

# 2010

# ZCG

Zeitschrift für  
**Corporate Governance**

[www.ZCGdigital.de](http://www.ZCGdigital.de)

## Leitung und Überwachung in der Unternehmens- und Prüfungspraxis

### Fachbeirat:

*Prof. Dr. Alexander Bassen,*  
Universität Hamburg

*Prof. Dr. Dr. h. c. Theodor Baums,*  
Johann Wolfgang Goethe-Universität  
Frankfurt am Main

*Prof. Dr. Thomas Berndt,*  
Universität St. Gallen

*WP/StB Prof. Dr. Manfred Bolin,*  
International School of Management,  
Dortmund

*Prof. Dr. Henning Herzog,*  
School of Governance,  
Risk & Compliance

*Ulrich Hocker,* Hauptgeschäftsführer  
Deutsche Schutzvereinigung für  
Wertpapierbesitz e. V.

*Prof. Dr. Anja Hucke,* Universität Rostock

*Prof. Dr. Annette G. Köhler,*  
Universität Duisburg-Essen

*Prof. Dr. Peter May,*  
WHU - Otto Beisheim School of Manage-  
ment

*Prof. Dr. Stefan Müller,* Helmut Schmidt  
Universität Hamburg

*Prof. Dr. Rüdiger von Rosen,*  
Geschäftsführendes Vorstandsmitglied  
Deutsches Aktieninstitut e. V.

*Prof. Dr. Axel von Werder,*  
Technische Universität Berlin

*WP/StB Prof. Dr. Norbert Winkeljohann,*  
Sprecher des Vorstands  
PricewaterhouseCoopers AG/WPG

*Prof. Dr. Henning Zülch,*  
Handelshochschule Leipzig (HHL)

## **Jahresinhaltsverzeichnis 2010**

**(5. Jahrgang)**

Verfasserverzeichnis 2010	II
Verzeichnis der Fachartikel 2010	III
Stichwortverzeichnis 2010	VIII



ERICH SCHMIDT VERLAG

**Verfasserverzeichnis 2010**

(Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags)

Achleitner, A.-K. 03/113	Graf, A. 01/17	Rapp, S. 03/113
Balk, C. 05/242	Hahn, V. 01/26	Reinke, J. 03/145
Bantleon, U. 02/94	Henselmann, K. 02/100	Ruter, R. 01/5
Bassen, A. 05/219	Hillmer, H.-J. 01/1; 01/46; 05/225	Sassen, R. 05/227
Beyer, S. 06/289	Hoffmann, S. 03/109; 03/151	Schäfer, B. 06/261
Bode, M. 04/200	Kaya, D. 02/100	Schaller, P. 03/113
Bolin, M. 05/209	Kocher, D. 06/273	Schiereck, D. 06/268
Buhlmann, H.-M. 05/219	Koeberle-Schmid, A. 04/161; 06/257	Schlobinski, S. 06/289
Dahm, M. 01/10	Lambert, A. 05/249	Schulte, F. 05/242
Deutsch, D. 04/180	Lohre, T. 04/193	Schwetzler, A. 03/123
Dobler, T. 05/249	Lönnner, A. 06/273	Stiglbauer, M. 01/17
Eichler, H. 02/57; 05/213	Mauer, S. 02/94	Sturm, C. 04/177
Eiselt, A. 06/302	Maul, D. 06/268	Thorenz, D. 01/10
Eulerich, M. 04/170	Maul, S. 06/268	Velte, P. 01/39; 03/132; 04/157; 06/296
Fabisch, M. 03/119	May, P. 05/209; 06/257	Werner, R. 06/279
Fahrion, H.-J. 04/161	Meichelbeck, H. 02/100	Westphal, F. 05/242
Fölsing, P. 02/78; 03/140	Melcher, T. 02/87	Withus, K.-H. 02/71; 04/185
Freidank, C. 04/157; 06/296	Mietzner, M. 06/268	Witt, P. 04/161
Führer, I. 05/227	Möller, D. 04/177	Wolff, M. 03/113
Gebhardt, D. 01/29; 02/83; 03/128; 04/189; 05/237; 06/285	Müller, S. 02/53; 03/145	Wulf, I. 06/261
Geis, A. 01/33	Nimwegen, S. 02/87	Zilles, S. 04/180
Gemkow, S. 02/65	Pawlitzki, C. 04/170	Zöllner, C. 05/219
	Pleitner, C. 06/302	Zülch, H. 03/109

**ZCG**

Zeitschrift für Corporate Governance  
Leitung und Überwachung in der  
Unternehmens- und Prüfungspraxis

**Jahrgang:** 5. (2010)

**Erscheinungsweise:** 6-mal jährlich  
[www.ZCGdigital.de](http://www.ZCGdigital.de)

**Fachbeirat:**

Prof. Dr. Alexander Bassen, Universität Hamburg  
Prof. Dr. h.c. Theodor Baums,  
Johann Wolfgang Goethe-Universität, Frankfurt am Main  
Prof. Dr. Thomas Berndt, Universität St. Gallen  
WP/StB Prof. Dr. Manfred Bolin, International School of  
Management Dortmund  
Prof. Dr. Henning Herzog, School of Governance, Risk & Compliance  
Ulrich Hocker, Hauptgeschäftsführer Deutsche Schutz-  
vereinigung für Wertpapierbesitz e.V.  
Prof. Dr. Anja Hucke, Universität Rostock  
Prof. Dr. Annette G. Köhler, Universität Duisburg-Essen  
Prof. Dr. Peter May, WHU - Otto Beisheim School of Management  
Prof. Dr. Stefan Müller, Helmut Schmidt Universität Hamburg  
Prof. Dr. Rüdiger von Rosen, Geschäftsführendes Vorstandsmitglied  
Deutsches Aktieninstitut e.V.  
Prof. Dr. Axel von Werder, Technische Universität Berlin  
WP/StB Prof. Dr. Norbert Winkeljohann, Sprecher des Vorstands  
PricewaterhouseCoopers AG/WPG  
Prof. Dr. Henning Zülch, Handelshochschule Leipzig (HHL)

**Chefredakteur:**

Dr. Joachim Schmidt

**Redaktion:**

Dr. Hans-Jürgen Hillmer  
Zuschriften bitte an:  
BuS-Netzwerk Betriebswirtschaft und Steuern  
Redaktion ZCG  
z. Hd. Herrn Dr. Hans-Jürgen Hillmer  
Postfach 1428, 48634 Coesfeld  
Telefon (0 25 41) 92 63 30, Telefax (0 25 41) 97 04 94  
E-Mail: [hj.hillmer@web.de](mailto:hj.hillmer@web.de)

**Verlag:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 25 00 85-305  
E-Mail: [ESV@ESVmedien.de](mailto:ESV@ESVmedien.de), Internet: [www.ESV.info](http://www.ESV.info)

**Vertrieb:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin  
Postfach 30 42 40, 10724 Berlin  
Telefon (0 30) 25 00 85-229, Telefax (0 30) 25 00 85-275  
E-Mail: [Abo-Vertrieb@ESVmedien.de](mailto:Abo-Vertrieb@ESVmedien.de)

**Konto:**

Berliner Bank AG, Konto-Nr. 5122031 01 (BLZ 100 708 48)  
IBAN DE31 1007 0848 0512 2031 01  
BIC(SWIFT) DEUTDE33110

**Bezugsbedingungen:**

Jahresabonnementspreis € (D) 138,-; Einzelbezug je Heft  
€ (D) 26,80. Sonderpreis für die Mitglieder des Bundesver-  
bandes der Bilanzbuchhalter und Controller e. V. (BVBC):  
Jahresabonnementspreis € (D) 103,50; Einzelheft € (D) 20,10.  
Sonderpreis für die Mitglieder der German CPA Society  
(GCPAS) - Verband der Certified Public Accountants in  
Deutschland e. V.: Jahresabonnementspreis € (D) 103,50;  
Einzelheft € (D) 20,10. Alle Preise einschließlich 7 % Umsatz-  
steuer und zuzüglich Versandkosten. Die Bezugsgebühr  
wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit  
einer Frist von 2 Monaten zum 1. 1. j. J. möglich. Keine Ersatz-  
oder Rückzahlungsansprüche bei Störung oder Ausbleiben  
durch höhere Gewalt oder Streik.

