

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XXIII
Formelverzeichnis	XXV
1. Einführung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Wissenschaftliche Einordnung der Arbeit	9
1.3 Gang der Untersuchung	12
2. Extrinsische Motivation.....	15
2.1 Allgemeine Grundlagen der Wirtschaftsprüfung	15
2.2 Regelungen bezüglich der extrinsischen Motivation.....	27
3. Intrinsische Motivation und deren Zusammenwirken mit der extrinsischen Motivation..	117
3.1 Verhaltenswissenschaftliche Grundlagen	117
3.2 Das Korrumpierungsphänomen.....	125
3.3 Nutzung der intrinsischen Motivation	134
3.4 Zusammenspiel der internen und externen Regulierung	212
3.5 Entwicklungen im Zeitverlauf.....	213
4. Zusammenfassung	215
Anhänge.....	223
Anhang 1: Fragebogen bezüglich der Studenten	224
Anhang 2: Fragebogen bezüglich der Prüfungsgehilfen	230
Anhang 3: Fragebogen bezüglich der Wirtschaftsprüfer.....	239
Literaturverzeichnis.....	247
Rechtsprechungsverzeichnis	305
Verzeichnis der Rechtsquellen sowie der EU-Veröffentlichungen, Verwaltungsanweisungen und Standards mit Stand zum 1. April 2009	307

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XXIII
Formelverzeichnis	XXV
Formelverzeichnis	XXV
1. Einführung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Wissenschaftliche Einordnung der Arbeit	9
1.3 Gang der Untersuchung	12
2. Extrinsische Motivation.....	15
2.1 Allgemeine Grundlagen der Wirtschaftsprüfung	15
2.1.1 Entwicklung des Wirtschaftsprüfungswesens in Deutschland	15
2.1.2 Prüfung aufgrund von Informationsasymmetrien.....	18
2.1.3 Aufgaben der Wirtschaftsprüfung.....	19
2.1.4 Der Prozess der Jahresabschlussprüfung.....	23
2.2 Regelungen bezüglich der extrinsischen Motivation.....	27
2.2.1 Die Qualität der von Wirtschaftsprüfern erbrachten Leistungen.....	27
2.2.2 Bedingungen für vertrauenswürdige Urteile	29
2.2.2.1 Urteilsfähigkeit.....	29
2.2.2.2 Urteilsfreiheit	30
2.2.2.3 Sachgerechte Urteilsbildung	30
2.2.3 Problembereiche bezüglich der Qualität der Wirtschaftsprüfung	31
2.2.3.1 Gestaltung einer adäquaten Ausbildung	31
2.2.3.1.1 Schul- und Berufsausbildung	31
2.2.3.1.2 Hochschulausbildung.....	34
2.2.3.2 Zentrale Problembereiche bezüglich interner Regulierung	39
2.2.3.2.1 Grundlagen.....	39
2.2.3.2.2 Interne Qualitätssicherung	40

2.2.3.2.3 Spezifika der Konstruktion von Wirtschaftsprüfungsunternehmen	44
2.2.3.2.3.1 Partnerschaftsgesellschaften.....	44
2.2.3.2.3.2 Vernetzung von Wirtschaftsprüfungsunternehmen	47
2.2.3.2.4 Personalstruktur.....	50
2.2.3.2.5 Unternehmenskultur	52
2.2.3.2.6 Arbeitsumfeld.....	54
2.2.3.2.7 Gehaltsniveau/Vergütungsformen.....	58
2.2.3.2.8 Führungsverhalten	59
2.2.3.2.9 Ausbildung der Prüfungsgehilfen.....	60
2.2.3.2.9.1 Schulungen	60
2.2.3.2.9.2 Unterstützung bei der Ablegung der Berufsexamina.....	62
2.2.3.3 Zentrale Problembereiche bezüglich externer Regulierung	64
2.2.3.3.1 Erwartungslücke	64
2.2.3.3.1.1 Darstellung	64
2.2.3.3.1.2 Ausgewählte Maßnahmen zur Verringerung der Erwartungslücke ..	66
2.2.3.3.1.2.1 Qualitätskontrolle.....	66
2.2.3.3.1.2.1.1 Externe Qualitätskontrolle	66
2.2.3.3.1.2.1.2 Fortbildungsverpflichtungen.....	69
2.2.3.3.1.2.2 Veränderungen des Wirtschaftsprüferexamens	72
2.2.3.3.1.2.3 Ausweitung des Prüfungsgegenstands	75
2.2.3.3.1.2.4 Veränderung der Berichterstattungspflichten.....	77
2.2.3.3.1.2.5 Prüfungsstandards	80
2.2.3.3.1.2.6 Bildung und Aufklärung der Öffentlichkeit	83
2.2.3.3.2 Die Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	84
2.2.3.3.2.1 Darstellung	84
2.2.3.3.2.2 Gefährdungen der Unabhängigkeit.....	85
2.2.3.3.2.3 Maßnahmen zur Verstärkung der Unabhängigkeit.....	87
2.2.3.3.2.3.1 Rotation des Abschlussprüfers	87
2.2.3.3.2.3.2 Engere Anbindung an das Aufsichtsorgan	90
2.2.3.3.2.3.3 Staatliche Überwachung.....	91
2.2.3.3.2.3.3.1 Staatliche Auswahl des Prüfers.....	92
2.2.3.3.2.3.3.2 Staatliche Aufsicht über die Prüfer	92
2.2.3.3.2.3.3.3 Staatliche Prüfung	94
2.2.3.3.2.3.4 Trennung von Prüfung und Beratung.....	96

