

Beirat und Aufsichtsrat im Familienunternehmen

Wiedemann / Kögel

2. Auflage 2020
ISBN 978-3-406-74261-3
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Die fetten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren die Randnummern.

- Abberufung** 9 23 ff.
- Abberufung des Geschäftsführers** 5 70; 6 34 ff.
- Abfindungsguthaben** 5 69
- abhängiges Unternehmen**
 - gesetzlicher Vertreter 9 43
- Abhängigkeitsbericht** 6 4
- Abschlussprüfer** 5 11, 17, 28; 10 60
 - Ausschlussgründe für die Tätigkeit als ~ 8 41
 - Bestellung 8 35 ff.
 - Prüfbericht 8 16, 40
- Abspaltungsverbot** 5 51
- Actio pro Socio** 5 69; 12 16, 19
- Adverse Selection** 2 2
- agency costs** 2 22
- Aktiengesellschaft** 3 2 ff.; 5 1 ff.
 - Bestellung des Abschlussprüfers 8 37
 - Einholung der Zustimmung der Hauptversammlung 12 68
 - Entlastungsbeschluss 12 73 f.
 - Größe des Aufsichtsrats 9 1
 - Haftung des Aufsichtsrats 12 42 ff.
 - Jahresabschluss 8 16
 - Kompetenzen und Aufgaben von Pflichtaufsichtsräten 6 1 ff.
 - Lagebericht 8 16
 - Prüfbericht des Abschlussprüfers 8 16
 - vertragliche Haftungsbeschränkung 12 80
 - Vorschlag über die Gewinnverwendung 8 16
- Aktioptionsprogramm**
 - Beteiligung eines Aufsichtsrates 11 38 ff.
- aktienrechtliches Trennungsprinzip** 5 1
- Aktienrechtsnovellen** 5 11 ff.
- Aktionärsrichtlinie** 5 30
- Ältestenrat** 3 26
- Amts niederlegung** 9 35 ff.
- AReG** 5 27 ff.
- ARUG II** 5 30; 11 7; 12 53
- Audit-Committee** 8 16, 39; 10 63
- Aufgabenkatalog**
 - ~ des Beirats 4 36
- Aufgabenprofil**
 - ~ des Beirats 4 37
- Auflage**
 - ~ im Testament 7 32 ff.
- Aufsichtsorgane**
 - Einrichtung 5 1 ff.
 - Motive und Funktionen 4 9 ff.
 - Rolle von ~n 2 51 ff.
 - spezifische Pflichtverstöße 12 12
- Aufsichtsrat**
 - Abberufung 9 23 ff.
 - Absicherung gegen widerstrebende Erben 7 37 ff.
 - Aufgaben 5 1
 - Aufgaben im Nachfolgeprozess 7 12 ff.
 - Auswahl und Zusammensetzung 9 5 ff.
 - Beratungspflicht 6 2
 - Berichtspflicht 5 18; 12 53
 - dividendenabhängige Vergütung 11 31
 - Einrichtung eines „schlafenden“ ~ 7 27 ff.
 - Einrichtung mit Ausscheiden des Seniors 7 25 f.
 - Einrichtung während der aktiven Tätigkeit des Seniors 7 23 ff.
 - Ersatz von Auslagen 11 32 f.
 - Ersatzmitglieder 9 14
 - fakultativer ~ 3 24; 9 4, 27
 - gerichtliche Bestellung 9 16 f.
 - Geschäftsordnung 10 70 f.
 - Haftung 5 20; 12 1 ff.
 - Informationsrecht 6 1
 - interne Beratung 10 47
 - Kompetenzen und Aufgaben 6 1 ff.
 - Kontrollpflicht 12 45 ff.
 - Loyalitätspflicht 12 54
 - Mitwirkung bei der Unternehmensplanung 8 11 ff.
 - Mitwirkung bei Jahresabschluss, Gewinnverwendung und Entnahmen 8 13 ff.
 - paritätisch besetzter ~ 3 3; 6 13
 - Pflicht zur Offenlegung von Interessenskonflikte 12 54
 - Pflichtverletzungen 12 5
 - Repräsentationsfunktion 6 3
 - Rolle im Nachfolgeprozess 7 1 ff.
 - Sondervergütung 11 12 ff.
 - Stellvertreter 10 8
 - steuerrechtliche Aspekte der Vergütung 11 47 ff.
 - strafrechtliche Verantwortung 12 37 ff.
 - Treuepflicht 12 54
 - Überwachungsfunktion 5 1; 6 2; 12 4, 45 ff.
 - Überwachungspflicht 5 1, 11 f.; 6 2
 - Überwachungstätigkeit 12 45 ff.
 - unmittelbare Beteiligung am Unternehmen 11 45 f.
 - Vergütung 11 1 ff.
 - Verschwiegenheitspflicht 6 63 ff.; 12 12, 54
 - Vertretung der Gesellschaft 6 11