**Anzeigen:**

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG  
Paasostraße 7, 81243 München  
Telefon (0 89) 82 99 60-0, Telefax (0 89) 82 99 60-10  
E-Mail: [ESV.Muenchen@ESVmedien.de](mailto:ESV.Muenchen@ESVmedien.de)  
Anzeigenleitung: Peter Taprogge  
Es gilt Anzeigenpreisliste Nr. 3 vom 1. Januar 2010, die unter  
<http://mediadaten.ZCGdigital.de> bereitsteht oder auf Wunsch  
zugesandt wird.

**Manuskripte:**

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch  
als PDF zur Verfügung unter: [www.ESV.info/zeitschriften.html](http://www.ESV.info/zeitschriften.html).  
Von Text und Tabellen erbitten wir das Manuskript per E-Mail be-  
vorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur  
Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von

Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffent-  
lichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein,  
muss dies angegeben werden. Mit der Annahme zur Veröffent-  
lichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche  
Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken  
für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht  
umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu  
übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten  
sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Da-  
tenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege  
zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren  
Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im  
Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens so-  
wie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht,  
nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu  
erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor  
zu. Die zur Veröffentlichung angebotenen Fachaufsätze werden  
von der Redaktion begutachtet und von einem weiteren Gutach-  
ter geprüft. Sie müssen von beiden Gutachtern zur Veröffentli-  
chung angenommen werden. Bei Leserbriefen sowie bei angefor-  
derten oder auch bei unaufgefordert eingereichten Manuskrip-  
ten behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifi-  
kation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

**Rechtliche Hinweise:**

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen  
Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede  
Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zu-  
gelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das  
gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Überset-  
zungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verar-  
beitung in elektronischen Systemen. – Die Veröffentlichungen in  
dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser,  
Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von  
Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in  
dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu  
der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen-  
und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und  
daher von jedermann benutzt werden dürften.

**Zitierweise:**

ZCG, Heft/Jahr, Seite

ISSN: 1862-8702

**Druck:**

Ludwig Austermeier Offsetdruck, Berlin

**Verzeichnis der Fachartikel 2010**

(Geordnet nach Sachgebieten)

	Heft/Seite		Heft/Seite
<b>Editorials</b>			
<b>Unternehmenssteuerung und Rechnungslegung am Scheideweg</b>		<b>Ausgewählte Aspekte der Vorstandsvergütung in börsennotierten Unternehmen</b>	
<i>Dr. Hans-Jürgen Hillmer</i> .....	01/1	Eine vergleichende Betrachtung von Familien- und Nicht-Familienunternehmen	
<b>Mehr Transparenz: Mehrspaltenabschluss im Rechnungswesen</b>		<i>Prof. Dr. Dr. Ann-Kristin Achleitner, Dr. Marc Steffen Rapp, Philipp Schaller, Dr. Michael Wolff</i> .....	03/113
<i>Prof. Dr. Stefan Müller</i> .....	02/53	<b>Neuausrichtung des DCGK mit Schwerpunktsetzung auf Nachhaltigkeitsmanagement</b>	
<b>Enforcement im Lichte der Rechtsprechung</b>		Die Änderungen des DCGK in 2009: Wie müssen Unternehmen darauf reagieren?	
<i>Prof. Dr. Henning Zülch, Sebastian Hoffmann</i> .....	03/109	<i>Mark Fabisch</i> .....	03/119
<b>Quo vadis Prüfungsausschuss?</b>		<b>Gestaltung der Governance im Familienunternehmen</b>	
<i>Prof. Dr. Carl-Christian Freidank, Dr. Patrick Velte</i> .....	04/157	Gremien und Instrumente der Business und Family Governance	
<b>Neue Mitglieder im ZCG-Beirat</b>		<i>Dr. Alexander Koeberle-Schmidt, Prof. Dr. Peter Witt, Hans-Jürgen Fahrion</i> .....	04/161
<i>Dr. Joachim Schmidt, Dr. Hans-Jürgen Hillmer</i> .....	05/209	<b>Eine Aufsichtsrats-Scorecard zur Unterstützung guter Corporate Governance</b>	
<b>Governance Kodex in Familienunternehmen</b>		Zielkonforme Entwicklung alternativer Scorecard-Perspektiven	
<i>Prof. Dr. Peter May, Dr. Alexander Koeberle-Schmid</i> .....	06/257	<i>Dr. Marc Eulerich, Christina Pawlitzki</i> .....	04/170
<b>Management</b>			
<b>Rechte und Pflichten einer verantwortungsvollen Beiratstätigkeit</b>		<b>Unternehmensüberwachung im Wandel: Neuausrichtung von Aufsichtsrat und Compliance-Management nach Einführung des BilMoG</b>	
Mögliche Ausgestaltungsformen und Handlungsempfehlungen		Interpretation von § 107 Abs. 3 Satz 2 AktG unter Einbeziehung einer Umfrage unter Aufsichtsräten und Compliance-Verantwortlichen	
<i>Rudolf X. Ruter</i> .....	01/5	<i>Hubertus Eichler</i> .....	05/213
<b>Kooperation erfolgreich gestalten</b>		<b>Corporate-Governance-Verhaltensrichtlinien des Asset Managements</b>	
Teil II: Kooperationsversagen, Konfliktlösung und Beziehungsmanagement		Aktuelle Studienergebnisse zur Bedeutung des Stimmrechts, zur Rolle institutioneller Investoren und zum Stimmverhalten	
<i>Dr. Markus H. Dahm, Dietmar Thorenz</i> .....	01/10	<i>Prof. Dr. Alexander Bassen, Hans-Martin Buhlmann, Dr. Christine Zöllner</i> .....	05/219
<b>Branchenspezifische Compliance-Erklärung zum DCGK und Transparenz der Corporate-Governance-Berichterstattung</b>		<b>Rulebreaking und Corporate Governance</b>	
<i>Prof. Dr. Andrea Graf, Markus Stiglbauer</i> .....	01/17	Widerspruch oder Vereinbarkeit?	
<b>Nachhaltige Unternehmenskultur als Grundlage wirksamer Corporate Governance</b>		<i>Dr. Hans-Jürgen Hillmer</i> .....	05/225
Praxiserfahrungen und Implementierungs-Hinweise			
<i>Hubertus Eichler</i> .....	02/57		
<b>Public Corporate Governance</b>			
Zur Ausgestaltung und Vorbildfunktion staatlichen Handelns			
<i>Stephan Gemkow</i> .....	02/65		

**Auswirkungen der Corporate Governance auf das Controlling**

Eine Analyse auf der Basis von Corporate-Governance-Mechanismen und relevanten Rechtsnormen  
 Prof. Dr. Inge Wulf, Björn Schäfer..... 06/261

**Zertifizierungseffekte durch Private Equity beim Börsengang von Immobilienkapitalgesellschaften**

Eine empirische Analyse zur Zeichnungsrendite beim IPO  
 Daniel Maul, Stefan Maul, Dr. Mark Mietzner,  
 Prof. Dr. Dirk Schiereck ..... 06/268

