

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XV</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXVII</b>
<b>Symbolverzeichnis</b>	<b>XXXV</b>
<b>1 EINFÜHRUNG</b>	<b>1</b>
1.1 Relevanz des Themas	1
1.2 Abgrenzung des Forschungsfeldes	4
1.3 Ziele und Forschungsfragen der Arbeit	5
1.4 Aufbau der Arbeit	7
<b>2 THEORETISCHE FUNDIERUNG UND ENTWICKLUNG DES BEZUGS- RAHMENS</b>	<b>11</b>
2.1 Der Aufsichtsrat deutscher Aktiengesellschaften	11
2.1.1 Aufsichtsrat – Begriffsabgrenzung	11
2.1.2 Leitmaxime und konkretisierende Maßstäbe der Aufsichtsrats Tätigkeit	13
2.1.2.1 Leitmaxime der Aufsichtsrats Tätigkeit	13
2.1.2.2 Konkretisierende Maßstäbe der Aufsichtsrats Tätigkeit	20
2.1.3 Aufgaben des Aufsichtsrats	21
2.1.3.1 Grundlegende Aufgaben	22
2.1.3.1.1 Überwachung der Geschäftsführung	22
2.1.3.1.2 Beratung der Geschäftsführung	26
2.1.3.2 Abgeleitete Aufgaben	32
2.1.3.2.1 Bestellung, Mandatsverlängerung und Abberufung von Mitgliedern des Vorstands	33
2.1.3.2.2 Festlegung der Vergütungshöhe und -zusammen- setzung für die Mitglieder des Vorstands	37
2.1.3.2.3 Erlass oder Änderung der Geschäftsordnung des Vorstands	40
2.2 Information und Informationsversorgung	43
2.2.1 Information – Begriffsabgrenzung	43
2.2.2 Informationsversorgung – Begriffsabgrenzung und inhaltliche Grund- lagen	51
2.2.2.1 Begriffsabgrenzung hinsichtlich der konstituierenden Prozessphasen	51
2.2.2.2 Modellierung der Informationsbeschaffung	58
2.2.2.3 Modellierung der Informationsnutzung	60
2.3 Entwicklung des konzeptionellen Bezugsrahmens	66
2.3.1 Entwicklung des Bezugsrahmens der deskriptiven Analyse hinsichtlich des Informationsangebots/-nachfrage/-bedarfs	66
2.3.1.1 Darstellung des Schemas	67
2.3.1.2 Erweiterung des Schemas	70
2.3.1.3 Spezifizierung der Regelungsquellen zur Ableitung der objektiv erforderlichen Informationsversorgung	72
2.3.1.4 Bezugsrahmen der deskriptiven Analyse	78

2.3.2	Entwicklung des Bezugsrahmens der induktiven Analyse anhand des Situativen Ansatzes	80
2.3.2.1	Darstellung des Situativen Ansatzes	81
2.3.2.2	Kritische Würdigung und Anwendung im Rahmen der vorliegenden Arbeit	83
2.3.2.3	Vorläufiger Bezugsrahmen der induktiven Analyse	87
2.3.3	Vorläufiger integrativer Bezugsrahmen der empirischen Analyse	89
<b>3</b>	<b>GESTALTUNGS- UND KONTEXTVARIABLEN DER INFORMATIONSVERSORGUNG VON MITGLIEDERN DES AUFSICHTSRATS</b>	<b>91</b>
3.1	Darstellung der Gestaltungsvariablen	91
3.1.1	Gestaltungsvariablen der Informationsbeschaffung und ihre objektiv erforderliche Ausprägung	92
3.1.1.1	Auskunftspersonen	93
3.1.1.1.1	Ermittlung und Systematisierung der Auskunftspersonen	93
3.1.1.1.2	Darstellung der Vorschriften und Richtlinien bezüglich der Auskunftspersonen	97
3.1.1.1.2.1	Vorstand	98
3.1.1.1.2.2	Abschlussprüfer	100
3.1.1.1.2.3	Controlling, Interne Revision, Risikomanagement und weitere Unternehmensangehörige	103
3.1.1.1.2.4	Externe Sachverständige und Berater	108
3.1.1.2	Kommunikationsmedien	109
3.1.1.2.1	Ermittlung und Systematisierung der Kommunikationsmedien	109
3.1.1.2.2	Darstellung der Vorschriften und Richtlinien bezüglich der Kommunikationsmedien	114
3.1.1.3	Informationsmenge	117
3.1.1.3.1	Ermittlung und Systematisierung der Informationsmenge	118
3.1.1.3.2	Darstellung der Vorschriften und Richtlinien bezüglich der Informationsmenge	120
3.1.1.4	Informationsqualität	122
3.1.1.4.1	Ermittlung und Systematisierung der Informationsqualität	122
3.1.1.4.2	Darstellung der Vorschriften und Richtlinien bezüglich der Informationsqualität	126
3.1.1.5	Informationsinhalte	129
3.1.1.5.1	Ermittlung und Systematisierung der Informationsinhalte	129

