

Gliederung
Spezialfragen des Controlling: "Unternehmensüberwachung und Managementvergütung",
SoSe 2015

Dozenten: Dr. Hönsch / Prof. Dr. Bigus
 10 Blöcke mit jeweils 4 Stunden, freitags, 14-18Uhr, HS 106

Nr.	Inhalt	Referent
1	<ul style="list-style-type: none"> • Themensetzung, Überblick über die Seminarinhalte und den Ablauf • Unternehmensexterne Überwachungsinstanzen, ihre Aufgaben und ihr Zusammenspiel im Überblick • Unternehmensorgane und interne Steuerungs- und Kontrolleinrichtungen, ihre Aufgaben und ihr Zusammenspiel im Überblick <ul style="list-style-type: none"> ○ Grundlagen der Corporate Governance ○ Bedeutung der Gesellschaftsform und Mitbestimmung ○ Besonderheiten bestimmter Unternehmensarten ○ Monistisches System 	Hönsch (17.04.)
2	<ul style="list-style-type: none"> • Einrichtung von Aufsichtsräten und ihre Zusammensetzung <ul style="list-style-type: none"> ○ Allgemeine Besetzungsanforderungen ○ Vielfalt, insb. Internationalität und Beteiligung von Frauen ○ Interessenkonflikte und Unabhängigkeit 	Hönsch (24.04.)
3	<ul style="list-style-type: none"> • Aufgabenspektrum von Aufsichtsräten und ihre Organisation <ul style="list-style-type: none"> ○ Aufgabenüberblick ○ Systemseitige Ansatzpunkte für eine effektive Überwachung ○ Sitzungen ○ Informationsversorgung ○ Ausschüsse ○ Effizienzprüfung 	Hönsch (08.05.)
4	<ul style="list-style-type: none"> • Strategie und Geschäftsplanung <ul style="list-style-type: none"> ○ Befassung des Aufsichtsrats mit der Strategie ○ Befassung des Aufsichtsrats mit der Geschäftsplanung ○ Zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte • Steuerungs- und Kontrollsysteme <ul style="list-style-type: none"> ○ Überblick über die verschiedenen Systeme (IKS, RMS, CMS und Interne Revision) und ihr Zusammenspiel ○ Überwachung der Systeme, insb. deren Wirksamkeit ○ Besonderheiten bei Kreditinstituten • Internes Kontrollsystem/Risikomanagement <ul style="list-style-type: none"> ○ Systemaufbau ○ Berichterstattung ○ Überwachung des Systems • Compliance-Management-System <ul style="list-style-type: none"> ○ Systemaufbau ○ Berichterstattung ○ Überwachung des Systems • Interne Revision <ul style="list-style-type: none"> ○ Aufbau ○ Planung ○ Berichterstattung ○ Überwachung der Internen Revision 	Hönsch (22.05.)

Nr.	Inhalt	Referent
5	<ul style="list-style-type: none"> • Vergütung des Managements - Regulatorischer Rahmen und Problemfelder <ul style="list-style-type: none"> ○ Auswahl des Managements ○ Regelungen des Aktienrechts ○ Regelungen des DCGK ○ Vergütungskomponenten und ihre Kombination ○ Parameter variabler Vergütung und ihre Stärken sowie Schwächen ○ Üblichkeit der Vergütung - Ermittlungswege ○ Begrenzung der Vergütungshöhe ○ Verhältnis zur Mitarbeitervergütung ○ Besonderheiten für Kreditinstitute und Versicherungen 	Hönsch (29.05.)
6	<ul style="list-style-type: none"> • Vergütung des Aufsichtsrats <ul style="list-style-type: none"> ○ Anreizwirkung ○ Regulatorische Grundlagen ○ Vergütungsmodelle ○ Typische Parameter variabler Vergütung und ihre Stärken sowie Schwächen 	Hönsch (12.06.)
7	<ul style="list-style-type: none"> • Vergütung des Managements - Empirie (1/2) <ul style="list-style-type: none"> ○ Höhe, Struktur und Trends der CEO-Vergütung in D und USA ○ Einflussfaktoren der CEO-Vergütung 	Bigus (19.06.)
8	<ul style="list-style-type: none"> • Vergütung des Managements - Empirie (2/2) <ul style="list-style-type: none"> ○ Effekte erfolgsabhängiger CEO-Vergütung ○ CEO-Vergütung und Publizitäts-(incl. Bilanzierungs-) Verhalten ○ CEO-Vergütung bei Banken 	Bigus (26.06.)
9	<ul style="list-style-type: none"> • Vergütung des Aufsichtsrats - Empirie <ul style="list-style-type: none"> ○ Höhe, Struktur und Trends der Vergütung des Aufsichtsrats (der independent board members) in D und USA 	Bigus (03.07.)
10	Klausur	10.07.

Literatur:

- Arbeitskreis Externe und Interne Überwachung der Unternehmung (AKEIÜ) der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft, Der Aufsichtsrat - Ein brisantes Amt, Zeitschrift für Corporate Governance, 2011, S. 225 ff.
- Arbeitskreis Externe und Interne Überwachung der Unternehmung (AKEIÜ) der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft, Überwachung der Wirksamkeit des internen Kontrollsystems und des Risikomanagementsystems durch den Prüfungsausschuss - Best Practices, Der Betrieb 2011, 2101 ff.
- Arbeitskreis Externe Unternehmensrechnung (AKEU) / Arbeitskreis Externe und Interne Überwachung der Unternehmung (AKEIÜ) der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft, Anforderungen an die Überwachungsaufgaben von Aufsichtsrat und Prüfungsausschuss nach § 107 Abs. 3 Satz 2 AktG i. d. F. des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes, Der Betrieb 2009, S. 1279 ff.
- Bauer/Arnold, Festsetzung und Herabsetzung der Vorstandsvergütung nach dem VorstAG, Die Aktiengesellschaft 2009, S. 717 ff.
- Dauner-Lieb/Preen/Simon, Das VorstAG - ein Schritt auf dem Weg zum Board-System Der Betrieb 2010, S. 377 ff.
- Deutscher Corporate Governance Kodex in der Fassung vom 24. Juni 2014, abrufbar unter www.corporate-governance-code.de
- Hönsch/Kaspar, Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder, in: Grundel/Zaumseil (Hrsg.), Der Aufsichtsrat im System der Corporate Governance, S. 255 ff.
- PwC, Die Unternehmensüberwachung, März 2014, abrufbar unter www.pwc.de/de/publikationen/publikationen_aufsichtsrate.jhtml