**Recht**

**Von der Wissenszurechnung zur Wissensorganisation**

Anforderungen an die unternehmensinterne Informationsorganisation  
 Dr. Volker Hahn..... 01/26

**Strafbare Handlungen durch Unterlassen – Gefahren für Aufsichtsräte und Compliance-Verantwortliche**  
 Betriebswirtschaftliche Anmerkungen zum BGH-Urteil vom 17.7.2009

Karl-Heinz Withus ..... 02/71

**Wirtschaftsprüfer-Haftung im BGH-Fokus**

Anderer Senat, schärfere Haftung? – Anmerkung zur BGH-Entscheidung vom 10.12.2009  
 Dr. Philipp Fölsing ..... 02/78

**Ausübung von Aufsichtsratsfunktionen durch ausgeschiedene Aufsichtsratsmitglieder**

Denkbare Konstellationen und Konsequenzen  
 Dr. Angelika Schwetzler ..... 03/123

**Stärkung der Compliance-Funktion durch die BaFin-Mindestanforderungen an Compliance (MaComp)**

Ein praxisorientierter Überblick  
 Christof Sturm, Dorit Möller ..... 04/177

**Gremienzustimmungen im Konzern: „bottom-up“ oder „top-down“?**

Eine kritische Analyse zur Festlegung der Entscheidungsrichtung aus juristischer und unternehmerischer Perspektive  
 Dr. Stephan Zilles, David J. Deutsch ..... 04/180

**Neues britisches Anti-Korruptionsgesetz: Auswirkungen auf deutsche Unternehmen**

Teil I: Wesentliche Eckpunkte der neuen Gesetzgebung  
 Karl-Heinz Withus ..... 04/185

**Anforderungen an externe Corporate-Governance-Strukturen in Stiftungen**

Reformbedarf des Stiftungsrechts hinsichtlich Rechnungslegung, Prüfung und Aufsicht  
 Ira Führer, Remmer Sassen..... 05/227

**Unterstützung von Aufsichtsratsmitgliedern bei Aus- und Fortbildungsmaßnahmen**

Zur Umsetzung neuer Anforderungen des DCGK  
 Dr. Dirk Kocher, Andreas Lönner ..... 06/273

**Corporate Governance kommunaler Unternehmen**  
 Wie viel Öffentlichkeit verträgt der Aufsichtsrat einer kommunalen GmbH?

Dr. Rüdiger Werner..... 06/279

**Prüfung**

**Nutzenpotenziale der Internen Revision**

Ausrichtung der Internen Revision an den Corporate-Governance-Anforderungen  
 Dr. Astrid Geis ..... 01/33

**Zustimmungsvorbehalte des Aufsichtsrats als Instrument der Corporate Governance**

Dr. Patrick Velte ..... 01/39

**Das Zusammenwirken von Aufsichtsrat und Abschlussprüfer zur Vermeidung und Aufdeckung von Fraud**

Möglichkeiten einer erfolgreichen Zusammenarbeit  
 Dr. Thorsten Melcher, Dr. Sebastian Nimwegen ..... 02/87

**Überwachung des Risikomanagements durch Prüfungsausschüsse**

Trends für eine erfolgreiche Zusammenarbeit mit der Internen Revision in Deutschland  
 Prof. Dr. Ulrich Bantleon, Stephan Mauer..... 02/94

**Stärkung der Corporate Governance durch eine externe Geschäftsführungsprüfung in der Aktiengesellschaft?**

Ein Diskussionsbeitrag unter Auswertung einer Befragung von Aufsichtsräten und Abschlussprüfern  
 Dr. Patrick Velte ..... 03/132

**Internationale Zusammenarbeit der Prüferaufsichten**

Zur Kooperationsvereinbarung zwischen der deutschen Abschlussprüferaufsichtskommission und dem US-amerikanischen PCAOB  
 Dr. Philipp Fölsing ..... 03/140

**Einflussnahme des Prüfungsausschusses beim Whistleblowing**  
 Möglichkeiten und Grenzen einer aktiven Rollenwahrnehmung des Aufsichtsrats  
 Thomas Lohre ..... 04/193

**Wann ist eine Compliance-Prüfung nach dem neuen Standard IDW EPS 980 zweckmäßig?**  
 Zur Integration von Compliance in interne Kontroll- und Risikomanagementsysteme sowie deren Prüfung  
 Christoph Balk, Dr. Franz Schulte,  
 Dr. Frank Westphal ..... 05/242

**Gewährleistung der Informationssicherheit als Aufgabe für den Aufsichtsrat**  
 Zur Erreichung von Sicherheitszielen und deren Erfolgsmessung im Berichtswesen  
 Sascha A. Beyer, Simone Schlobinski..... 06/289

**Verbesserung des deutschen Corporate-Governance-Systems durch eine Kompetenzerweiterung von Prüfungsausschüssen des Aufsichtsrats?**  
 Eine Bestandsaufnahme zur potenziellen Reichweite der Ausschusstätigkeit  
 Prof. Dr. Carl-Christian Freidank, Dr. Patrick Velte ..... 06/296

**Rechnungslegung**

**Zeitenwenden in der Internationalen Rechnungslegung und der Unternehmenssteuerung**  
 Bericht zur 10. Fachtagung: Das Rechnungswesen im Konzern  
 Dr. Hans-Jürgen Hillmer ..... 01/46

**Vermeidung der Jahresabschlusspublizität durch Auslandsgesellschaften**  
 Das Zweigniederlassungsmodell als strategischer Handlungsansatz  
 Prof. Dr. Klaus Henselmann, Devrimi Kaya,  
 Hugo Meichelbeck..... 02/100

**Aufweichung der Maßgeblichkeit als Herausforderung für die Abschlusserstellung und -überwachung**  
 Konsequenzen aus der faktischen Abschaffung der Einheitsbilanz  
 Prof. Dr. Stefan Müller, Dr. Jens Reinke..... 03/145

**Rechnungslegungs-Enforcement in Deutschland**  
 Bericht zur Tagung der Gesellschaft für kapitalmarktorientierte Rechnungslegung e.V.  
 Sebastian Hoffmann ..... 03/151

**Financial Reporting und Enforcement als Mittel der Corporate Governance**  
 Bedeutung, Ziele und Aufgaben  
 Marcel Bode ..... 04/200

**Proaktive Finanzkommunikation im Kontext des betrieblichen Reporting**  
 Anwendung von Informationsinstrumenten zur Vertrauensbildung und Optimierung der Finanzierungsbasis  
 Thomas Dobler, Antje Lambert..... 05/249

**Enforcement der Rechnungslegung in Deutschland, Frankreich und Großbritannien**  
 Eine vergleichende Betrachtung länderspezifischer Enforcement-Systeme  
 Dr. Andreas Eiselt, Christin Pleitner ..... 06/302