3.1.2	Gestaltungsvariablen der Informationsnutzung und ihre objektiv erforderliche Ausprägung	146
3.1.2.1	Arten der Informationsnutzung	146
3.1.2.1.1	Ermittlung und Systematisierung der Arten der Informationsnutzung	147
3.1.2.1.2	Darstellung der Vorschriften und Richtlinien bezüglich der Arten der Informationsnutzung	153
3.1.2.2	Intensität der Informationsnutzung	155
3.2	Identifikation der Kontextvariablen	156
3.2.1	Kontextvariablen der Mandatsunternehmen	157
3.2.2	Kontextvariablen der Aufsichtsratsmitglieder	163
3.2.3	Kontextvariablen der Informationsversorgung	170
3.2.4	Vollständiger Bezugsrahmen der Analyse	172
<b>4</b>	<b>EMPIRISCHE ANALYSE DER INFORMATIONSVERSORGUNG VON MITGLIEDERN DES AUFSICHTSRATS</b>	<b>175</b>
4.1	Zielsetzungen und methodische Vorgehensweise	175
4.1.1	Zielsetzungen	175
4.1.2	Methodische Vorgehensweise	176
4.1.2.1	Untersuchungsdesign und Aufbau des Fragebogens	176
4.1.2.2	Datengewinnung	180
4.1.2.3	Rücklauf und Repräsentativität	183
4.1.2.4	Auswertungsmethodik	185
4.2	Deskriptive Analyse	189
4.2.1	Allgemeine Angaben zu Unternehmen, Aufsichtsratsgremien und Personen	190
4.2.2	Gegenüberstellung der tatsächlichen, gewünschten und objektiv erforderlichen Informationsbeschaffung	205
4.2.2.1	Auskunftspersonen	205
4.2.2.2	Kommunikationsmedien	211
4.2.2.3	Informationsmenge	216
4.2.2.4	Qualität der Informationen	231
4.2.2.5	Inhalt der Informationen	236
4.2.3	Bedeutung der Beschaffungsarten (Exkurs)	251
4.2.4	Gegenüberstellung der tatsächlichen und objektiv erforderlichen Informationsnutzung	252
4.2.4.1	Arten der Informationsnutzung	252
4.2.4.2	Intensität der Informationsnutzung	257
4.2.5	Beurteilung der formalen Informationsbeschaffung vor dem Hintergrund der Informationsnutzung (Exkurs)	267
4.2.6	Empirische Befunde der deskriptiven Analyse im Überblick	268
4.3	Induktive Analyse	271
4.3.1	Vorgehen der induktiven Analyse	271
4.3.2	Zusammenhänge zwischen Charakteristika der Mandatsunternehmen und der Informationsversorgung der Aufsichtsratsmitglieder	275
4.3.2.1	Größe der Mandatsunternehmen	275
4.3.2.2	Branche der Mandatsunternehmen	288
4.3.2.3	Börsenindexzugehörigkeit der Mandatsunternehmen	298
4.3.2.4	Performance der Mandatsunternehmen	310

4.3.3	Zusammenhänge zwischen Charakteristika der Befragten und der Informationsversorgung der Aufsichtsratsmitglieder	321
4.3.3.1	Ausgeübte Position im Aufsichtsrat	322
4.3.3.2	Gruppenzugehörigkeit der Aufsichtsratsmitglieder	343
4.3.3.3	Mitgliedschaft in Ausschüssen	359
4.3.3.4	Beschäftigung im Mandatsunternehmen	372
4.3.3.5	Ausübung weiterer Aufsichtsratsmandate	375
4.3.4	Zusammenhänge zwischen der tatsächlichen und gewünschten Informationsbeschaffung sowie der Informationsnutzung	378
4.3.4.1	Zusammenhang zwischen der tatsächlichen und der gewünschten Informationsbeschaffung	379
4.3.4.2	Zusammenhang zwischen der tatsächlichen Informationsbeschaffung und der Beurteilung der formalen Informationsbeschaffung	380
4.3.4.3	Zusammenhang zwischen der Beurteilung der formalen Informationsbeschaffung einerseits sowie der Bedeutung der Beschaffungsarten und der Informationsnutzung andererseits	389
4.3.5	Ergebnisse der induktiven Analyse im Überblick	398
4.3.5.1	Befunde hinsichtlich der Gestaltungs-Einflussfaktoren-Paare	399
4.3.5.2	Annahme und Ablehnung der Thesen	410
4.3.5.3	Defizite in der Informationsversorgung der Mitglieder des Aufsichtsrats	412
<b>5</b>	<b>ZUSAMMENFASSUNG UND FAZIT</b>	<b>417</b>
	<b>Anhang mit Anhangsverzeichnis</b>	<b>421</b>
	<b>Verzeichnis der Gesetze, Richtlinien und Verordnungen</b>	<b>507</b>
	<b>Rechtsprechungsverzeichnis</b>	<b>508</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>509</b>