

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort.....	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XIX
I. Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung	1
II. Wirtschaftsprüfer als Freier Beruf im Kontext der Theorie öffentlicher Güter	11
1. Theorie öffentlicher Güter	11
1.1 Begriffsbestimmung und Charakteristika öffentlicher Güter	11
1.2 Institutionenökonomische Aspekte	15
1.2.1 Ökonomische Theorie der Marktregulierung.....	15
1.2.2 Sonderfall der Selbstregulierung.....	22
1.2.3 Transaktionskostentheorie und externe Effekte.....	27
1.3 Finanzierung öffentlicher Güter.....	31
2. Wirtschaftsprüfer als Freier Beruf	34
2.1 Begriffsbestimmung und Charakteristika Freier Berufe.....	34
2.2 Berufsbild des Wirtschaftsprüfers.....	38
2.2.1 Historische Betrachtung	38
2.2.2 Aktuelle Betrachtung	40
2.2.2.1 Organisation des Berufsstandes	40
2.2.2.2 Rechtliche Grundlagen zur Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers.....	43
2.2.2.3 Geschäftsmodell.....	47
2.2.2.4 Finanzierung der Leistungserbringung	52

2.2.2.5 Branchenstruktur	54
2.3 Anforderungen an Wirtschaftsprüfer	58
3. Abschlussprüfung als öffentliches Gut?	64
3.1 Notwendigkeit der Abschlussprüfung.....	64
3.2 Abgrenzung der Abschlussprüfung im Kontext öffentlicher Güter	68
3.3 Erfüllung des öffentlichen Auftrages	72
3.3.1 Kritische Aspekte hinsichtlich der Aufgabenerfüllung.....	72
3.3.1.1 Interessenkonflikte aufgrund unternehmerischen Handelns	72
3.3.1.2 Erwartungshaltung der Adressaten	76
3.3.1.3 Reputation	79
3.3.2 Verhältnismäßigkeit der Kritik	83
III. Freie Preisbildung versus Entgeltregulierung für den Berufsstand der Wirtschaftsprüfer in Anbetracht des öffentlichen Auftrages	87
1. Preisbildung auf dem Wirtschaftsprüfermarkt.....	87
1.1 Einfluss des Honorars auf die Marktsituation.....	87
1.1.1 Auswirkungen auf die Angebotsseite	87
1.1.1.1 Überblick.....	87
1.1.1.2 Strategische Preissetzung durch den Wirtschaftsprüfer.....	89
1.1.1.3 Auswirkungen auf die Angebotskonzentration.....	95
1.1.2 Auswirkungen auf die Nachfrageseite	99
1.1.3 „Marktgleichgewicht“ für Abschlussprüfungen	102
1.2 Einfluss des Honorars auf die Anforderungen an Wirtschaftsprüfer.....	105
1.2.1 Urteilsfähigkeit.....	105
1.2.2 Urteilsfreiheit	109
1.2.3 Urteilsbildung.....	113

2. Analyse einer Entgeltregulierung für Wirtschaftsprüfer als Alternative zur freien Preisbildung.....	118
2.1 Gebührenordnung als Alternative zur freien Preisgestaltung – alter Wein in neuen Schläuchen?.....	118
2.2 Legitimation der Entgeltregulierung durch die Theorie öffentlicher Güter	124
2.3 Verwendungsmöglichkeiten einer Gebührenordnung für das Geschäftsmodell der Wirtschaftsprüfer	129
2.4 Analyse von Honorar- und Gebührenordnungskonzeptionen ausgewählter Freier Berufe und Transformation der Erkenntnisse auf die Abschlussprüfung.....	135
2.4.1 Methodik der Analogiebetrachtung	135
2.4.2 Abgrenzung des Berufsstandes der Wirtschaftsprüfer gegenüber anderen Freien Berufen	139
2.4.3 Auswahl der betrachteten Freien Berufe.....	144
2.4.4 Beurteilung von Gebührenordnungen auf Basis eines Kriterienkataloges.....	146
2.4.4.1 Zuständigkeit.....	146
2.4.4.1.1 Genese und Relevanz des Kriteriums.....	146
2.4.4.1.2 Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen	150
2.4.4.1.3 Bedeutung für die Abschlussprüfung	154
2.4.4.2 Funktionalität	158
2.4.4.2.1 Genese und Relevanz des Kriteriums.....	158
2.4.4.2.2 Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen	166
2.4.4.2.3 Bedeutung für die Abschlussprüfung	173
2.4.4.3 Höhe des Honorarniveaus	182
2.4.4.3.1 Genese und Relevanz des Kriteriums.....	182
2.4.4.3.2 Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen	185
2.4.4.3.3 Bedeutung für die Abschlussprüfung	189

2.4.4.4	Ausnahmeregelungen und Umgehungsmöglichkeiten	196
2.4.4.4.1	Genese und Relevanz des Kriteriums	196
2.4.4.4.2	Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen	198
2.4.4.4.3	Bedeutung für die Abschlussprüfung	201
2.4.4.5	Anpassungsfähigkeit	205
2.4.4.5.1	Genese und Relevanz des Kriteriums	205
2.4.4.5.2	Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen	208
2.4.4.5.3	Bedeutung für die Abschlussprüfung	212
2.4.4.6	Nachprüfbarkeit	215
2.4.4.6.1	Genese und Relevanz des Kriteriums	215
2.4.4.6.2	Ausgestaltung in ausgewählten Freien Berufen	218
2.4.4.6.3	Bedeutung für die Abschlussprüfung	221
IV.	Zusammenfassung	227
	Literaturverzeichnis	235
	Parlamentaria	277
	Rechtsprechungsverzeichnis	283