- Zustimmungspflicht 5 30
- zustimmungspflichtige Geschäfte 5 20
- Zustimmungsvorbehalt 5 54
- Aufsichtsräte**
- Amtsdauer/Amtszeit 9 18 ff.
- Anzahl 3 2
- Auswahlmechanismen bei Bestellung 9 5 ff.
- Entsendung 9 8 ff.
- fakultative ~ 3 24; 9 4
- mitbestimmte ~ 3 3
- persönliche Voraussetzungen 9 41 ff.
- Pflicht ~ 3 1 ff.
- Wahl von der Gesellschafterversammlung 9 5
- Aufsichtsratsmandat**
- Höchstzahl 9 42
- Aufsichtsratsmitglied**
- Berufungsverfahren 2 57
- besondere Pflichten 6 57 ff.
- Informationsverlangen 5 18
- öffentliche Erklärungen 6 71
- Sorgfaltspflicht 6 57 f.
- Treuepflicht 6 59 ff.
- Unabhängigkeit 5 17
- Verschwiegenheitspflicht 6 63 ff.; 12 54
- Weisungsgebundenheit 6 73 ff.
- Aufsichtsratsvorsitzender 10 36 ff.**
- Aufgaben 10 1 ff.
- besondere Qualifikationen 9 68 ff.
- Aufwandsentschädigung**
- pauschalierte ~ 11 10 f., 53
- Auseinandersetzungsguthaben 5 69**
- Auskunftsrecht**
- ~ der Gesellschafter 5 68
- Auslagen**
- ~ des Aufsichtsratsmitglieds 11 32 f.
- Umsatzsteuer 11 49 ff.
- Ausschuss**
- Auflösung (monistische SE) 5 7
- beschließender ~ (monistische SE) 5 6
- Besetzung (monistische SE) 5 7
- Bildung 10 53 ff.
- Bildung (monistische SE) 5 7
- überwachender ~ (monistische SE) 5 6
- vorbereitender ~ (monistische SE) 5 6
- Außenhaftung 12 8, 13**
- Anspruchsberechtigter 12 21
- Austrittsrecht aus wichtigem Grund 5 69**
- Beendigung der Amtszeit**
- einvernehmliche ~ 9 40
- Beirat**
- Abberufung 5 23 ff.; 7 40; 9 23 ff.
- Absicherung gegen widerstrebende Erben 7 37 ff.
- Amtsdauer 7 40; 9 18 ff.
- Amtszeit 9 18 ff.
- Aufgaben 5 34; 6 25 ff.
- Aufgaben im Nachfolgeprozess 7 12 ff.
- Aufgabenkatalog 4 36
- Aufgabenprofil 4 37
- Auswahl und Zusammensetzung 9 1 ff., insb. 41 ff.
- Auswahlmechanismen bei Bestellung 9 5 ff.
- ~ als Berater 4 25 f.
- Beratung im Nachfolgeprozess 7 17
- Beratungsfunktion 5 32; 6 28 ff.
- D & O-Versicherung 12 90
- Einrichtung 5 31 ff.
- Einrichtung durch Testament 7 32 ff.
- Einrichtung eines „schlafenden“ ~ 7 27 ff.
- Einrichtung mit Ausscheiden des Seniors 7 25 f.
- Einrichtung während der aktiven Tätigkeit des Seniors 7 23 ff.
- Eintrittsrecht für einzelne Gesellschafter 9 7
- Errichtung bei der GmbH & Co.KG 5 39 ff.
- Errichtung mit Gründung der Gesellschaft 5 36
- fachliches Profil 13 3
- freiwilliger ~ 3 26 ff.
- Führungsreserve im Nachfolgeprozess 7 21, 23
- Funktion 4 24 ff.
- Geschäftsordnung 10 70 f.
- ~ auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage 5 33 f.
- Gestaltungsmöglichkeiten bei Einrichtung im Nachfolgeprozess 7 22 ff.
- Größe 9 4 ff.
- Haftung 12 1 ff.
- Implementierung 4 32 ff.
- interne Beratung 10 47
- Kompetenzen und Aufgaben 6 1 ff., insb. 25 ff.
- Kompetenzzuweisung an den 4 22
- Konkurrierende oder verdrängende Zuständigkeiten 5 44 ff.
- Kontrolle und Aufsicht im Nachfolgeprozess 7 20
- Kontrollfunktion 1 6; 6 28 ff.
- Mitwirkung bei der Unternehmensplanung 6 28; 8 11 ff.
- Mitwirkung bei Jahresabschluss, Gewinnverwendung und Entnahmen 8 13 ff.
- ~ als Moderator im Nachfolgeprozess 4 28
- Motive und Funktionen 4 9 ff.
- nachträgliche Errichtung 5 37
- Personalkompetenz 6 34 ff.; 7 15
- Recht auf Fortführung des Amtes 9 29 f.
- ~ als Repräsentationsorgan 4 30
- Rolle im Nachfolgeprozess 7 1 ff.
- ~ auf schuldrechtlicher Grundlage 5 31 f.
- ~ mit Sonderaufgaben 4 31
- Sondervergütung 11 12 ff.
- steuerrechtliche Aspekte der Vergütung 11 47 ff.
- Stichentscheidungsrecht 5 61
- strafrechtliche Verantwortung 12 37 ff.
- ~ als Streitschlichter 4 27
- ~ als Überwachungs- und Kontrollorgan 4 29