**Rechtsprechung**

Variable Vorstandsvergütung („RWE Energie AG“)..... 01/29  
 Auskunftsrecht der Aktionäre („Continental AG“)..... 01/30  
 Zurechnung von Stimmrechten ..... 01/30  
 Darlehen an Konzerngesellschaften ..... 01/31  
 Beweislast für die Erbringung der Stammeinlage..... 01/31  
 Gleichbehandlung von Minderheitsaktionären im Gemeinschaftsrecht ..... 01/32  
 Interessenkonflikt eines Aufsichtsratsmitglieds ..... 02/83  
 Bestellung eines Sonderprüfers..... 02/84  
 Justizgewährungsanspruch beim Squeeze-Out..... 02/85  
 Abberufung des Leiters der Hauptversammlung aus wichtigem Grund ..... 02/86  
 Beschränkung des Frage- und Rederechts der Aktionäre in der Hauptversammlung ..... 03/128  
 Keine verdeckte Sacheinlage durch Beratungsleistungen..... 03/129  
 Sachverstand eines Finanzexperten im Aufsichtsrat ..... 03/130  
 Umgehungsfestigkeit des Stimmverbots i.S. des § 142 Abs. 1 AktG ..... 03/130  
 Beendigung der Vorstandstätigkeit und Arbeitsverhältnis ..... 04/189  
 Einzelentlastung und Entsprechenserklärung ..... 04/190  
 Anfechtbarkeit wegen fehlender Übertragung der Hauptversammlung per Lautsprecher ..... 04/191  
 Einladungsfehler zur Hauptversammlung ..... 04/191  
 Mangelnde Form des Aufsichtsratsberichts ..... 05/237  
 Abberufung eines Vorstandsmitglieds durch Aufsichtsrats- und Hauptversammlung ..... 05/238  
 Bestellungshindernisse für GmbH-Geschäftsführer .. 05/239  
 Leichtfertiges Handeln eines Vorstandsmitglieds ..... 05/240  
 Untreuestrafbarkeit bei Geschäftsführern/ Vorständen mit schwarzen Kassen ..... 06/285  
 Stimmverbot bei Sonderprüferbestellung ..... 06/286

Beurkundung von Widersprüchen in der Hauptversammlung .....	06/286
Haftung des fakultativen Aufsichtsrats einer GmbH .....	06/287

## ZCG-Nachrichten

### Management

Forum Kapitalmarktinstrumente – Kapitalmarktfinanzierung e.V. ....	01/9
Fortschrittsbericht zum Thema Nachhaltigkeit .....	02/64
Absicherung der Aufsichtsräte gegen verschärfte Haftungsbestimmungen .....	02/64
Renaissance der Private-Equity-Branche?.....	02/70
Beteiligungsbranche setzt auf den Mittelstand .....	03/118
BMWi: Innovationsgutscheine.....	03/118
Center for Corporate Governance in Leipzig.....	05/218
Mangelhafte Geschäftsführungskommunikation.....	06/272

### Recht

Entflechtung marktbeherrschender Unternehmen..	01/28
Vergütungssysteme in Finanzinstituten .....	01/28
Umsetzung der EU-Ratingverordnung .....	01/28
Anpassung bestehender Gewinnabführungsverträge? .....	01/28
Mindestanforderungen für Compliance (MaComp-Reform).....	02/77
Änderungsstandards zum BilMoG.....	02/77
Gesetzesentwurf zur Stärkung des Anlegerschutzes und Verbesserung der Funktionsfähigkeit des Kapitalmarkts.....	02/82
EU zu Eigenkapitalvorschriften.....	02/86
Erfahrungen mit dem Statut der Europäischen Gesellschaft (SE).....	03/131
Performance Reporting .....	03/131
Neuer Governance Kodex für Familienunternehmen	04/184
Änderung des Umwandlungsrechts.....	04/188
Nationaler Aktionsplan zur Stärkung der gesellschaftlichen Verantwortung von Unternehmen.....	04/192
68. Deutschen Juristentag fordert Bankenkodex.....	06/284
Gesetzesentwurf zur Verbesserung des Anlegerschutzes.....	06/284
Umsetzung der Bankenrichtlinie.....	06/284
ISO 26000: Internationaler Leitfaden zur gesellschaftlichen Verantwortung .....	06/288
Basel III: Strengere Kapitalvorschriften für Banken...	06/288
Verschiebung der E-Bilanz .....	06/288

### Prüfung

IDW zu Fairness Opinions.....	01/38
Tätigkeitsbericht 2009 der DPR.....	02/93

Änderung der Berufssatzung für WP/vBP .....	02/93
Deutsches Aufsichtsrats-Institut (D.A.I.) gegründet ...	03/139
Verbesserte EU-Aufsicht der Ratingagenturen und Konsultation über Corporate Governance in Finanzinstituten .....	04/199
Zunehmender Abruf von Jahresabschlüssen .....	05/248
Einrichtung des IFRS SME Implementation Group....	05/248
Integrierte Finanzberichterstattung und Unternehmensüberwachung.....	06/293
DAI unter neuem Namen und neuer Leitung.....	06/294
DPR-Prüfungsschwerpunkte 2011 .....	06/294
EU-Grünbuch zur Abschlussprüfung .....	06/294
EU-Rahmen für das Krisenmanagement im Finanzsektor .....	06/295
Führungswechsel im IDW .....	06/301

### Rechnungslegung

IDW-Grundsätze zur Erstellung von Jahresabschlüssen.....	01/48
Bernhard Pellens Preisträger des Dr. Kausch-Preises 2009.....	01/48
Steuernachlass für die Forschung?.....	02/105
Schulungsunterlagen zur IFRS-Anwendung .....	02/105
DPR: 5 Jahre Bilanzkontrolle .....	04/205
IFRS 1: Zusätzliche Ausnahmen für erstmalige Anwender .....	04/205
Höhere Anforderungen an Aufsichtsräte.....	04/205
Gutachten zum IFRS for SME .....	05/253
EU-Konsultation zur länderspezifischen Berichterstattung .....	06/308

### Literatur

Handbuch Interne Kontrollsysteme (IKS).....	01/49
Bilanzierungserleichterungen im Rahmen der IFRS .....	01/49
Grundzüge der Konzernrechnungslegung.....	01/49
Corporate Governance im Mittelstand .....	02/106
Zwischenberichterstattung .....	02/106
Compliance .....	02/106
Scheitern: Die Schattenseite unternehmerischen Handelns.....	02/106
Impairment Test nach IAS 36.....	02/106
Der Prüfungsausschuss des Aufsichtsrats einer Aktiengesellschaft nach dem BilMoG.....	03/156
Rechnungslegung, Steuerung und Überwachung von Unternehmen .....	03/156
Interne Unternehmenskommunikation .....	03/156
Family Business Governance .....	03/156
Compliance kompakt .....	04/206
Finanznachrichten.....	04/206
Deutscher Corporate Governance Kodex .....	04/206
Prüfungsausschuss der Corporate Governance.....	04/206

Handbuch der Unternehmensberatung.....	04/206
Fachanwaltshandbuch Bank- und Kapitalmarkt- recht.....	04/206
Sicher handeln bei Korruptionsverdacht.....	05/254
Corporate Compliance .....	05/254
Restrukturierungsmanagement.....	05/254
IFRS: Gesamtergebnisrechnung, Bilanz und Segmentberichterstattung.....	05/254
Revision des externen Rechnungswesens .....	05/254
Wertpapier-Compliance in der Praxis.....	06/309
Praxisleitfaden Risikomanagement .....	06/309
Compliance von A-Z.....	06/309
Strategie-Workshop.....	06/309
Workbook Change Management.....	06/309
Finanzierung .....	06/309

## ZCG-Zeitschriftenspiegel

### Januar/Februar

Aufsichtsratsverantwortlichkeit für die Vor- standsvergütung und Unabhängigkeit der Vergütungsberater .....	01/50
Wechsel eines Vorstandmitglieds in den Aufsichtsrat.....	01/50
Das Votum zum Vergütungssystem.....	01/50
Das Fehlendes Finanzexperten nach dem BilMoG – Worst-Case-Szenario für den Aufsichtsrat?.....	01/50
Entsprechenserklärungen zum DCGK in Krise und Insolvenz .....	01/50
Die Vereinbarung des Prüferhonorars durch Aufsichtsrat und Abschlussprüfer als Element der Corporate Governance .....	01/51

