

Deutscher Corporate Governance Kodex: DCGK

Ghassemi-Tabar

2. Auflage 2023
ISBN 978-3-406-79639-5
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

A = Anregung; E = Empfehlung; G = Grundsatz

- Abfindungen E/A G.12 1 ff.; E G.13 1 f.;**
 - A G.14 7
- Abfindungs-Cap E G.13 1 f.**
- Abweichung von Empfehlungen**
 - AktG § 161 8
 - Begründung AktG § 161 13
- Aggregation**
 - von Risiken G 4 58 f.
- Aktionäre**
 - Hauptrechte G 21 3
 - Hilfsrechte G 21 3
 - Informationsrechte G 21 7 ff.
 - Nachinformationsanspruch G 21 12
 - Recht auf informationelle Gleichbehandlung G 21 3 ff., 11 f.
 - Rechtsstellung G 21 3
 - Verbot willkürlicher Ungleichbehandlung G 21 5
- Altersgrenze**
 - für Aufsichtsratsmitglieder E C.2 1 f.
- Anfechtung von Hauptversammlungsbeschlüssen AktG § 161 21 ff.**
- Anregung**
 - Begriff Vor § 161 AktG 10
- Anteilseigner Präambel 18**
- Anwendungsbereich des DCGK**
 - Präambel 20
- Audits G 5 36**
- Aufsichtsrat**
 - Altersgrenze für Mitglieder E C.2 1 f.
 - Diversität E C.1 8
 - Geschlechterquote G 11 5 f.
 - Höchstmandatszahl G 12 4; E C.4, C.5 7
 - individuelle Sachkunde G 11 4, E C.1 7
 - Information s. Information des Aufsichtsrats
 - Kompetenzprofil E C.1 9
 - Nachhaltigkeitsfragen E C.1 11 f.
 - Overboarding G 12 6.; E C.4, C.5 1 ff.
 - persönliche Voraussetzungen G 11 3
 - Professionalisierung G 12 2
 - Qualifikationsmatrix E C.1 18 ff.
 - Stimmrechtsberater G 12 6 f.
 - unabhängige Mitglieder E C.1 21
 - Vergütung s. Vergütung des Aufsichtsrats
 - Vorsitzender s. Aufsichtsratsvorsitzender
 - Wahlvorschläge an die HV E C.1 14
 - Zugehörigkeitsdauer zum Aufsichtsrat E C.3 2
 - Zusammensetzung E C.1 1 ff.
- Aufsichtsratsausschüsse**
 - Vergütung E G.17 6
- Aufsichtsratsvorsitzender**
 - Fortlaufender Austausch mit Vorstand E D.5 2; G 17 1
 - Information des Gesamtaufichtsrats G 17 4; E D.5 4
 - Sonderberichte des Vorstands G 17 1
 - Vergütung E G.1 2
- BilMoG E A.4 2**
- BJR s. Business Judgement Rule**
- Bottom-up G 5 33**
- Business Judgement Rule G 1 11; G 5 15**
- CEO G 1 27**
- Change-of-Control-Klauseln A G.14 1 ff.**
- Chief Sustainability Officer E A.1 46**
- CMS G 5 9 ff.**
 - Begriff G 5 9
 - Dokumentation G 5 56
 - im Konzern G 5 22 f.
 - one size fits all G 5 26
 - Risikoanalyse G 5 32 f.
 - Risikobewertung G 5 42
 - Risikoidentifikation G 5 35 f.
 - Risiko-Priorisierung G 5 46 f.
 - Zielsetzung G 5 10 f.
- Code of Conduct G 5 28**
- Combined Assurance-Ansatz G 5 60**
- Compliance G 5 1**
- Compliance Management System**
 - s. CMS
- Comply or explain-Grundsatz Präambel 16**
- „Corona-Hauptversammlung“ A.7 2; D.7 5**
- Corporate Governance**
 - Abgrenzung zum DCGK Vor § 161 AktG 6
 - Begriff Vor § 161 AktG 5
- Corporate Social Responsibility**
 - Präambel 7 ff.

Sachverzeichnis

COSO-Framework G 4 33

- COSO I G 4 33
- COSO II G 4 55

CSR s. Corporate Social Responsibility

CSR-Richtlinie E A.1 28

CSR-Berichterstattung G 22 9f.

Delegation G 5 16ff.

- horizontale G 5 17f.
- ressortübergreifende Überwachungspflicht G 5 19
- vertikale G 5 20
- Vorstandsaufgaben G 1 9f.

Delegation von Vorstandsaufgaben G 1 9f.