- unmittelbare Beteiligung am Unternehmen 11 45 f.
- Vergütung 11 1 ff.
- Vermittlung im Nachfolgeprozess 7 19
- Vetorecht 5 54, 61
- Vorbehalt gegen ~ 4 21 ff.
- Weisungsrecht 5 52
- Zusammensetzung 5 34; 9 41 ff.
- Zustimmungsvorbehalt 5 52
- Beiratsberichtssystem** 10 43
- Beiratsmitglied**
 - Altersgrenze 9 63
 - Bankenvertreter als ~ 9 81
 - Berater als ~ 9 80
 - besondere Pflichten 6 57 ff.
 - Geschäftspartner als ~ 9 79
 - Gesellschafter als ~ 9 70 ff.
 - Kunden als ~ 9 79
 - öffentliche Erklärungen 6 71
 - Onboarding neuer Mitglieder 9 83 ff.
 - persönliche Voraussetzungen 9 41 ff.
 - Sorgfaltspflicht 6 57 f.
 - Suche von Mitgliedern 9 82
 - Treuepflicht 6 59 ff.
 - Verschwiegenheitspflicht 6 63 ff.; 12 54
 - Weisungsgebundenheit 6 73 ff.
 - zeitliche Verfügbarkeit 9 59
- Beiratsordnung**
 - Zustimmungskatalog 6 30 ff.
- Beiratstätigkeit**
 - rechtliche Grundlagen 5 31 ff.
- Beiratsverfassung** 4 22; 5 34; 6 26; 13 3
 - Änderung 7 40
- Beiratsvorsitzender** 10 36 ff.
 - Aufgaben 10 1 ff.
 - besondere Qualifikationen 9 68 ff.
- Beratervergütung**
 - zusätzliche ~ 11 12, 54
- Beratervertrag** 2 56; 8 8
 - Genehmigung 11 14 ff.
 - Vergütung 11 12 ff.
- Berichtsempfang** 10 2
- Berichtspflicht**
 - ~ des Vorstandes 5 11, 18
- Berichtswesen**
 - Zielsetzung 6 38 ff.
- Beschlussempfehlung**
 - ~ zur Feststellung des Jahresabschlusses 8 29
- Beschlussfähigkeit** 10 21
- Beschlussfassung**
 - kombinierte und gemischte 10 33 ff.
 - ~ außerhalb der Sitzung 10 32 ff.
 - ~ in der Sitzung 10 21 ff.
- Beschlussvorschläge** 10 21
- Besonderes Verhandlungsgremium** 3 8 f.
- Bestellung des Geschäftsführers** 5 70; 6 34 ff.
- Bestellung des Vorsitzenden des Verwaltungsrats einer SE** 5 7
- Bestimmtheitsgrundsatz** 5 37
- Betriebsausgaben** 8 4
- Betriebsvermögen**
 - Trennung vom Privatvermögen 8 1 ff.
- Bilanzsitzung** 10 10
- Board Performance Evaluation** 10 64
- Budgetsitzung** 10 10
- Business Governance** 2 11
- Business Judgement Rule** 5 22; 12 5, 30 ff.
- checks and balances System** 5 6
- Claims-Made-Prinzip** 12 112, 121
- Code of Best Practice** 12 5
- Compliance-System** 12 2, 46
- Cooling-off-Periode** 2 44; 5 25; 9 45, 61
- Corporate Governance** 1 2; 2 1 ff.
 - Begriff 2 1 ff.
 - Definition 2 1 ff.
 - Notwendigkeit 2 40 f.
- Corporate Governance Kodex** 2 42; 5 1, 11 ff., 16; 6 47; 8 16; 10 70; 11 3, 28, 35; 12 5, 53 f.
 - D & O-Versicherung 12 94 f.
 - Empfehlungen des ~ 10 58 ff.
 - Übertragbarkeit auf Familienunternehmen 2 47 ff.
- D & O-Versicherung** 11 34; 12 6, 83 ff.
 - Anfechtung des Versicherungsvertrages 12 117
 - Anspruch auf Abschluss einer ~ 12 98
 - Beirat 12 90
 - Deckungsklage-Rechtsschutz 12 128 f.
 - Einzelpolice 12 127
 - gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen 12 102 ff.
 - Haftungsausschluss 12 116
 - Haftungsausschluss im Innenverhältnis 12 118
 - Musterbedingungen 12 109
 - Nachmeldefrist 12 115
 - Rechtsnatur 12 89
 - Rechtsverteidigungskosten 12 111
 - Schadensfall 12 112
 - Selbstbehalt 12 93 ff.
 - steuerliche Behandlung der Prämienzahlungen 12 99 ff.
 - Two-Tier-Police 12 124 ff.
 - Verfallklausel 12 115
 - Vermögensschaden-Rechtsschutz 12 128 f.
 - Verschaffungsanspruch 12 120 ff.
 - versicherte Tatbestände 12 91
 - Versicherungsbedingungen 12 105 ff.
 - Versicherungsprämien 12 92
 - Versicherungsschutz unmittelbar für die Gesellschaft 12 97
 - Versicherungsverwechsel 12 131
 - zeitlicher Schutzbereich 12 113 ff.
- Deckungsprozess** 12 86
- Deep-Pockets-Phänomen** 12 6
- Delegationsverbot** 5 7
- disquotale Gewinnausschüttung** 8 24

