

# 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](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://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.  
**Exzident** 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.  
**Steuarentnahmerecht** 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