- externe G 1 10
- horizontale G 1 17
- vertikale G 1 10

DIIR Revisionsstandard Nr. 2 G 4 62

Diversität

- Begriff E A.2 4
- Besetzung von Führungspositionen E A.2 8

DRS 20 E A.4 21

Effektivitätsprüfung, Selbstevaluation

- Ablauf E D.12 12
- Bericht E D.12 19
- Bewertungskriterien E D.12 16
- externer Dienstleister E D.12 10
- Inhalt E D.12 5
- Zuständigkeit E D.12 9

ehrbarer Kaufmann s. Leitbild des Ehrbaren Kaufmanns

Empfehlung

- Begriff Vor § 161 AktG 9

Entsprechenserklärung

- Aktualisierungspflicht AktG § 161 16
- Anfechtung von Hauptversammlungsbeschlüssen AktG § 161 21 ff.
- Anwendungsbereich AktG § 161 3 ff.
- Archivierung E F.5 2
- Begriff AktG § 161 1
- Form der Erklärung AktG § 161 19
- Folgen von Pflichtverletzungen AktG § 161 20
- Haftung von Organmitgliedern der Gesellschaft AktG § 161 26 f.
- Inhalt der Erklärung AktG § 161 8 ff.
- Kodex-Novellen AktG § 161 18
- Normadressaten AktG § 161 7
- Publizität AktG § 161 19
- Wahrheitspflicht AktG § 161 11
- Zeitpunkt der Abgabe AktG § 161 14 ff.
- Zugänglichmachung AktG § 161 19

- Zugänglichmachung auf der Internetseite E F.5 3

- Zweck AktG § 161 1 f.

Erklärung zur Unternehmensführung (EzU) E D.2 24 ff., 30; G 22 2 ff., G 15 10; G 23 2 ff.

- Abschlussprüfung § 289 f HGB 7
- Aktualisierung § 289 f HGB 8 3
- Angabe nicht anwendbarer Kodexbestimmungen E F.4 2
- Anwendungsbereich § 289 f HGB 2
- Archivierung E F.5 2
- Aufsicht, Prüfungspflicht HGB § 289 f 6
- Begriff HGB § 289 f 1
- Inhalt G 22 5 f.; G 23 5 f.; HGB § 289 f 3
- Unterzeichnung HGB § 289 f 4
- Veröffentlichung HGB § 289 f 4 f.
- Verstoß HGB § 289 f 8 f.
- Zugänglichmachung auf der Internetseite E F.5 3
- Zuständigkeit HGB § 289 f 6
- Zweck HGB § 289 f 1

Ermessen bei Errichtung des CMS G 5 15

EU Corporate Sustainability Due

Diligence Directive E A.1 6

EzU s. Erklärung zur Unternehmensführung

Fair-Disclosure Empfehlung E F.1 1

Financial Literacy G 15 8

Finanzexperte

- im Aufsichtsrat G 15 2
 - im Prüfungsausschuss G 15 2, 9
- FISG G 4 1; G 5 1; E A.4 1; G 15 1 ff.**

Frauenanteil

- Führungsebenen G 3 2
- Verschlechterungsverbot G 3 5
- Zielgröße G 3 4

Funktion des DCGK s. Zielsetzung des DCGK

Geltung des DCGK Präambel 20

Geschichte des DCGK Vor § 161 AktG 1 ff.

Geschlechterquote im Aufsichtsrat G 11 5 f.

Gleichbehandlungsgebot G 21 2

GRC-Committee G 5 60

Grundsatz

- Begriff Vor § 161 AktG 8; Präambel 16

Haftung von Organmitgliedern AktG § 161 26 f.

Halbjahresfinanzbericht G 22 14

Hauptversammlung G 8 1 ff.; A.7 1 ff.; A.8 1 ff.

Hauptversammlungsbeschlüsse

- Anfechtung AktG § 161 21 ff.

Hinweisgeberschutzgesetz E A.4 1
Hinweisgebersystem E A.4 1
Höchstmandatszahl
– Aufsichtsrat **G 12 4; E C.4, C.5 7**
– Vorstand **E C.4, C.5 8**
hybride Sitzungen D.7 13

IDW PS 340 n. F. G 4 56f.
IDW PS 961 G 4 20, 34
IDW PS 980 G 5 26, 32
IDW PS 981 G 4 37f.
IDW PS 982 G 4 22
IKS G 4 20ff.