- Dividendenabhängige Vergütung** 11 31
Doppelstimmrecht 10 28
DrittelbG 3 2, 23; 5 8; 6 9 f.; 9 23, 57
 – Anwendungsbereich 9 3
dualistisches Führungsmodell 5 3
- Eigenschadendeckung**
 – ~ bei Haftungsausschluss 12 97
Eigentümerstellung
 – ~ im Familienunternehmen 7 6
Eignerstruktur 2 18 ff.
Eignerunternehmen 1 2
Einberufung einer Sitzung 10 3, 10 ff.
Einheits-GmbH Co.KG 5 40 ff.
Einsichtsrecht
 – ~ der Gesellschafter 5 68
Einstimmigkeitsprinzip 2 57; 5 37
Einzelunternehmer 2 34 ff.
Entlastungsbeschluss 9 20; 12 72
Entlastungsverweigerung 9 23
Entnahmeregulungen
 – ~ in Personengesellschaften 8 24 ff.
Entsendung
 – ~ bei Pflichtaufsichtsräten 9 8 ff.
Entsprechenserklärung 2 42; 5 16; 10 68
Ergänzung der Geschäftsführung 4 11
EU-Abschlussprüfungsrichtlinie 5 27 ff.
Europäische Aktiengesellschaft 3 5 ff.; 5 2 ff.
 – Größe des Aufsichtsrats/Verwaltungsrats 9 1
 – Kompetenzen und Aufgaben von Pflichtaufsichtsräten 6 5 ff.
Exzedent 12 126
- fakultativer Aufsichtsrat**
 – Eintrittsrecht für einzelne Gesellschafter 9 7
Familiencharta 2 41, 44, 46
Familienrat 3 26
Familienunternehmen
 – Abgrenzung zur Publikumsgesellschaft 2 18 ff.
 – Begriff 2 12 ff.
 – fremdgeführtes ~ 2 38 f.
 – Rolle von Aufsichtsorganen 2 51 ff.
 – Sicherung der Kapital- und Liquiditätsbasis 8 1 ff.
 – Sicherung des ~s 1 5
 – Stammes~ 2 36 f.
 – Stärken und Schwächen 4 1 ff.
 – Typologie 2 32 ff.
 – Übertragbarkeit des Corporate Governance Kodex 2 47 ff.
 – Zielvereinbarung im ~ 2 45 f.
Familienverfassung 2 41, 44, 46
Family Business Governance 2 10
Festvergütung 11 3, 8 f., 47
Financial Expert (Finanzexperte) 5 27 f.; 9 47 f.
Finanzplanung 8 11
Firmenbeirat 3 26
F-PEC-Skala 2 14
Frauenquote 5 26; 9 50 ff.
- freiwilliger Beirat** vgl. unter „Beirat“
fringe benefits 11 34 ff.
Führungsverantwortung 12 64
Fungibilität 2 24
Funktion eines Beirats 4 24 ff.
FüPOG 5 26
- Generationswechsel** 4 4, 10 f.
Geschäftsführender Direktor 3 6; 5 3 ff.; 6 5 ff.
 – Weisungsrecht 5 4
Geschäftsführung
 – Ergänzung der ~ 4 11
Geschäftsgeheimnisse 6 39, 63 ff.
Geschäftsordnung für Aufsichtsrat und Beirat 10 70 f.
Geschäftsvorfälle von erheblicher Bedeutung 6 53
Geschlechterquote 9 50 ff.
Gesellschafterausschuss 3 26
Gesellschafterkonflikte 12 10
Gesellschafterrechte
 – unentziehbare und unverzichtbare 5 37, 68 f.
Gesellschafterversammlung
 – Letztentscheidungskompetenz 5 44 ff.
 – Wahl der Aufsichtsräte 9 5
 – Weisungsberechtigung 6 74 f.
Gesellschaftsrecht 2 7
Gewinnausschüttung
 – Regelung von ~n 2 37; 8 13 ff.
Gewinnbeteiligung
 – ~ der Gesellschafter 5 69
Gewinnrecht
 – ~ der Gesellschafter 5 68
Gewinnverwendung
 – Beschlussfassung über die ~ 4 17
 – ~ bei Tochtergesellschaften 8 21
Gewinnverwendung und Entnahme
 – empfehlenswerte Regelungen zu ~ 8 20 ff.
 – gesetzliche Regelungen 8 16 ff.
Gewinnverwendungsbeschluss 5 68; 8 16
Gleichbehandlungsgrundsatz bei Vergütung 11 24
GmbH 3 11, 24; 5 8 ff.
 – Bestellung des Abschlussprüfers 8 37
 – Beteiligung des Beirats an der Feststellung des Jahresabschlusses 8 31
 – Einholung der Zustimmung der Gesellschafterversammlung 12 69
 – Entlastungsbeschluss 12 75 f.
 – fakultativer Aufsichtsrat 3 24; 9 4, 27
 – Geltendmachung von Ersatzansprüchen 12 17
 – Haftung des freiwilligen Aufsichtsrats 12 55 ff.
 – Kompetenzen und Aufgaben von Pflichtaufsichtsräten 6 9 ff.
 – Öffnungsklausel 7 29
 – Risikomanagementsystem 5 14
 – Rücklagenbildung 8 17
 – vertragliche Haftungsbeschränkung 12 81
 – Verwendung des Jahresüberschusses 8 17