2.2.3.3.2.3.5 Honorare von Abschlussprüfern	100
2.2.3.3.2.3.6 Sanktionsmöglichkeiten gegenüber Prüfern	102
2.2.3.3.2.3.6.1 Berufsrechtliche Sanktionen	102
2.2.3.3.2.3.6.2 Ordnungsrechtliche Sanktionen	103
2.2.3.3.2.3.6.3 Strafrechtliche Sanktionen	104
2.2.3.3.2.3.7 Haftung von Abschlussprüfern	105
2.2.3.3.2.3.8 Abschlussprüfer und Werbung	108
2.2.3.3.2.3.9 Gemeinschaftsprüfungen	109
2.2.3.4 Internationale Entwicklungen	111
2.2.3.4.1 Sarbanes-Oxley-Act	111
2.2.3.4.2 Entwicklungen in der EU	113
2.2.3.4.3 Verlautbarungen internationaler privater Organisationen	115
3. Intrinsische Motivation und deren Zusammenwirken mit der extrinsischen Motivation..	117
3.1 Verhaltenswissenschaftliche Grundlagen	117
3.1.1 Das Menschenbild der Ökonomie	117
3.1.2 Intrinsische vs. extrinsische Motivation	118
3.1.2.1 Grundlagen	118
3.1.2.2 Historischer Abriss	119
3.1.2.3 Flow-Erlebnisse	121
3.1.2.4 Aktueller Forschungsstand	122
3.1.2.5 Kritik zur Theorie der intrinsischen Motivation	124
3.2 Das Korrumpierungsphänomen	125
3.2.1 Psychologische Forschung	125
3.2.2 Ökonomische Forschung	128
3.2.3 Soziologische Forschung	133
3.3 Nutzung der intrinsischen Motivation	134
3.3.1 Überblick	134
3.3.2 Intrinsische Motivation und Korrumpierungsphänomen in der Wirtschaftsprüfung	136
3.3.2.1 Intrinsische Motivation und Korrumpierungsphänomen bei Studenten	136
3.3.2.1.1 Theoretische Überlegungen	136
3.3.2.1.2 Empirische Befunde	137
3.3.2.1.2.1 Bisherige empirische Befunde	137
3.3.2.1.2.2 Design des Fragebogens	139

3.3.2.3.2.4.2 Intrinsische Motivation und Berufsausübung	198
3.3.2.3.2.5 Zum Korrumpierungsphänomen	202
3.3.2.3.2.5.1 Effekte ausgewählter Einzelmaßnahmen	202
3.3.2.3.2.5.1.1 Grundlagen.....	202
3.3.2.3.2.5.1.2 Analyse einer erweiterten Sanktionierung des Berufsstands	203
3.3.2.3.2.5.1.3 Analyse der Einzelmaßnahmen.....	203
3.3.2.3.2.5.2 Auswirkungen der Regulierung in ihrer Gesamtheit	206
3.3.2.3.2.5.2.1 Kontrollintensität und Selbstverwaltung	206
3.3.2.3.2.5.2.2 Diskussion der Ergebnisse.....	207
3.4 Zusammenspiel der internen und externen Regulierung	212
3.5 Entwicklungen im Zeitverlauf.....	213
4. Zusammenfassung	215
Anhänge.....	223
Anhang 1: Fragebogen bezüglich der Studenten	224
Anhang 2: Fragebogen bezüglich der Prüfungsgehilfen	230
Anhang 3: Fragebogen bezüglich der Wirtschaftsprüfer.....	239
Literaturverzeichnis.....	247
Rechtsprechungsverzeichnis.....	305
Verzeichnis der Rechtsquellen sowie der EU-Veröffentlichungen, Verwaltungsanweisungen und Standards mit Stand zum 1. April 2009	307