### März/April

Zu den Organpflichten bei bestandsgefährdenden Risiken.....	02/107
Über 90% Publizität – nachhaltiger Wandel der Offenlegungskultur.....	02/107
Die Entwicklung des Rechts des Aufsichtsrats.....	02/107
Die Enthftung insolventer Geschäftsleiter und Aufsichtsratsmitglieder durch Abwendungs- vergleich .....	02/107
Das Kommunikationsverhalten börsennotierter AG gegenüber Privatinvestoren .....	02/107

### Mai/Juni

Kodex Report 2010: Die Akzeptanz der Empfeh- lungen und Anregungen des DCGK.....	03/154
Ethik im Bank- und Kapitalmarkt.....	03/154
Frauenquote in Aufsichtsräten.....	03/154
Die Haftung des Aufsichtsrats – Überlegungen zur kollegialorganschaftlichen Haftung .....	03/154
Beschränkung des Frage- und Rederechts von Aktionären .....	03/155
REACH in der Unternehmensverantwortung .....	03/155

### Juli/August

Der unabhängige Finanzexperte im Aufsichtsrat – Zur Besetzungsregel des neuen § 100 Abs. 5 AktG.....	04/207
Schadenersatz wegen Täuschung beim Unter- nehmenskauf .....	04/207
Leitfaden für Manager am Kapitalmarkt – Pflichten des Managements in der Unternehmenskrise.....	04/207
Persönliche Pflicht zur Prüfung des Jahresab- schlusses durch den Aufsichtsrat .....	04/207

### September/Oktober

Pflichten des Managements bei Kommunikation am Kapitalmarkt .....	05/255
Die Offenlegung vertraulicher Verträge in Due-Diligence-Verfahren .....	05/255
Die Erklärung zur Unternehmensführung (Corporate Governance Statement).....	05/255
Die Bedeutung von Compliance-Maßnahmen für die Exportfinanzierung .....	05/255
Interne Kontroll- und Risikomanagementsysteme in der Unternehmenspraxis .....	05/255

### November/Dezember

Möglichkeiten und Grenzen der Aufdeckung von „Non-Compliance“ durch die Abschlussprüfung.....	06/310
Der neue UK Bribery Act und seine Geltung für deutsche Unternehmen.....	06/310
Prüfung von Geschäftsprozessen .....	06/310
Der Verzicht auf Schadenersatzansprüche gegen Organmitglieder .....	06/310

**Stichwortverzeichnis 2010**

(Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags)

**A**

Abberufung, Leiter, Hauptversammlung 02/86  
 Abschlusserstellung, Maßgeblichkeit, Aufweichung 03/145  
 Abschlussprüfer, Aufsichtsrat, Zusammenarbeit, Fraudvermeidung 02/87  
 -, Fraudaufdeckung, Verpflichtung, Aufgaben 02/89  
 -, Geschäftsführungsprüfung, aktienrechtliche, Befragungsergebnisse 03/132  
 -, Nichtprüfungsleistungen, Vergabe, Zustimmungsvorbehalt 01/42  
 Abschlussprüferhaftung, BGH-Rechtsprechung 02/78  
 -, Geschäftsleitungsorgane, Mitverschulden, vorsätzliches 02/80  
 -, Verjährung, Pflichtverletzung 02/79  
 Abschlussprüfung, Prüfungsgesellschaften, ausländische, Registrierung 03/140  
 Aktiengesellschaft, Geschäftsführerprüfung, externe, CG-Stärkung 03/132  
 Aktionäre, Auskunftsrecht, Continental AG 01/30  
 -, Hauptversammlung, Frage- und Rede-recht, Beschränkung 03/128  
 Aktivierungsgebote, Wahlrechte, handelsrechtliche 03/146  
 Anti-Korruptionsgesetz, britisches, deutsche Unternehmen, Auswirkungen 04/185  
 Anti-Korruptions-Kontrollen, Einrichtungsverpflichtung 04/186  
 Arbeitsverhältnis, Vorstandstätigkeit, Beendigung 04/189  
 Asset Management, CG-Verhaltensrichtlinien 05/219  
 -, Stimmverhalten, Analyse, Studienergebnisse 05/219  
 Audit Committee, Chief Audit Executive, Umfrageergebnisse 02/96  
 Aufsichtsrat, Abschlussprüfer, Zusammenarbeit, Fraudvermeidung 02/87  
 -, Aus- und Fortbildungsmaßnahmen 06/273  
 -, Compliance-Management, Neuausrichtung, BilMoG 05/213

-, Compliance-Verantwortliche, Gefahren, Folgen 02/71  
 -, -, Unternehmenüberwachung 05/213  
 -, DCGK, Anforderungen, Umsetzung 06/273  
 -, -, Perspektiven 04/171  
 -, fakultativer, GmbH, Haftung 06/287  
 -, Finanzexperte, Sachverstand 03/130  
 -, Gemeinderat, Auskunfts-pflichten und -rechte 06/279  
 -, Geschäftsführungsprüfung, aktienrechtliche, Befragungsergebnisse 03/132  
 -, Informationssicherheit, Gewährleistung 06/289  
 -, Prüfungsausschuss, Kompetenzen 06/296  
 -, Stakeholder-Perspektive, DCGK 04/172  
 -, Strategy Map 04/175  
 -, Tätigkeitsprofil, Analyse 06/296  
 -, Überwachungspflicht, Fraudvermeidung 02/87  
 -, Überwachungstätigkeit 02/76  
 -, Unternehmensüberwachung, Handlungsempfehlungen 05/216  
 -, Vorstand, Zusammensetzung, Vielfaltsbeachtung 03/121  
 -, Whistleblowing 04/193  
 -, Zustimmungsvorbehalt 01/39  
 -, -, empirische Untersuchung, Maßnahmen 01/44  
 Aufsichtsratsbericht, mangelnde Form, Anforderungen 05/237  
 Aufsichtsratsentlastung, Vorstandsvergütung, variable 01/29  
 Aufsichtsratsfunktion, Ausübung, Aufsichtsratsmitglieder, ausgeschiedene 03/123  
 Aufsichtsratsmitglieder, ausgeschiedene, Amtszeitende, Konstellationen, mögliche 03/123  
 -, -, Aufsichtsratsfunktion, Ausübung 03/123  
 -, -, Organfunktion, Konsequenzen, Beispiele 03/124  
 -, -, Rechtsgeschäfte, Hauptversammlung 03/126

-, Interessenkonflikt 02/83  
 -, Qualifikation, Anforderungen 06/273  
 -, Rechtsanwälte 01/30  
 -, Verschwiegenheitspflicht 06/279  
 Aufsichtsratspflichten, Informationssicherheit 06/289  
 Aufsichtsrats-sitzung, Öffentlichkeit, kommunale GmbH 06/279  
 Aufsichtsrats-Scorecard, Perspektiven, Ziele, CG 04/170  
 Aus- und Fortbildungsmaßnahmen, Aufsichtsrat 06/273  
 Auskunftsrecht, Aktionäre, Continental AG 01/30  
 Auslandsgesellschaften, Jahresabschlusspublizität, Vermeidung 02/100  
 Ausschusstätigkeit, Aufsichtsrat, Bestandsaufnahme 06/296

