

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Symbolverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XIX
I Einführung	1
1 Problemstellung und Ableitung der Zielsetzung	1
2 Vorgehen und Aufbau	6
II Hintergründe und Entwicklungen zum Vertrauen in die Abschlussprüfung	9
1 Vertrauen im Allgemeinen und im Speziellen	9
1.1 Vertrauen als latentes Konstrukt	9
1.1.1 Voraussetzungen für das Vorliegen einer Vertrauenssituation	9
1.1.2 Abgrenzung zu ähnlichen Konstrukten	14
1.2 Ausgewählte Ansätze zur Vertrauensvergabe	17
1.2.1 Vorbemerkungen zur Literaturlauswertung	17
1.2.2 Vertrauen als personale Variable	19
1.2.2.1 Entwicklungstheoretische Ansätze	19
1.2.2.2 Lerntheoretische Ansätze	20
1.2.3 Vertrauen als situative Variable	22
1.2.3.1 Kalkulatorische Ansätze	22
1.2.3.2 Attributionstheoretische Ansätze	28
1.2.3.3 Prozessuale Ansätze	31
1.3 Bedeutung von Vertrauen im Rahmen der Abschlussprüfung	42
1.3.1 Spezifikation der Vertrauenssituation	42
1.3.1.1 Kapitalgeber als Vertrauenssubjekt	42
1.3.1.2 System der Abschlussprüfung als Vertrauensobjekt	44
1.3.2 Informationsasymmetrien auf dem Prüfungsmarkt	48

1.3.2.1	Ableitung aus den Gütereigenschaften der Prüfung	48
1.3.2.2	Ableitung aus der Unvollständigkeit von Verträgen	52
1.3.2.2.1	Annahmen der Neuen Institutionen-ökonomik	52
1.3.2.2.2	Ansätze der Neuen Institutionen-ökonomik	54
1.3.2.2.2.1	Theorie der Verfügungsrechte	54
1.3.2.2.2.2	Prinzipal-Agenten-Theorie	56
1.3.2.2.2.3	Transaktionskostentheorie	62
2	Transparenz im Allgemeinen und im Speziellen	64
2.1	Voraussetzungen für das Vorliegen von Transparenz	64
2.1.1	Offenlegung von Informationen als Ausgangspunkt	64
2.1.2	Anforderungen an die Informationen	67
2.2	Initiativen zur Offenlegung von Informationen bezüglich der Abschlussprüfung	70
2.2.1	Initiativen mit nationaler Bindungswirkung	70
2.2.1.1	Berufsaufsicht	70
2.2.1.2	Transparenzberichterstattung	77
2.2.1.3	Prüfungsauftragsbezogene Berichterstattung	80
2.2.2	Initiativen ohne nationale Bindungswirkung	83
2.2.2.1	Veröffentlichung von Leistungsindikatoren	83
2.2.2.2	Transparenzberichterstattung	88
2.2.2.3	Prüfungsauftragsbezogene Berichterstattung	93
3	Erkenntnisbeitrag der Ansätze zur Vertrauensvergabe für eine Konzeption der Transparenz	98
III	Konzeption der Transparenz in der Abschlussprüfung	103
1	Methodische Überlegungen	103
2	Entwicklung eines konzeptionellen Bezugsrahmens	106
2.1	Grundstruktur des Bezugsrahmens	106
2.1.1	Stimulus-Organismus-Reaktion-Modell	106
2.1.2	Integration der Erkenntnisse zu den kognitiven Prozessen der Vertrauensvergabe	108
2.2	Elemente des Bezugsrahmens	114
2.2.1	Informationswahrnehmung	114
2.2.2	Informationsverarbeitung	117
2.2.2.1	Transferierender Prozess	117

2.2.2.1.1	Vorbemerkung zum Prozess im Prüfungskontext	117
2.2.2.1.2	Theoretische Fundierung möglicher Einflussfaktoren	119
2.2.2.1.2.1	Zugehörigkeit zu einer Berufsorganisation	119
2.2.2.1.2.2	Gesetzliche und berufsständische Normen	122
2.2.2.1.2.3	Sanktionierung	126
2.2.2.1.3	Empirische Evidenz der theoretisch fundierten Einflussfaktoren	130
2.2.2.2	Fähigkeitsabschätzender Prozess	135
2.2.2.2.1	Vorbemerkung zum Prozess im Prüfungskontext	135
2.2.2.2.2	Theoretische Fundierung möglicher Einflussfaktoren	136
2.2.2.2.2.1	Zugangsvoraussetzungen zum Berufsstand	136
2.2.2.2.2.2	Fortbildung	137
2.2.2.2.2.3	Zusammensetzung des Prüfungsteams	137
2.2.2.2.2.4	Mandatsdauer	138
2.2.2.2.3	Empirische Evidenz der theoretisch fundierten Einflussfaktoren	139
2.2.2.2.3.1	Zugangsvoraussetzungen zum Berufsstand	139
2.2.2.2.3.2	Fortbildung	140
2.2.2.2.3.3	Zusammensetzung des Prüfungsteams	140
2.2.2.2.3.4	Mandatsdauer	146
2.2.2.3	Absichtsabschätzender Prozess	150
2.2.2.3.1	Vorbemerkung zum Prozess im Prüfungskontext	150
2.2.2.3.2	Theoretische Fundierung möglicher Einflussfaktoren	152
2.2.2.3.2.1	Umsatzabhängigkeit	152
2.2.2.3.2.2	Mandatsdauer	153
2.2.2.3.3	Empirische Evidenz der theoretisch fundierten Einflussfaktoren	154
2.2.2.4	Verhaltensprophazeiender Prozess	160
2.2.2.4.1	Vorbemerkungen zum Prozess im Prüfungskontext	160

2.2.2.4.2	Theoretische Fundierung möglicher Einflussfaktoren	161
2.2.2.4.2.1	Reputation	161
2.2.2.4.2.2	Eigene Erfahrung	162
2.2.2.4.3	Empirische Evidenz der theoretisch fundierten Einflussfaktoren	163
2.2.2.5	Würdigung	166
2.2.3	Externe Information	168
2.2.3.1	Diskussion der Initiativen zur Berufsaufsicht vor dem Hintergrund der Erkenntnisse zur Vertrauensvergabe	168
2.2.3.2	Diskussion der Initiativen zur Veröffentlichung von Leistungsindikatoren vor dem Hintergrund der Erkenntnisse zur Vertrauensvergabe	173
2.2.3.3	Diskussion der Initiativen zur Transparenzberichterstattung vor dem Hintergrund der Erkenntnisse zur Vertrauensvergabe	177
2.2.3.4	Diskussion der Initiativen zur prüfungsauftragsbezogenen Berichterstattung vor dem Hintergrund der Erkenntnisse zur Vertrauensvergabe	180
IV	Thesenförmige Zusammenfassung	187
	Literaturverzeichnis	193
	Verzeichnis der Parlamentaria, Normen und Urteile	239