterstattung	
Henry Pforte	137
Aktuelle Herausforderungen an das Risikomanagement	

Katja Gabius	159
Corporate Governance in Kreditinstituten: Neue Herausforderungen für den Bank-Aufsichtsrat	
Stefan Marx und Frank Reinhardt	185
Besondere Herausforderungen für das Interne Kontrollsystem einer Bank	
THEMENKREIS 3: WISSENS- UND PERFORMANCEMANAGEMENT IM AUFSICHTSRAT	
Thomas Gackstatter, Philipp Wenig und Klaus Möller	211
Anwendungsstand eines zeitgemäßen Performance Managements unter Aufsichts- und Verwaltungsräten	
Volker Steinhübel und Sebastian Reek	231
Der Aufsichtsrat als Wissensmanager: Systeme, Prozesse und persönliche Anforderungen	
THEMENKREIS 4: FINANZBERICHTERSTATTUNG UND FINANZ-MANAGEMENT ALS ELEMENTE DER CORPORATE GOVERNANCE	
Anne d’Arcy	261
Corporate Governance Berichterstattung im Rahmen der jährlichen Finanzberichterstattung	
Peter Markovič und Daniel Zorn	289
Anwendungsmöglichkeiten und -praxis der Corporate Governance im Finanzmanagement slowakischer Unternehmen	
Autorenverzeichnis	317
Stichwortverzeichnis	327