**B**

BaFin, MaComp, Compliance-Funktion, Stärkung 04/177  
 Balanced Scorecard, Aufsichtsrat 04/170  
 -, Strategietool 05/251  
 Beirat, schuldrechtlicher oder organ-schaftlicher? 01/6  
 Beiratsgremium, Strukturen, Unternehmensentwicklung 01/5  
 Beiratstätigkeit, Ausgestaltung, Handlungsempfehlungen 01/5  
 -, Rechte, Pflichten 01/5  
 Beratungsleistungen, verdeckte Sach-einlage? 03/129  
 Berichterstattung, Krisenzeiten, Anforderungen 01/47  
 Berufsaufsicht, PCAOB 03/140  
 Bestechung, Leitungsorgan 06/285  
 Beteiligungsgrundsätze, Bundesregie-rung, Transparenz 02/68  
 Beteiligungsmanagement 02/67  
 Beweislastverteilung, Stammein-lage 01/31  
 Beziehungsmanagement, Kooperations-versagen, Konfliktlösung 01/10  
 Bilanzierung, Enforcement 03/151



BilMoG, Änderungen, CG-Vorschriften 04/193  
 -, Compliance-Management, Aufsichtsrat, Neuausrichtung 05/213  
 -, Rechnungslegung, neue 01/46  
 -, Unternehmensüberwachung im Wandel 05/213  
 Börsengang, Private Equity, Zertifizierungseffekte 06/268  
 Bottom-up-approach, Top-down-approach, Mischformen 04/180  
 Bribery Act 2010, Konsequenzen, deutsche Unternehmen 04/185  
 Bundesregierung, Beteiligungsgrundsätze, Transparenz 02/68  
 Business-Governance, Gremien, Instrumente 04/161

**C**

Chief Audit Executive, Audit Committee, Umfrageergebnisse 02/96  
 Close Corporation, Rechtsrahmen 02/103  
 Compliance, Haftungsrisiken 02/71  
 -, Integration, Kontroll- und Risikomanagementsysteme 05/242  
 Compliance-Erklärung, branchenspezifische, DCGK 01/17  
 Compliance-Funktion, Einrichtung, Handlungsempfehlungen 05/217  
 -, Stärkung, BaFin-MaComp 04/177  
 -, Stellung, Unabhängigkeit, Aufgaben 04/177  
 -, Wirksam- und Dauerhaftigkeit 04/178  
 Compliance-Kultur, Förderung, Maßnahmen 05/245  
 Compliance-Management, Aufsichtsrat, Neuausrichtung, BilMoG 05/213  
 Compliance-Management-System, Einrichtung, Maßnahmen 02/75  
 -, Elemente, IKS-Komponenten, Ausprägungsformen 05/247  
 Compliance-Officer, Garantspflicht, BGH-Urteil 02/71  
 Compliance-Prüfung, nach IDW EPS 980, Zweckmäßigkeit 05/242  
 Compliance-Verantwortliche, Aufsichtsrat, Gefahren, Folgen 02/71  
 -, -, Unternehmensüberwachung 05/213  
 Controlling, CG, Auswirkungen 06/261  
 -, Steuerungs- und Risikomanagement 06/261

Corporate Governance, Anforderungen, erweiterte 03/120  
 -, Controlling, Auswirkungen 06/261  
 -, Corporate Responsibility Management, Begriff 03/119  
 -, Enforcement, Financial Reporting 04/200  
 -, -, Rechnungslegung, externe, Bedeutung 04/202  
 -, externe, Elemente, Stiftungen 05/228  
 -, Gestaltung, Familienunternehmen 04/161  
 -, gute, Abgrenzung, DCGK-Wirkung 01/18  
 -, Informationssicherheit, Kommunikationsprobleme 06/289  
 -, Instrument, Zustimmungsvorbehalt, Aufsichtsrat 01/39  
 -, kommunale Unternehmen 06/279  
 -, Rulebreaking, Widerspruch oder Vereinbarkeit? 05/225  
 -, Unternehmenskultur, nachhaltige 02/57  
 -, Wettbewerbsumfeld, Erfolgsfaktor 01/17  
 Corporate Responsibility Management, Begriff 03/119  
 Corporate Social Responsibility 02/63  
 Corporate-Governance-Anforderungen, Interne Revision, Ausrichtung 01/23  
 Corporate-Governance-Berichterstattung, Transparenz 01/17  
 Corporate-Governance-Instrumentarium, Financial Reporting 04/200  
 Corporate-Governance-Instrumente, Stimmverhalten, Hauptversammlung, Investoren 05/219  
 Corporate-Governance-Stärkung, Geschäftsführerprüfung, externe, Aktiengesellschaft 03/132  
 Corporate-Governance-Strukturen, Stiftung, Anforderungen 05/227  
 Corporate-Governance-Systeme, deutsche, Verbesserung 06/296  
 Corporate-Governance-Verhaltensrichtlinien, Asset Management 05/219  
 Corporate-Governance-Vorschriften, BilMoG, Änderungen 04/193

**D**

Darlehen, Konzerngesellschaften, Untreue 01/31

DCGK, 2009, Änderungen, Reaktionen 03/119  
 -, Anforderungen, Aufsichtsrat, Ausbildung 06/273  
 -, Aufsichtsrat, Perspektiven 04/171  
 -, Compliance-Erklärung, branchenspezifische 01/17  
 -, Neuausrichtung, Nachhaltigkeitsmanagement 03/119  
 -, Stakeholder-Perspektive, Aufsichtsrat 04/172  
 Deutschland, Frankreich, Großbritannien, Enforcement, Rechnungslegung 06/306  
 -, Rechnungslegungs-Enforcement 03/151  
 -, USA, Systemvergleich, Risikomanagementüberwachung 02/94

**E**

Einheitsbilanz, Abschaffung, Konsequenzen 03/145  
 Einzelentlastung, Entsprechenserklärung, Aktualisierung 04/190  
 Enforcement, Bilanzierungsfragen, aktuelle 03/151  
 -, Deutschland 03/151  
 -, externes, CG, Bedeutung 04/202  
 -, Financial Reporting, CG 04/200  
 -, Großbritannien, Deutschland, Frankreich, Rechnungslegung 06/302  
 -, Ländervergleich 06/302  
 -, Verfahrensablauf, Rechtsprechung, bisherige 03/153  
 Enforcementprüfung, Auswirkungen, praktische 03/153  
 Enforcementsysteme, Vergleich, Ergebnisse 06/302  
 Enterprise Risk Management, Rahmenwerk 02/58  
 Entsprechenserklärung, empirische Ergebnisse 01/23  
 -, Einzelentlastung, Aktualisierung 04/190

**F**

Fair-Value-Bilanzierung, IFRS-Rechnungslegung, Finanzkrise 01/47  
 Familienunternehmen, Governance, Gestaltung 04/161  
 -, Nicht-Familienunternehmen, Vorstandsvergütung, Vergleich 03/113

Family Governance, Business, Gremien, Instrumente 04/161  
 Family-Business-Governance-System, Ziele 04/162  
 Financial Reporting, Bedeutung, Ziele, Aufgaben 04/200  
 -, CG-Instrumentarium 04/200  
 -, Enforcement, CG 04/200  
 Finanzexperte, Sachverstand, Aufsichtsrat 03/130  
 Finanzkommunikation, Adressaten, Gegenstand, Komponenten 05/249  
 -, Reporting, betriebliches 05/249  
 Finanzkrise, Auswirkungen 01/46  
 -, Fair-Value-Bilanzierung, IFRS-Rechnungslegung 01/47  
 Finanzreporting, zeitlicher Ablauf 05/253  
 Frankreich, Deutschland, Großbritannien, Enforcement, Rechnungslegung 06/304  
 Fraud, Whistleblowing 04/193  
 Fraudaufdeckung, Abschlussprüfer, Verpflichtung, Aufgaben 02/89  
 Fraud-Risiken, Management Letter 02/92  
 Fraudulente Handlungen, Aufdeckung, Vermeidung 02/87  
 Fraudvermeidung, Aufsichtsrat, Abschlussprüfer, Zusammenarbeit 02/87  
 Führungsstil, Identifikation 02/62