- GmbH & Co. KG** 3 12 ff.; 5 10
- Besonderheiten bei Errichtung eines Beirats 5 39 ff.
 - Bestellung des Abschlussprüfers 8 37
 - Einholung der Zustimmung der Gesellschafterversammlung 12 70
 - Entlastungsbeschluss 12 77
 - Geltendmachung von Ersatzansprüchen 12 18
 - Kompetenzen und Aufgaben von Pflichtaufsichtsräten 6 19
 - vertragliche Haftungsbeschränkung 12 82
- Governance**
- interne ~ 2 11
- Gremiensitzung**
- Vorbereitung 10 42 ff.
- Grundlagenentscheidungen ieS.** 5 60
- Grundlagenentscheidungen iwS.** 5 67
- Grundsatz der gesellschaftsrechtlichen Gestaltungsfreiheit** 3 27
- Grundsatz der Selbstorganschaft** 5 56
- Grundsatz der Verbandssouveränität** 5 51; 7 40
- Haftung** 12 1 ff.
- ~ des aktienrechtlichen Aufsichtsrats 12 42 ff.
 - Anspruchsberechtigter 12 16 ff.
 - ~ des Aufsichtsrats 5 20
 - ~ von Aufsichtsrats- und Beiratsmitgliedern in der Personengesellschaft 12 60 ff.
 - Beweislastumkehr 12 33 f.
 - ~ des freiwilligen Aufsichtsrats in der GmbH 12 55 ff.
 - gesamtschuldnerische ~ 12 23
 - Grundzüge 12 13 ff.
 - ~ von Managern 12 4
 - ~ des schuldrechtlichen Beirats 12 63
 - Sorgfaltsmaßstab 12 23 ff.
 - Verjährung 12 35 f.
 - Verschulden 12 23 ff.
 - Verzicht 12 72 ff.
 - Voraussetzungen 12 13 ff.
 - ~ des Vorstandes 5 22
- Haftungsausschluss**
- Eigenschadendeckung bei ~ 12 97
- Haftungsbeschränkung**
- vertragliche ~ 12 78 ff.
- Haftungsprivilegierung** 12 29
- Haftungsrisiko**
- Verringerung durch Ausschussbildung und Kompetenzverteilung 12 64 ff.
- Haftungsschuldner** 12 22 ff.
- Haftungssituation**
- typische ~ 12 7 ff.
- Haftungsvermeidung und -erleichterung** 12 64 ff.
- Haftungsverzicht** 12 72 ff.
- Hauptversammlung** 3 7; 5 30
- Hidden Actions** 2 2
- Implementierung**
- ~ eines Beirats 4 32 ff.
- Individualvertragsrecht** 2 7
- Informations- und Berichtssysteme**
- Regelung von ~n 2 37; 6 38 ff.
- Informationskosten** 2 19
- Informationssymmetrie** 2 19
- Informationsverlangen**
- ~ eines Aufsichtsratsmitglieds 5 18
- Innenfinanzierung** 8 13
- Innenhaftung** 12 8, 13, 15
- Anspruchsberechtigter 12 16 ff.
- Insolvenz**
- ~ des Familienunternehmens 12 8
- Investitionsentscheidung** 9 73
- Jahresabschluss** 5 1; 8 39
- Feststellung 5 68; 8 28 ff.; 10 48; 12 52
- Jahresabschlussprüfung** 8 39; 12 4
- Jahresplan** 6 28; 10 48
- Kapitalmarkt**
- Zugang zum ~ 2 27
- Kapitalmarktkontrolle** 2 8
- Kapitalmarktrecht** 2 7
- Karenzzeit**
- ~ bei börsennotierten Gesellschaften 9 45 f.
- Kennzahlensystem**
- unternehmensspezifisches ~ 10 43
- Kernbereichslehre** 5 37, 69; 7 42
- KGaA** 3 23
- Aufsichtsrat: Erlass der Geschäftsordnung 6 24
 - Aufsichtsrat: Feststellung des Jahresabschlusses 6 24
 - Aufsichtsrat: Personalkompetenz 6 24
 - Aufsichtsrat: Prüfungskompetenz 6 24
 - Kompetenzen und Aufgaben von Pflichtaufsichtsräten 6 20 ff.
 - persönlich haftender Gesellschafter 6 21
- Klageerzwingungsverfahren** 5 22; 12 16
- kleine Kapitalgesellschaften** 8 35
- know-your-shareholder** 5 30
- Kommanditgesellschaft** 3 12
- Beteiligung des Beirats an der Feststellung des Jahresabschlusses 8 31
 - Einholung der Zustimmung der Gesellschafterversammlung 12 70
- Kommanditgesellschaft auf Aktien** *vgl. unter „KGaA“*
- kompensationslose Anerkennungszahlungen** 12 38
- Kompetenzverlagerung**
- Grenzen 5 48 ff.
- Kompetenzzuweisung**
- ~ an den Beirat 4 24 ff.
- KonTraG** 5 11 f.
- Konzernabschluss** 10 48
- Konzernaufsichtsrat** 3 19