– Begriff **G 4 20**
– Grundelemente **G 4 21f.**
– Kommunikation **G 4 29f.**
– Kontrollaktivitäten **G 4 26**
– Kontrollumfeld **G 4 23**
– Risikobeurteilung **G 4 25**
– Überwachung **G 4 31**
– Ziele **G 4 24**

Information des Aufsichtsrats
– Information durch Angestellte **G 16 14ff.**
– Informationsordnung **G 16 13**
– Instrumente **G 16 8**
– Primärpflicht Vorstand **G 16 3**
– Sekundärpflicht Aufsichtsrat **G 16 7**
– Sonderberichte an Aufsichtsratsvorsitzenden **G 17 1**

Informationsfunktion Präambel 1, 14
Inside-out-Perspektive Präambel 8;
E A.1 19

Insiderinformation E F.1 3
Institutionelle Anleger/Investoren
Präambel 19

Integrated GRC G 5 59f.
Interne Revision G 5 61; E A.4 14
Interne Untersuchungen G 16 9
Internes Kontrollsystem s. IKS

ISO 19600 G 5 32
ISO 31000 G 4 54
ISO 37001 G 5 32

Kirch/Deutsche Bank-Urteil AktG
§ 161 22

Kommission Vor § 161 AktG 2
Kommunikation G 4 29; G 5 29
Kompetenzprofil des Aufsichtsrats
E C.1 9

Konzernabschluss und -lagebericht
G 22 4f.
– berichtspflichtige Gesellschaften **G 22 11**
– Veröffentlichungsfristen **E F.2 3**
Konzerndimensionaler Ansatz
Präambel 17, G 1 7

Legalitätskontrollpflicht G 5 3
Legalitätspflicht G 5 3
Leitbild des ehrbaren Kaufmanns
Präambel 4
Leitung s. Unternehmensleitung
Leitungsaufgabe(n) des Vorstands G 1 4f.

Mitglieder
– Aufsichtsrat, Altersgrenze **E C.2 1f.**
– Aufsichtsrat, Aus- und Fortbildung
G 19 1ff.
– Aufsichtsrat, Sitzungsteilnahme
E D.7 13ff.
– Aufsichtsrat, Vergütung **G 25 1ff.;**
s. a. Vergütung des Aufsichtsrats
– Vorstand, Nebentätigkeiten **E E. 3 1ff.**
– Vorstand, Vergütung s. Vorstandsvergütung
– Vorstand und Aufsichtsrat, Interessenkonflikte **G 20 1ff.**
Molgen-Entscheidung AktG § 161 24

Nachhaltigkeit Präambel 1, 4, 7ff.
– als Erfolgsfaktor **E A.1 5f.**
– Ausschuss **E A.1 47**
– Begriff **E A.1 3**
– Berichterstattung **E A.1 40f.**
– Beschaffungsmarkt **E A.1 6**
– Chancen **E A.1 12**
– CSR Richtlinie **E A.1 28**
– Datenverfügbarkeit **E A.1 30**
– Drei-Säulen-Modell **E A.1 3**
– Inside-out-Perspektive **E A.1 19**
– Lagebericht **E A.1 24**
– Outside-in-Perspektive **E A.1 19**
– Personalmarkt **E A.1 8**
– Prüfungsausschuss **E A.1 42**
– Vergütungssystem **E A.1 49f.**
– Vorstandspflichten **E A.1 16**
– Wettbewerbsvorteile **E A.1 9**

Nachhaltigkeitsausschuss E A.1 47
Nachhaltigkeitsberichterstattung
E A.1 40f.

Nichtfinanzielle Erklärung G 22 10
Nominierungsausschuss E D.4 1ff.

Ordnungsfunktion Präambel 1, 15
Outside-in-Perspektive Präambel 8;
E A.1 19
Overboarding G 12 6f.; E C.4, C.5 1ff.

Paper Compliance G 5 11
Phantom Stocks E/A G.18 7
Präsenz-Versammlung A.7 11
Professionalisierung des Aufsichtsrats
G 12 2

Sachverzeichnis

Prüfungsausschuss G 14 1ff.

- sachverständige Mitglieder **G 15 1ff.**;
E D.3 1ff.
 - Unterstützung durch Abschlussprüfer
G 4 17; **G 18 1ff.**
 - Vorsitz **E C.10 15**; **E D.3 4**
- Publizität G 15 10**; **D.3 44ff.**

Qualifikationsmatrix E C.1 18ff. **Quartalsmitteilung G 22 15**; **E F.3 3**

Rechtsnatur des DCGK Vor § 161 **AktG 11**

Regulation Fair Disclosure E F.1 2

RFS G 4 56f.

Risikoanalyse G 5 32ff.

Risikobewertung G 4 46

Risikofrüherkennungssystem s. RFS

Risikoidentifikation G 4 44; **G 5 35**

Risikomanagementsystem s. RMS

Risiko-Reporting G 5 37

Risikosteuerung G 4 61

Risikostrategie G 4 40

Risikotoleranz G 5 49

Risikotragfähigkeit G 4 40, 58; **G 5 48**

RMS G 4 37ff.