## G

Garantenpflicht, Compliance-Officer, BGH-Urteil 02/71  
 Gemeinderat, Aufsichtsrat, Auskunftspflichten und -rechte 06/279  
 Gemeinschaftsrecht, Minderheitsaktiönäre, Gleichbehandlung 01/32  
 Geschäftsführer, GmbH, Bestellungs-hindernisse 05/239  
 -, Untreuestrafbarkeit, Vorstände, schwarze Kassen 06/285  
 Geschäftsführerprüfung, externe, CG-Stärkung, Aktiengesellschaft 03/132  
 Geschäftsführungsprüfung, aktienrechtliche, Befragungsergebnisse, Abschlussprüfer 03/132  
 -, Elemente 03/135  
 Geschäftsleitungsorgane, Mitverschulden, vorsätzliches, Abschlussprüferhaftung 02/80

Gewinnermittlung, steuerliche, GoB, handelsrechtliche, Maßgeblichkeit 03/145  
 GmbH, fakultativer Aufsichtsrat, Haftung 06/287  
 GmbH-Geschäftsführer, Bestellungshindernisse 05/239  
 GoB, Gewinnermittlung, Maßgeblichkeit 03/145  
 Gremienzustimmung, Koordinationsmodelle 04/181  
 -, Konzern, Analyse 04/180  
 Großbritannien, Anti-Korruptionsgesetz, deutsche Unternehmen, Auswirkungen 04/185  
 -, Deutschland, Frankreich, Enforcement, Rechnungslegung 06/302

## H

Haftung, Abschlussprüfer, BGH-Entscheidung 02/78  
 -, GmbH, fakultativer Aufsichtsrat 06/287  
 Haftungsrisiken, Compliance 02/71  
 Handlungen, strafbare, durch Unterlassen 02/71  
 Hauptversammlung, Aktionäre, Frage- und Rederecht, Beschränkung 03/128  
 -, Einladungsfehler 04/191  
 -, fehlende Übertragung, Anfechtbarkeit 04/191  
 -, Leiter, Abberufung 02/86  
 -, Rechtsgeschäfte, Aufsichtsratsmitglieder, ausgeschiedene 03/127  
 -, Redezeitbeschränkung 03/128  
 -, Stimmverhalten, CG-Instrumente, Investoren 05/219  
 -, Vorstandsmitglied, Abberufung 05/238  
 -, Widersprüche, Beurkundung 06/286

## I

IDW EPS 980, Struktur, Inhalte 05/243  
 IFRS-Rechnungslegung, Finanzkrise, Fair-Value-Bilanzierung 01/47  
 IKB, Sonderprüfer, Bestellung, Voraussetzungen 02/84  
 Immobilienkapitalgesellschaften, Underpricing 06/268  
 Informationsorganisation, unternehmensinterne, Anforderungen 01/26

Informationssicherheit, CG, Kommunikationsprobleme 06/289  
 -, Erfolgsmessung, Berichtswesen 06/289  
 -, Gewährleistung, Aufsichtsratsaufgabe 06/289  
 Informationssysteme, Gestaltung 01/26  
 Interne Revision, Corporate-Governance-Anforderungen, Ausrichtung 01/23  
 -, Kostenmanagement, Beurteilung, Herausforderungen 01/34  
 -, Nutzenpotenziale 01/23  
 -, Prüfungsausschuss, Zusammenarbeit, erfolgreiche 02/94  
 -, Wirtschaftlichkeit, Nutzwertanalyse 01/37  
 Investoren, CG-Instrumente, Stimmverhalten, Hauptversammlung 05/219  
 IPO, Zeichnungsrendite, Analyse 06/268

## J

Jahresabschluss, Unternehmen, kapitalmarktorientierte, Nachprüfung 03/151  
 Jahresabschlusspublizität, Vermeidung, Auslandsgesellschaften 02/100  
 -, Vermeidungsstrategie, Umsetzung 02/101  
 Justizgewährungsanspruch, Squeeze-Out 02/85

## K

Kapitalgesellschaft, Drittstaat, Rechnungslegungspublizität, Zweigniederlassung 02/100  
 Kommunale Unternehmen, CG 06/279  
 Konfliktlösung, Beziehungsmanagement, Kooperationsversagen 01/10  
 Kontroll- und Risikomanagementsysteme, Compliance, Integration 05/242  
 Konzern, Gremienzustimmung, Analyse 04/180  
 -, Rulebreaker 05/225  
 Konzernabschluss, Tochterunternehmen, Zweckgesellschaften 01/48  
 Konzerngesellschaften, Darlehen, Untreue 01/31  
 Kooperationen, Gestaltung, erfolgreiche 01/10

–, Organisation, Vertrauen 01/11  
 Kooperations-Governance, Elemente 01/11  
 Kooperationsverlauf, Empfehlungen 01/13  
 Kooperationsversagen, Konfliktlösung, Beziehungsmanagement 01/10  
 Korruption, Strafbarkeit, Bestechung 04/185  
 Kostenmanagement, Interne Revision, Herausforderungen 01/34  
 Krisenzeiten, Berichterstattung, Anforderungen 01/47

## L

Landesstiftungsgesetze, Prüfung, Unterschiede, Publizität, Inhalte 05/230

## M

MaComp, Compliance 04/177  
 Management Letter, Fraud-Risiken 02/92  
 Management, Aufsichtsrat, Compliance, Neuausrichtung, BilMoG 05/213  
 –, Kooperationen 01/13  
 Meldepflichten, WpHG, Vernachlässigungsfolgen 01/30  
 Minderheitsaktionäre, Gemeinschaftsrecht, Gleichbehandlung 01/32  
 Monopolmärkte, Rulebreaking, Regelbrüche 05/225

## N

Nachhaltigkeitsberichterstattung, Transparenz, Unternehmensführung 03/121  
 Nachhaltigkeitsmanagement, DCGK, Neuausrichtung 03/119  
 Nutzwertanalyse, Interne Revision 01/37

## O

Organisationspflicht, Grenzen 01/27

## P

Passivierungsgebote, Wahlrechte, handelsrechtliche 03/149  
 PCAOB, Informationen, geheimhaltungspflichtige, Weitergabe 03/141

–, Kooperationsvereinbarungen, Übergangsfrist 03/144  
 –, Prüferaufsichtskommission, deutsche, Kooperation 03/140  
 Performance-Sensitivität, Vorstandsvergütung, Struktur 03/117  
 Prime-Standard-Unternehmen, Vorstandsvergütung, durchschnittliche 03/114  
 Principal-Agent-Theorie, Begriffsabgrenzung 03/133  
 Private Equity, Börsengang, Zertifizierungseffekte 06/268  
 Privatwirtschaft, Engagement, staatliches 02/65  
 Proaktive Finanzkommunikation, Reporting, betriebliches 05/249  
 Prüferaufsichten, europäische, Anerkennung 03/142  
 –, Zusammenarbeit, internationale 03/140  
 Prüferaufsichtskommission, deutsche, PCAOB, Kooperation 03/140  
 Prüfungsausschuss, Aufgaben 06/289  
 –, Einflussnahme, Whistleblowing 04/193  
 –, Interne Revision, Zusammenarbeit 02/94  
 –, Kompetenzen, Aufsichtsrat 06/296  
 –, Überwachung, Risikomanagement 02/94  
 –, Überwachung, Wistleblowing 04/196  
 Prüfungsgesellschaften, ausländische, Registrierung 03/140  
 Public Corporate Governance, Ausgestaltung, Vorbildfunktion 02/65

