

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einleitung</b> .....	1
1.1 Motivation und Problemstellung .....	1
1.2 Zielsetzung der Arbeit .....	7
1.3 Gang der Untersuchung .....	9
<b>2 Theoretische Rahmenkonzepte</b> .....	13
2.1 Die Principal-Agenten-Theorie .....	13
2.2 Zielsetzung („goal setting“) versus Zielrealisierung („goal striving“) .....	18
2.2.1 Rubikon-Modell der Handlungsphasen .....	19
2.2.2 Allgemeine Merkmale von Bewusstseinslagen .....	22
2.2.3 Abwägende versus planende Bewusstseinslage .....	23
2.3 Das Konzept der professional skepticism .....	27
2.3.1 Definition .....	30
2.3.2 Skala zur Messung der PS .....	31
2.3.3 Literaturüberblick .....	33
<b>3 Earnings Management</b> .....	37
3.1 Definition .....	37
3.2 Ursachen für Earnings Management .....	41
3.3 Motive und Ziele von Earnings Management .....	44
3.4 Nachweise für Earnings Management .....	47
3.5 Die Ausprägungsformen – AEM versus REM .....	50
<b>4 Herleitung der Hypothesen</b> .....	57
4.1 Forschungslücke und Forschungsfragen .....	57
4.2 Die Wahrnehmung von AEM versus REM .....	60

4.3	Der Einfluss von Bewusstseinslagen auf die Wahrnehmung von EM .....	64
4.4	Der Einfluss der professionellen Skepsis auf die Wahrnehmung von EM .....	69
<b>5</b>	<b>Methodik .....</b>	<b>77</b>
5.1	Beschreibung des Forschungsdesigns .....	77
5.1.1	Wissenschaftstheoretischer Ansatz .....	78
5.1.2	Experimente .....	79
5.2	Interne und externe Validität .....	82
5.2.1	Bedrohungen für die interne und externe Validität .....	83
5.2.2	Konstruktvalidität .....	87
5.2.3	Statistische Validität .....	87
5.3	Planung des Experiments .....	88
5.4	Ablauf des Experiments .....	90
5.5	Teilnehmer und Durchführung des Experiments .....	96
5.6	Manipulationscheck und Kontrollvariable .....	97
<b>6</b>	<b>Darstellung der Ergebnisse .....</b>	<b>99</b>
6.1	Allgemeine Informationen zum Experiment .....	99
6.2	Vorgehen bei der Überprüfung der Hypothesen .....	102
6.3	Allgemeine Voruntersuchungen .....	104
6.3.1	Test auf Normalverteilung und Varianzhomogenität .....	104
6.3.2	Deskriptive Statistik .....	108
6.3.3	Kruskal-Wallis-Test und ANOVA .....	112
6.3.4	Kontrastanalyse und Post-hoc-Test .....	114
6.4	Überprüfung der Hypothesen .....	116
6.4.1	Überprüfung von Hypothese 1 .....	117
6.4.2	Überprüfung von Hypothese 2 .....	123
6.4.2.1	Überprüfung von Hypothese 2a – Einfluss der Bewusstseinslagen auf die Wahrnehmung von AEM .....	128
6.4.2.2	Überprüfung von Hypothese 2b – Einfluss der Bewusstseinslagen auf die Wahrnehmung von REM .....	132
6.4.3	Überprüfung des Einflusses der professionellen Skepsis .....	136
6.4.3.1	Überprüfung von Hypothese 3 .....	139
6.4.3.2	Überprüfung von Hypothese 3a – Einfluss der PS auf die Bewusstseinslagen .....	144

6.4.3.3	Überprüfung von Hypothese 3b – Einfluss der PS auf die Informationsbeschaffung .....	148
6.4.3.4	Überprüfung von Hypothese 3c – Einfluss der PS auf die Bewertung der Zuverlässigkeit des Abschlusses .....	153
6.5	Berufserfahrung als Kontrollvariable .....	157
6.5.1	Berufserfahrung in Verbindung mit der Ausprägungsform des EM .....	158
6.5.2	Berufserfahrung in Verbindung mit den beiden Bewusstseinslagen .....	159
6.5.3	Berufserfahrung in Verbindung mit der professionellen Skepsis .....	160
6.6	Weiterführende Untersuchungen .....	166
6.6.1	Weiterführende Untersuchung hinsichtlich des Einflusses der PS auf die Wahrnehmung der Ausprägungsformen von EM .....	166
6.6.2	Einfluss auf die Beurteilung des Aktienkurses .....	169
6.6.3	Einfluss auf die Bewertung der Zuverlässigkeit der Angaben .....	172
6.6.4	Nutzung der Angaben im Jahresabschluss zur Einschätzung von EM .....	176
6.6.5	Einfluss auf die Informationsbeschaffung .....	179
7	<b>Zusammenfassung, Diskussion und Ausblick .....</b>	183
7.1	Zusammenfassung des Forschungsprozesses .....	183
7.2	Zusammenfassung und Diskussion der Ergebnisse .....	184
7.2.1	Ergebnisse der Hypothesenüberprüfung .....	184
7.2.2	Ergebnisse der weiterführenden Untersuchungen .....	194
7.2.3	Beantwortung der Forschungsfragen .....	195
7.3	Implikation für die Praxis .....	197
7.4	Limitation der Arbeit und Forschungsausblick .....	198
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	201