- Konzernunternehmen** 3 12 ff.
Kooptation 9 12 f.
Kosten-Nutzen-Analyse 1 10
Kundenbeirat 2 56

Lagebericht 5 1
Letztentscheidungskompetenz 5 44 ff., 51
Lieferantenbeirat 2 56
lock-in-effect 2 24

Management Letter 8 40
Manager
– Haftung 12 4
Marketingausschuss 10 53
Mehrheitsseigner 2 20
Mehrheitsentscheidung 2 57
Mehrheitsklausel 5 37
Mehrheitskongruenz 3 13
Minderheitsseigner 2 20
Minderheitsrechte
– Regelung von ~n 2 37
Mindestvergütung 11 27
Mitbestimmungsgesetz 1 9; 3 3 f., 13 f., 23;
5 15; 6 9 ff.; 9 23, 57; 10 21
– Anwendungsbereich 9 2
Mitverwaltungsrechte 5 69
Moderationsfunktion
– ~ des Beirats 4 27
monistisches Führungsmodell 3 5 ff.; 5 3 f.
Moral Hazard 2 2
Motive für die Einrichtung eines Beirats 4
9 ff.

Nachfolgeprozess
– Rolle von Aufsichtsrat und Beirat im ~ 7 1 ff.
Nebenleistungen
– Zuwendung an Aufsichtsratsmitglieder
11 34 ff.
Niederlegungserklärung 9 35 ff.

