

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
1.1	Motivation und Problemstellung	1
1.2	Zielsetzung der Arbeit	7
1.3	Gang der Untersuchung	9
2	Theoretische Rahmenkonzepte	13
2.1	Die Prinzipal-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
3	Earnings Management	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
4	Herleitung der Hypothesen	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
5	Methodik	77
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
6	Darstellung der Ergebnisse	99
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	Zusammenfassung, Diskussion und Ausblick	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
	Literaturverzeichnis	201