## R

Rechnungslegung, externe, CG, Bedeutung 04/202  
 –, Großbritannien, Deutschland, Frankreich, Enforcement 06/302  
 –, internationale, Unternehmenssteuerung, Zeitenwenden 01/46  
 –, neue, BilMoG 01/46  
 –, Prüfung, Aufsicht, Reformbedarf, Stiftungsrecht 05/227  
 –, Rechtsprechung, Erfahrungen 03/151  
 Rechnungslegungspublizität, Schweiz, USA 02/101  
 –, Zweigniederlassung, inländische, Kapitalgesellschaft, Drittstaat 02/100

Rechnungswesen im Konzern, Bericht, Fachtagung 01/46  
 Rechtsanwälte, Aufsichtsratsmitglieder 01/30  
 Rechtsanwaltmandat, Vergabe 02/83  
 Risiko- und Steuerungsmanagement, Controlling 06/261  
 Risikomanagement- und Kontrollsysteme, Überwachung, neun Themen 05/214  
 Risikomanagement, Deutschland, dualistisches System 02/94  
 –, Überwachung, Prüfungsausschuss 02/94  
 –, USA, monistisches System 02/95  
 Risikomanagementüberwachung, USA, Deutschland, Systemvergleich 02/94  
 Rückstellungen 03/149  
 Rulebreaker-Manifest 05/226  
 Rulebreaking, CG, Widerspruch oder Vereinbarkeit? 05/225  
 –, Monopolmärkte, Regelbrüche 05/225  
 Rulebreaking-Strategien, Industrie, Dienstleistung 05/226

## S

Sacheinlage, verdeckte, Beratungsleistungen 03/129  
 Schweiz, USA, Rechnungslegungspublizität 02/101  
 Scorecard-Perspektiven, Aufsichtsrat, Entwicklung 04/170  
 Shareholder-Value-Orientierung, Anlegerschutz 06/265  
 Sicherheitsrisiken, weltweite, Bekämpfung 02/57  
 Sonderprüfer, Bestellung, Voraussetzungen, IKB 02/84  
 Sonderprüferbestellung, Stimmverbot 06/286  
 –, –, Widerruf 03/130  
 Squeeze-Out, Justizgewährungsanspruch 02/85  
 Staat, Beteiligung, Prüfkatalog, Einstiegsentscheidungen 02/66  
 Stakeholder Management, Führungsinstrument 03/120  
 Stakeholder-Perspektive, DCGK, Aufsichtsrat 04/172  
 Stammeinlage, Beweislastverteilung 01/31  
 –, Erbringung, Beweislast 01/31

Steuerungs- und Risikomanagement, Controlling 06/261  
 Stiftung, CG-Strukturen, Anforderungen 05/227  
 Stiftungsaufsicht, staatliche 05/234  
 Stiftungsrecht, Modernisierungsbemühungen 05/228  
 -, Reformbedarf, Rechnungslegung, Prüfung, Aufsicht 05/227  
 Stimmrechte, Zurechnung 01/30  
 Stimmverbot, Sonderprüferbestellung 06/286  
 -, -, Widerruf 03/130  
 -, Umgehungsfrist 03/130  
 Stimmverhalten, Hauptversammlung, CG-Instrumente, Investoren 05/219  
 Strategy Map, Aufsichtsrat 04/175

## T

Tochterunternehmen, Zweckgesellschaften, Konzernabschluss 01/48  
 Top-down-approach, Bottom-up-approach, Mischformen 04/180  
 Transparenz, Beteiligungsgrundsätze, Bundesregierung 02/68

## U

Überwachungspflicht, Aufsichtsrat, Fraudvermeidung 02/87  
 Überwachungstätigkeit, Aufsichtsrat 02/76  
 Underpricing, Immobilienkapitalgesellschaften 06/268  
 United Kingdom, Geschäftstätigkeit, Handlungsempfehlungen 04/187  
 Unternehmen, börsennotierte, Vorstandsvergütung 03/113  
 -, Entsprechenserklärung, empirische Untersuchung 01/23  
 -, kapitalmarktorientierte, Jahresabschluss, Nachprüfung 03/151  
 Unternehmensaufsicht, Controlling 06/266  
 Unternehmensberichterstattung, integrierte oder separate? 03/122  
 Unternehmensentwicklung, Beiratsgremium, Strukturen 01/5

Unternehmensführung, nachhaltige, Berichterstattung, Transparenz 03/121  
 Unternehmenskultur, erfolgreiche, Faktoren, Maßnahmen 02/59  
 -, nachhaltige 02/57  
 Unternehmenssteuerung, Rechnungslegung, internationale, Zeitemwenden 01/46  
 Unternehmensüberwachung im Wandel, BilMoG 05/213  
 -, Aufsichtsrat, Compliance-Verantwortliche 05/213  
 -, -, Handlungsempfehlungen 05/216  
 Untreuestrafbarkeit, Geschäftsführer, Vorstände, schwarze Kassen 06/285  
 USA, Deutschland, Systemvergleich, Risikomanagementüberwachung 02/94  
 -, Schweiz, Rechnungslegungspublizität 02/101

## V

Vergütungsstruktur, nachhaltige 03/121  
 Verjährung, Pflichtverletzung, Abschlussprüferhaftung 02/79  
 Vorstand, Aufsichtsrat, Zusammensetzung, Vielfaltsbeachtung 03/121  
 -, Bestechung 06/285  
 -, Geschäftsführer, Untreuestrafbarkeit, schwarze Kassen 06/285  
 Vorstandsmitglied, Abberufung 05/238  
 -, Handeln, leichtfertiges 05/240  
 Vorstandspflichten, WpÜG 05/240  
 Vorstandstätigkeit, Arbeitsverhältnis, Beendigung 04/189  
 Vorstandsvergütung, börsennotierte Unternehmen 03/113  
 -, durchschnittliche, Prime-Standard-Unternehmen 03/114  
 -, Familienunternehmen, Nicht-Familienunternehmen, Vergleich 03/113  
 -, Struktur, Performance-Sensitivität 03/116

-, variable, Aufsichtsratsentlastung, Zusammenspiel 01/29  
 -, -, RWE Energie AG 01/29

## W

Wahlrechte, steuerrechtliche, Aufzeichnungspflichten 03/150  
 Whistleblowing, Begriff 04/194  
 -, Prüfungsausschuss, Einflussnahme 04/193  
 -, -, Überwachung 04/96  
 Wirtschaftlichkeit, Interne Revision 01/37  
 Wirtschaftsdelikte, Entdeckungswege 04/194  
 Wirtschaftsprüferhaftung, BGH-Rechtsprechung 02/78  
 Wirtschaftsprüfung, Prüfungsgesellschaften, ausländische, Registrierung 03/140  
 Wissensorganisation, Wissenszurechnung 01/26  
 Wissenszurechnung, Literatur, Rechtsprechung 01/26  
 WpHG, Meldepflichten, Vernachlässigungsfolgen 01/30  
 WpÜG, Vorstandspflichten 05/240

## Z

Zeichnungsrendite, IPO, Analyse 06/268  
 Zertifizierungseffekte, Börsengang, Private Equity 06/268  
 Zustimmungsvorbehalt, Abschlussprüfer, Nichtprüfungsleistungen, Vergabe 01/42  
 -, Aufsichtsrat 01/39  
 -, -, empirische Untersuchung, Maßnahmen 01/44  
 -, Bestandsaufnahme, normative 01/40  
 -, Wirkung, Inhalt, Grenzen 01/40  
 Zweckgesellschaften, Tochterunternehmen, Konzernabschluss 01/48  
 Zweigniederlassung, inländische, Kapitalgesellschaft, Drittstaat, Rechnungslegungspublizität 02/100