Offenlegung von Geschäftsgeheimnissen
– ~ an den Beirat 6 39
öffentliche Erklärungen
– ~ von Aufsichtsrats- und Beiratsmitgliedern
6 71
Öffnungsklausel
– gesellschaftsvertragliche ~ 7 29
Organhaftung 12 21
Organisationsverschulden 12 2

Patriarch 2 34 ff.
Pauschalbesteuerung 11 48
Personalausschuss 10 53
Pflicht zur Selbstorganisation 12 51
Pflichtaufsichtsrat *vgl. unter „Aufsichtsrat“*
Phantom Stock Plan 11 42
Planabweichung
– ~ vom Jahresplan 10 48
Principal-Agent-Beziehung 2 25, 37, 39, 53

Principal-Agent-Theorie 2 3 f.
Prinzip der formellen Satzungsstrenge 3 27;
5 1; 6 1
Prinzip der Selbstorganisation 10 70
Prinzip der Verbandssouveränität 5 51; 7 40;
9 9
Privatvermögen
– Trennung vom Betriebsvermögen 8 1 ff.
Protokollführung 10 17, 50
Provisionszahlungen 6 59
Prozessfinanzierer 12 6
Prüfung der Rechnungslegung 8 16
Prüfungsausschuss 5 17, 28; 10 53, 60
– Aufgaben 10 56
– Vorsitz 10 63
– *vgl. auch „Audit-Committee“*
Publikumsgesellschaft
– Abgrenzung des Familienunternehmens zur ~
2 18 ff.
Publikums-KG 5 69
Publizitätspflicht 1 2

Rating 1 3
Rationale Apathie 2 21
Recht auf Liquidationserlös 5 68
Recht auf Teilnahme an der Gesellschafterver-
sammlung 5 68 f.
Regelrichterstattung 6 40, 54
Regress
– ~ bei laufenden Geschäften 12 9
related-party-transactions 5 30
Repräsentation des Aufsichtsrats 10 5 f.
ressourcenbasierter Ansatz 2 6
Return-On-Investment-Rechnung 10 44
Revisionsystem 5 17
Risikofrüherkennung 5 11
Risikomanagementsystem 5 11 f., 17; 12 4
– ~ einer GmbH 5 14
Risikoüberwachung 5 11
Rücklagenbildung 8 14, 16
Rücklagenkonten 8 25
Rückzahlungspflicht 8 6 f.

say-on-pay 5 30
Schenkung
– ~ von Gesellschaftsanteilen an Kinder 8 23
Schiedsrichterfunktion 5 64
– ~ des Beirats 4 27
Schmiergeldzahlungen 6 59
SE *siehe Europäische Aktiengesellschaft*
Sektorkennntnis 9 49
Selbstevaluierung/Selbstbeurteilung 10 64 ff.
– Kriterien 10 69
Selbstorganschaft 5 56 ff.
Shareholder Value 2 8
Shirking 2 2
Sicherung
– ~ des Familienunternehmens und -vermögens
1 5

