

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis..... V

Tabellenverzeichnis..... VI

Abkürzungsverzeichnis..... VIII

Symbolverzeichnis..... XIII

1 Einleitung 1

1.1 Problemstellung und Zielsetzung..... 1

1.2 Gang der Untersuchung 6

2 Prüfungshonorare 9

2.1 Normative Grundlagen der Prüfungshonorare..... 9

2.1.1 Offenlegungspflicht der Honorare..... 10

2.1.2 Honorarkategorien 13

2.2 Theoretische Grundlagen der Prüfungshonorare..... 17

2.2.1 Angebotsseitige Faktoren 17

2.2.2 Nachfrageseitige Faktoren..... 24

2.3. Determinanten der Prüfungshonorare 29

2.3.1 Unternehmensgröße 30

2.3.2 Unternehmenskomplexität 31

2.3.3 Unternehmensrisiko 34

2.3.4 Größe der Prüfungsgesellschaft 36

2.3.5 Branchenspezialisierung..... 38

2.3.6 Nichtprüfungsleistungen 40

2.3.7 Weitere partnerspezifische Variablen 42

3 Rolle und Bedeutung des verantwortlichen Prüfungspartners 46

3.1 Begriffliche Grundlagen 46

3.1.1	Wirtschaftsprüfer	46
3.1.2	Verantwortlicher Prüfungspartner	49
3.2	Pflichten des Wirtschaftsprüfers	52
3.3	Anforderungen an den verantwortlichen Prüfungspartner und Wirtschaftsprüfer ..	55
4	Unterschiede zwischen weiblichen und männlichen Prüfungspartnern.....	59
4.1	Geschlechterstereotype	59
4.1.1	Definition und begriffliche Abgrenzung	60
4.1.2	Weibliche und männliche Stereotype	62
4.1.3	Kulturelle Unterschiede	64
4.2	Theorien zur Geschlechterforschung.....	71
4.2.1	Social Role Theory of Sex Differences and Similarities.....	72
4.2.2	Gender Belief System	77
4.3	Theorie zur Verhandlung und zum Personenstatus	83
4.3.1	Harvard-Konzept.....	84
4.3.2	Expectation States Theory	89
4.4	Stand der empirischen Forschung	92
4.4.1	Studien zur geschlechtsspezifischen Verhandlung und zum Personenstatus...92	
4.4.2	Studien zum Geschlecht des Prüfers in Verbindung mit den Prüfungs- honoraren.....	98
4.5	Zwischenfazit und Implikationen	104
5	Interne und externe Rotation	108
5.1	Definition und Zweck der Rotation	108
5.2	Vor- und Nachteile der Rotation.....	109
5.3	Normative Grundlagen	113
5.3.1	Europäische Vorschriften	113
5.3.1.1	Hintergründe	113

5.3.1.2	Richtlinie 2014/56/EU	114
5.3.1.3	EU-Verordnung Nr. 537/2014	116
5.3.1.3.1	Ausgewählte Neuerungen	116
5.3.1.3.2	Interne Pflichtrotation	118
5.3.1.3.3	Externe Pflichtrotation	119
5.3.2	Deutsche Vorschriften	121
5.4	Theorien zur Auswirkung der Rotation auf die Prüfungshonorare	124
5.4.1	Low Balling-Theorie	125
5.4.2	Equity Theorie.....	127
5.5	Stand der empirischen Forschung	134
5.5.1	Studien zur externen Rotation	135
5.5.2	Studien zur internen Rotation	140
5.6	Zwischenfazit und Implikationen	143
6	Empirische Analyse	146
6.1	Datenbasis.....	146
6.1.1	Auswahl der Stichprobe und Herkunft der Daten	146
6.1.2	Charakterisierung der Stichprobe.....	150
6.2	Untersuchungsmethode	155
6.2.1	Grundlagen zur Regressionsanalyse.....	155
6.2.2	Regressionsanalyse mit Paneldaten	158
6.2.2.1	Pooled Ordinary Least Squares-Modell	160
6.2.2.2	Fixed Effects-Modell.....	161
6.2.2.3	Random Effects-Modell.....	164
6.2.2.4	Tests für die Auswahl der geeigneten Analysetechnik	166
6.3	Modellspezifikation.....	169
6.3.1	Operationalisierung der Hypothesen	170

6.3.1.1	Operationalisierung der abhängigen Variable	170
6.3.1.2	Operationalisierung der unabhängigen Variablen	170
6.3.2	Prüfungshonorarmodell	172
6.3.3	Modellannahmen und -überprüfung.....	174
6.4	Deskriptive Analyse	188
6.5	Multivariate Analyse	190
6.5.1	Ergebnisse der Pooled OLS-Regression	190
6.5.2	Ergebnisse des Two-Stage Least Squares-Modells.....	194
6.6	Robustheitstests.....	202
6.7	Zusätzliche Analysen	205
6.7.1	Prüferwechsel mit gleichzeitigem Wechsel des Geschlechts des verantwortlichen Prüfungspartners.....	206
6.7.2	Prüfungsqualität	209
7	Schlussbetrachtung.....	214
7.1	Zusammenfassung der zentralen Ergebnisse und Implikationen.....	214
7.2	Grenzen der Arbeit und Ausblick auf weiteren Forschungsbedarf	217
Anhang		219
Literaturverzeichnis		238