

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort.....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XIX
<b>I. Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung .....</b>	<b>1</b>
<b>II. Wirtschaftsprüfer als Freier Beruf im Kontext der Theorie öffentlicher Güter.....</b>	<b>11</b>
<b>1. Theorie öffentlicher Güter .....</b>	<b>11</b>
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
<b>2. Wirtschaftsprüfer als Freier Beruf .....</b>	<b>34</b>
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
<b>3. Abschlussprüfung als öffentliches Gut? .....</b>	<b>64</b>
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
<b>III. Freie Preisbildung versus Entgeltregulierung für den Berufsstand der Wirtschaftsprüfer in Anbetracht des öffentlichen Auftrages .....</b>	<b>87</b>
<b>1. Preisbildung auf dem Wirtschaftsprüfermarkt.....</b>	<b>87</b>
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

<b>2. Analyse einer Entgeltregulierung für Wirtschaftsprüfer als Alternative zur freien Preisbildung .....</b>	<b>118</b>
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
<b>IV. Zusammenfassung.....</b>	<b>227</b>
Literaturverzeichnis .....	235
Parlementaria .....	277
Rechtsprechungsverzeichnis .....	283