- Sitzung**
 – Ablauf 10 47 ff.
 – Beschlussfassung 10 21 ff.
 – konstitutive ~ 10 19 f.
 – Protokollierung 10 17 f.
Sitzungsgeld 11 10 f., 53
Sitzungsleitung 10 15 f.
Sitzungsprotokoll 10 17, 49 ff.
Sitzungsvorbereitung 10 10 ff.
Sonderentnahmen 8 5
Sonderentnahmerechte 8 27
Sonderprüfung 5 22
Sondervergütung 11 12 ff.; 12 38
Sonderzuwendung
 – verdeckte ~ 11 16
Sorgfaltspflicht
 – ~ von Aufsichtsrats- und Beiratsmitgliedern 6 57 f.
Stammesfamilienunternehmen 2 36 f.
Stärken-Schwächen-Profil 4 1 ff.
Steuereintragsrecht 8 20
Stewardship-Theorie 2 4 f.
Stiftung 7 37
Stimmabgabe
 – nachträgliche 10 30 f.
Stimmbotschaft 10 23 f.
Stimmenthaltung 10 25 f.
Stimmverbot 11 20 f.
 – ~ für Aufsichtsratsmitglieder 10 22
Stock Appreciation Rights 11 42
Strafrecht 2 7
Streitschlichtung
 – ~ durch den Beirat 4 27
SWOT-Analyse 4 33
- Testament**
 – Auflage im ~ 7 32 ff.
Testamentsvollstrecker 4 28
Testamentsvollstreckung
 – Anordnung 7 42
Transparenz 1 2 ff.; 4 21; 5 30
TransPuG 5 16, 18, 20; 6 1; 12 5
Treuepflicht
 – ~ von Aufsichtsrats- und Beiratsmitgliedern 6 59 ff.
Two-Tier-Police
 – D & O-Versicherung 12 124 ff.
- Überkreuzverflechtungsverbot** 9 44, 60
Überwachungsfunktion
 – ~ des Verwaltungsrats einer SE 5 5
Überwachungsmöglichkeiten 2 22
Überwachungspflicht
 – ~ des Aufsichtsrats 5 1
Umsatzsteuer 11 49 ff.
Unabhängigkeit
 – ~ von Aufsichtsratsmitgliedern 5 17
Unternehmenskontrolle 2 1
Unternehmenskultur 2 1
- Unternehmensleitung** 2 1
Unternehmensnachfolge 4 28; 5 37; 6 72; 7 1 ff.; 9 61
 – Kontinuitätssicherung in der ~ 4 10 f.
Unternehmensorganisation 2 1
Unternehmensplanung 6 28; 9 73
Unternehmensverfassung 2 1
Unternehmenswert
 – Steigerung 1 7
- Veräußerbarkeit von Geschäftsanteilen**
 – Regelung von ~n 2 37
Vererbbarkeit
 – Regelung von ~n 2 37
Vergütung 11 1 ff.
 – Angemessenheit 11 5 ff.
 – Betriebsausgaben 11 53
 – dividendenabhängige ~ 11 31
 – erfolgsabhängige ~ 11 3, 28 ff.
 – steuerrechtliche Aspekte 11 47 ff.
 – übliche ~ 5 23
 – variable ~ 11 28 ff.
 – ~ des Vorstandes 5 17, 23, 30
Verlustanzeige 5 50
Verschaffungsanspruch
 – D & O-Versicherung 12 120 ff.
Verschaffungsklausel 12 122
Verschuldensvermutung
 – ~ eines Organmitglieds 12 33
Verschwiegenheitspflicht 12 12
 – ~ von Aufsichtsrats- und Beiratsmitgliedern 6 63 ff.
Vertretung der Gesellschaft 5 1
 – bei Abgabe von Erklärungen 10 4
Verwaltungsrat 3 6 f.; 5 3 ff.; 6 5 ff.
Verwirkungsklausel 7 32, 34, 39
Vinkulierung 2 29
Vorbehalte gegen Beiräte 4 21
Vorkaufsrecht 2 29
Vorsitzender des Verwaltungsrats einer SE
 – Bestellung und Abberufung 5 7
VorstAG 5 23 ff.
Vorstand
 – Berichtspflicht 5 11, 18
 – Haftung 5 22; 12 13 ff.
 – Sorgfaltspflicht 5 18; 12 23 ff.
 – Vergütung 5 17, 23, 30
Vorstandsmitglied
 – Bestellung 5 1
Vorstandsvergütung 5 17, 23
Vorsteuer 11 51
vorweggenommene Erbfolge 8 23
- Wandelschuldverschreibung** 11 40
Weisungsberechtigung
 – ~ der Gesellschafterversammlung oder einzelner Gesellschafter 6 74 f.
Weisungsfreiheit
 – ~ von Aufsichtsratsmitgliedern 6 73

Weisungsgebundenheit

– ~ von Beiratsmitgliedern **6** 73 ff.

Weisungsrecht

– ~ des Beirats **5** 52

– ~ der Gesellschafter **5** 54

– ~ des Verwaltungsrats einer SE **5** 4

Wirtschaftsausschuss 10 53**Zielvereinbarung** **2** 55

– Notwendigkeit **2** 45 f.

Zusatzvergütung

– pauschale ~ **11** 26 f.

Zuständigkeitsverlagerung

– ~ zu Lasten der Geschäftsführung
5 52 ff.

– ~ zu Lasten der Gesellschafterversammlung
5 60 ff.

zustimmungsbedürftige Rechtsgeschäfte

6 30 ff.

Zustimmungserfordernis

– ~ des Aufsichtsrats **5** 20

Zustimmungskatalog

– Abänderungsbefugnis **6** 32

– freiwilliger Beirat **6** 26 f., 30 ff.

Zustimmungspflicht

– ~ des Aufsichtsrats **5** 30

Zustimmungsvorbehalt **2** 29; **5** 1, 21

– ~ des Beirats **5** 52 ff.

– ~ hinsichtlich der Unternehmensplanung **6** 28;
8 12