

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Tabellenverzeichnis.....	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis.....	XXI
1 Einleitung.....	1
1.1 Motivation – Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung und Gang der Untersuchung	3
2 Forensic Services	7
2.1 Ziel von Forensic Services.....	7
2.2 Teildienstleistungen von Forensic Services und deren Unterziele	9
2.3 Klassifizierung von Forensic Services.....	11
2.4 Träger und Auftraggeber von Forensic Services	13
2.5 Angewandte Methoden im Rahmen forensischer Dienstleistungen	14
2.5.1 Reaktive Methoden	14
2.5.2 Proaktive Methoden	18
2.6 Jahresabschlussprüfung und Forensic Services	21
2.6.1 Gesetzliche Prüfungspflicht	21
2.6.2 Funktionen der Jahresabschlussprüfung.....	22
2.6.3 Abgrenzung der Jahresabschlussprüfung von Forensic Services.....	25
2.6.4 Fraud-Aufdeckung im Rahmen der Abschlussprüfung.....	30
2.6.5 Auswirkungen auf die Abschlussprüfung bei simultaner forensischer Prüfung	36
3 Gleichzeitige Prüfung und Beratung.....	39
3.1 Vorteile bei Beratung durch Wirtschaftsprüfer	39
3.1.1 Transaktionskosteneffekte.....	39
3.1.2 Economies of Scope	43
3.1.3 Weitere Vorteile	48
3.2 Beeinträchtigung der Unabhängigkeit	50
3.2.1 Definition der Unabhängigkeit.....	50
3.2.2 Notwendigkeit der Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	52
3.2.3 Ursachen einer Unabhängigkeitsgefährdung	52

3.2.4 Modelltheoretische Forschungserkenntnisse.....	54
3.2.5 Empirische Forschungsergebnisse	70
3.3 Zusammenfassung und Einordnung der Forschungsergebnisse in Bezug auf Forensic Services	84
3.4 Gesetzliche Normen zur Gewährleistung und Stärkung der Unabhängigkeit	88
3.4.1 Normen im HGB	88
3.4.2 Normen des Sarbanes-Oxley Act	90
3.5 Ethische Verhaltensregeln zur Gewährleistung und Stärkung der Unabhängigkeit	91
3.6 Vereinbarkeit von Abschlussprüfung und Forensic Services.....	95
3.6.1 Vereinbarkeit mit forensischen Bewertungsleistungen.....	96
3.6.2 Vereinbarkeit mit juristischen Tätigkeiten	96
3.6.3 Vereinbarkeit mit Präventionsberatung und Implementierung von Präventivstrategien	97
4 Forensic Services als Innovation auf dem Wirtschaftsprüfungsmarkt.....	101
4.1 Begriff der Innovation	101
4.2 Kategorisierung von Forensic Services in die Innovationsterminologie.....	102
4.3 Innovationsgrad aus Sicht von Mandant und Anbieter.....	103
4.3.1 Das strategische Dreieck nach Ohmae	103
4.3.2 Forensic Services aus einer Hand.....	104
4.3.3 Forensic Services als Innovation auf Prüfungs- und Beratungsmärkten.....	108
4.3.4 Forensic Services als Innovation auf dem Prüfungsmarkt	111
4.4 Forensic Services als Investition in die Mandantenbindung	115
4.5 Forensic Services in der Service-Gewinn-Kette	119
4.6 Zusammenfassung	124
5 Modelltheoretische Analyse von Forensic Services auf die Prüfungsqualität..	127
5.1 Definitionen von Prüfungsqualität.....	127
5.1.1 Qualitätsbegriff nach DeAngelo.....	127
5.1.2 Qualitätsbegriff nach Leffson.....	128
5.1.3 Qualitätsbegriff nach Ewert	129
5.1.4 Zugrunde liegende Qualitätsdefinition.....	130
5.2 Einordnung in die Prüfungsliteratur und Abgrenzung zu anderen Modellen....	132
5.3 Modellannahmen	135
5.4 Betrachtung bei Kenntnis über Prüfertypen	138
5.4.1 Prüfumfang als Determinante der Prüfungsqualität	139

5.4.2 Manipulationswahrscheinlichkeit des Managers als Determinante der Prüfungsqualität	142
5.4.3 Auswirkungen auf die Prüfungsqualität	144
5.4.4 Synergieeffekte	145
5.4.5 Prüfungsgebühr	147
5.5 Betrachtung bei Ungewissheit über Prüfungsmethodik	147
5.5.1 Forensische Prüfungsmethoden und Manipulationswahrscheinlichkeit	149
5.5.2 Auswirkungen auf die Prüfungsqualität	154
5.6 Fazit	155
6 Fragebogengestützte Analyse von Forensic Services auf dem deutschen Wirtschaftsprüfungsmarkt	157
6.1 Befragung von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften als Anbieter von Forensic Services	158
6.1.1 Ziele der Befragung	158
6.1.2 Aufbau des Fragebogens	159
6.1.3 Adressatenkreis und zeitlicher Ablauf der Befragung	160
6.1.4 Fragebogenrücklauf	162
6.1.5 Auswertung der schriftlichen Befragung	163
6.1.5.1 Zusammensetzung der Nettostichprobe	163
6.1.5.2 Angebot von Forensic Services auf dem deutschen Wirtschaftsprüfungsmarkt	166
6.1.5.3 Erbringen von Forensic Services	176
6.1.5.4 Forensic Services im Prüfungs- und Beratungskontext	187
6.1.6 Telefonische Befragung zum Angebot von Forensic Services	190
6.2 Befragung von Aufsichtsräten als Auftraggeber von Forensic Services	192
6.2.1 Ziele der Befragung	192
6.2.2 Aufbau des Fragebogens	194
6.2.3 Adressatenkreis und zeitlicher Ablauf der Befragung	195
6.2.4 Fragebogenrücklauf	197
6.2.5 Auswertung der Befragung	198
6.2.5.1 Zusammensetzung der Nettostichprobe	199
6.2.5.2 Beanspruchung von Forensic Services in der Vergangenheit	200
6.2.5.3 Motive für den Einsatz von Forensic Services durch den Aufsichtsrat	204
6.2.5.4 Aufsichtsräte und Forensic Services von Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	205

6.2.5.5 Abschlussprüferauswahl	214
6.2.5.6 Fraud-Aufdeckung durch den Abschlussprüfer	219
6.3 Zusammenfassung der Befragungsergebnisse	222
6.3.1 Befragung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	222
6.3.2 Befragung der Aufsichtsräte	223
6.3.3 Evaluierung der Modellannahmen	224
6.3.4 Thesenförmige Zusammenfassung	226
7 Zusammenfassung	229
Anhang	235
Literaturverzeichnis	277