- Ablauforganisation **G 4 42**
- Aggregation **G 4 58f.**
- Aufbauorganisation **G 4 42**
- Begriff **G 4 37**
- Risikobewertung **G 4 46**
- Risikoidentifikation **G 4 44**
- Risikokommunikation **G 4 48**
- Risikokultur **G 4 39**
- Risikosteuerung **G 4 47, 61**
- Ziele **G 4 40f.**

Sachverstand, finanzieller G 15 5f.

Sarbanes-Oxley Act G 4 8

Say on Climate G 15 6; **G 8 6**

Sektorvertraulichkeit G 15 3

Shareholder Value-Ansatz Präambel 6

Stakeholder Value-Ansatz Präambel 5f.

Sustainability Expert E A.1 39

Three Lines Model G 5 61

Top-Down G 5 33

Überwachung

- der Governance-Systeme **G 4 70**
 - des IKS **G 4 31**
 - des RMS **G 4 49**
 - prozessintegriert **G 4 50**
 - prozessunabhängig **G 4 51**; **E A.4 18**
- Umschreibungsstopp-Urteil AktG § 161**
22

UN Sustainable Development Goals

Präambel 10

Unternehmen

– Begriff **Präambel 17**

Unternehmensinteresse Präambel 4ff.;

G 1 12f.; s. a. Unternehmenswohl

Unternehmensleitung Präambel 3ff.

Verfassungsmäßigkeit des DCGK

Vor § 161 AktG 14

Vergütung des Aufsichtsrats

- Angemessenheit **G 25 10**
- Aufsichtsratsvorsitzender **E G.17 2**
- Auslagen **G 25 13**
- Ausschusstätigkeit **E G.17 6**
- erfolgsorientierte Vergütung
E/A G.18 5
- Festvergütung **E/A G.18 1**
- Gleichbehandlung **E G.17 1**
- Steuern **E/A G.18 5**
- Weiterreichungspflicht **G 25 6**

Vergütungssystem E G.1 1ff.

– Zielerreichung **E G.9 1ff.**

Vertrauensfunktion Präambel 1, 15

virtuelle Aktien E G.10 8

virtuelle Aktienvergütungen E/A G.18 7

virtuelle Hauptversammlung G 8 7ff.

virtuelle Sitzung E D.7 10ff.

Vorsitzender G 15 2

Vorsitzender des Aufsichtsrats

- Fortdauerlicher Austausch mit Vorstand
E D.5 2; **G 17 1**

– Information des Gesamtaufichtsrats

G 17 4; **E D.5 4**

– Sonderberichte des Vorstands **G 17 1**

– Vergütung **E G.1 2**

Vorstand

- Aufgabendelegation **G 19f.**
 - Binnenorganisation **G 1 14**
 - Business Judgement Rule **G 1 11**
 - Eigenverantwortlichkeit **G 1 8**
 - Grundsatz der Gesamtverantwortung
G 1 15f.
 - Leitung im Konzern **G 1 7**
 - Leitungsaufgabe **G 1 4f**
 - Ressortverteilung **G 1 17**
 - Überwachungspflicht **G 1 21**
 - Vorstandssprecher **G 1 28**
 - Vorstandsvorsitzender **G 1 23**
 - Willensbildung **G 1 20**
- Vorstandssprecher G 1 28f.**
- Vorstandsvergütung G 23 1ff.**
- Aufsichtsratsmandate **E G.16 1ff.**
 - Abfindungen **E/A G.12 1ff.**; **E G.13 1f.**;
A G.14 7
 - Abfindungs-Cap **E G.13 1f.**

Sachverzeichnis

- Aktien **E G.1** 10, 21; **E G.10** 3ff.
- Angemessenheit **E G.2** 4ff.
- Maximalvergütung **E G.1** 6. ff.
- Repricing **E G.8** 1ff.
- Üblichkeit **E G.2** 9f.; **E G.4** 1ff.
- Variable Vergütung **E G.1** 17f., 20f.;
E G.6 1ff.; **E G.7** 1. ff.; **E G.10** 4ff.;
E G.11 4ff.; **E/A G.12** 2ff.
- Vergütungsexperte **E G.5** 1ff.
- Vorstandsvorsitzender G 1** 23ff.
- Abgrenzung zum CEO **G 1** 27
- Funktion **G 1** 24

- Koordinationsaufgabe **G 1** 30
- Vetorecht **G 1** 25

Wesentliche Merkmale E A.4 3f.
Wesentliche neue Tatsachen E F.1 3f.
Whistleblowing E A.4 1ff.
„Wirecard“-Gesetz s. FISG
Wirksamkeit des IKS/RMS/CMS G4 11

Zielsetzung des DCGK Präambel 14f.
Zugehörigkeitsdauer der Aufsichtsrats-
mitglieder E C.3 2



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG