

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	1
1.1	Motivation und Problemstellung	1
1.2	Definition und Erläuterungen	2
1.3	Überblick	4
2	Ausgewählte gesetzliche Regelungen und Richtlinienentwürfe zum Whistleblowing bei öffentlich gehandelten Unternehmen	7
2.1	Über den Sarbanes-Oxley-Act	7
2.2	Über den Dodd-Frank-Act	9
2.3	Richtlinienentwurf der Europäischen Kommission	11
2.3.1	Interne Meldungen und Folgemaßnahmen	12
2.3.2	Externe Meldungen und Folgemaßnahmen	12
2.4	Fazit	16
3	Literaturüberblick – die Whistleblowing-Intention und ihre Förderung	19
3.1	Voice oder Silence: Über die Whistleblowing-Entscheidung	19
3.1.1	Whistleblowing als prosoziales Verhalten: intrinsische und extrinsische Anreize, soziale Präferenzen und Vergeltung	22
3.1.2	Mögliche Einflussfaktoren eines erfolgreichen Whistleblowings	27
3.1.3	Das Fraud Triangle zur Beschreibung der Whistleblowing-Intention	30
3.2	Empirische Untersuchungen zum Einfluss von Maßnahmen zur Förderung des Whistleblowings	34
3.2.1	Über die Wirkung monetärer Belohnungen	36

3.2.2	Über die Maßnahmen zur Erhöhung der Anonymität und zur Verringerung der Vergeltungsmaßnahmen	42
3.2.3	Über die Bereitstellung eines externen Kanals durch staatliche Behörden	48
3.3	Spieltheoretische Modelle im Zusammenhang mit Whistleblowing	52
3.4	Zwischenfazit	61
4	Theoretische Modellierung der Auswirkungen der Whistleblowing-Förderung	63
4.1	Über den Abschreckungseffekt des Whistleblowings – die Beeinflussung der Manager-Wirtschaftsprüfer-Interaktion	65
4.1.1	Modellierung bei simultanem Handeln	67
4.1.1.1	Annahmen	67
4.1.1.2	Ergebnisse	74
4.1.2	Nachgelagerte Festlegung der Prüfungsintensität	87
4.1.2.1	Annahmen	87
4.1.2.2	Ergebnisse	92
4.1.3	Vergleich der Modelle	105
4.1.4	Diskussion	110
4.1.5	Zwischenfazit	111
4.2	Über die Förderung von internem Whistleblowing durch die Einführung eines staatlichen externen Kanals	113
4.2.1	Basismodell	115
4.2.1.1	Annahmen	115
4.2.1.2	Ergebnisse	118
4.2.2	Erweiterung: Externer Kanal	120
4.2.2.1	Zusätzliche Annahmen	121
4.2.2.2	Ergebnisse	124
4.2.3	Diskussion	131
4.2.4	Zwischenfazit	133
4.3	Whistleblowing-Förderung durch die Reduktion von Meldekosten	134
4.3.1	Basismodell	135
4.3.1.1	Annahmen	135
4.3.1.2	Ergebnisse	141
4.3.2	Modifikation: Weniger Anonymität – höhere Glaubwürdigkeit	147
4.3.2.1	Modifizierte Annahmen	148

4.3.2.2	Ergebnisse	149
4.3.3	Diskussion	150
4.3.4	Zwischenfazit	151
5	Zusammenfassung und Schlussfazit	153
Anhang		159
Literaturverzeichnis		163