

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XIX
1. Einleitung.....	1
1.1. Relevanz der Fragestellung	1
1.2. Problemstellung und Arbeitshypothesen.....	4
1.3. Zielsetzung der Arbeit.....	7
1.4. Bezugsrahmen und Vorgangsweise	8
1.4.1. Empirische Forschung im betriebswirtschaftlichen Prüfungswesen.....	8
1.4.1.1. Empirisch-kognitiver Ansatz in der Prüfungstheorie.....	11
1.4.1.2. Experimente und die fallstudienbasierte Untersuchung als Forschungsmethode im betriebswirtschaftlichen Prüfungswesen	15
1.4.1.3. Stand der Forschung im Zusammenhang mit der Forschungsfrage	16
1.4.2. Methodische Vorgehensweise.....	17
1.5. Aufbau der Arbeit.....	18
2. Zum aktuellen Stand in der Qualitätssicherung	20
2.1. Normative Aspekte der Qualitätssicherung.....	20
2.1.1. Ausgangspunkt des Reformprozesses	20
2.1.2. Aktuelle Qualitätssicherungsmaßnahmen	24
2.1.2.1. Überblick über Reformmaßnahmen	24
2.1.2.1.1. Sicherung der Unabhängigkeit.....	25
2.1.2.1.2. Fachliche Qualität des Prüfers.....	27
2.1.2.1.3. Weitere regulative Initiativen.....	27
2.1.2.2. EU: Richtlinie 2006/43/EG	28
2.1.2.2.1. Kontinuierliche Fortbildung.....	33
2.1.2.2.2. Berufsgrundsätze und Unabhängigkeit	34
2.1.2.2.2.1. Berufsgrundsätze.....	34
2.1.2.2.2.2. Unabhängigkeit	34
2.1.2.2.3. Prüfungsstandards und Bestätigungsvermerk	35
2.1.2.2.3.1. Prüfungsstandards	35
2.1.2.2.3.2. Bestätigungsvermerk	37
2.1.2.2.4. Qualitätssicherung.....	38
2.1.2.2.5. Öffentliche Aufsicht.....	40
2.1.2.3. Aufgaben, Bedeutung und Ziele der IFAC in diesem Zusammenhang	42
2.1.2.3.1. Struktur und Aufgaben der IFAC.....	42
2.1.2.3.2. Bedeutung und Ziele der IFAC	47

	2.1.2.3.2.1. Bindungswirkung von ISA.....	47
	2.1.2.3.2.2. Clarity-Project des IAASB.....	49
	2.1.2.3.2.3. Übernahme der ISA.....	51
2.2.	Formalisierung und Vereinheitlichung von Prüfungsprozess, Prüfungsurteil und Prüfungsqualität.....	53
2.2.1.	Prüfungsprozess	53
2.2.1.1.	Auswirkung auf die vier Prüfungsphasen	54
2.2.1.1.1.	Auftragsannahme	54
2.2.1.1.2.	Prüfungsplanung.....	54
2.2.1.1.3.	Prüfungsdurchführung.....	55
2.2.1.1.4.	Berichterstattung und Dokumentation	55
2.2.1.2.	Entwicklungstendenzen.....	57
2.2.1.2.1.	Risikoorientierter Prüfungsansatz	57
	2.2.1.2.1.1. Ausgestaltung des risikoorientierten Prüfungsansatzes.....	57
	2.2.1.2.1.2. Neues Aussagenkonzept der IFAC	59
2.2.1.2.2.	Internationale Prüfungsstandards	62
2.2.2.	Prüfungsurteil	63
2.2.3.	Prüfungsqualität	68
2.2.3.1.	Qualitätsdefinition.....	68
2.2.3.1.1.	Traditionelle Sichtweise	68
2.2.3.1.2.	Erweitertes Verständnis.....	70
2.2.3.1.3.	Qualitätstreiber	72
2.2.3.2.	Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle	76
2.2.3.2.1.	Externe Qualitätskontrolle.....	76
2.2.3.2.2.	Interne Qualitätssicherung.....	77
2.3.	Einbettung von Joint Audit's in Normen	79
3.	Entscheidungsfindungsprozess und Joint Audit	81
3.1.	Entscheidungsfindungsprozess.....	81
3.1.1.	Entscheidungsverhalten von Abschlussprüfern	81
3.1.2.	Gruppenentscheidungsmodell und die Eingliederung des Joint Audit's in dieses Modell.....	84
3.2.	Joint Audit	88
3.2.1.	Begriffsdefinition	88
3.2.1.1.	Definition	88
3.2.1.1.1.	Bestellung mehrerer Personen zum gesetzlichen Abschlussprüfer	89
3.2.1.1.2.	Wahl von Gemeinschaftsprüfern.....	89
3.2.1.1.3.	Auftragsverhältnis	92
3.2.1.1.4.	Prüfungsplanung und -durchführung	92
3.2.1.1.5.	Prüfungsergebnis.....	94
3.2.1.1.6.	Prüfungsbericht	94
3.2.1.1.7.	Bestätigungsvermerk.....	95

3.2.1.2.	Begriffsabgrenzung	95
3.2.2.	Umsetzung und praktische Anwendung	97
3.2.3.	Vor- und Nachteile sowie erwartete Wirkungen eines Joint Audit's in der aktuellen Diskussion	98
3.3.	Theoretische Überlegung zur Wirkung eines Joint Audit's auf die Prüfungsqualität	102
3.3.1.	Theoriebildung	102
3.3.2.	Variablen	107
3.3.2.1.	Abhängige und unabhängige Variablen	107
3.3.2.2.	Störvariablen	107
3.3.3.	Forschungshypothesen	108
3.3.3.1.	Hypothese I	108
3.3.3.2.	Hypothese II	108
3.3.3.3.	Hypothese III	109
4.	Empirische Untersuchung	110
4.1.	Wahl der empirischen Methode	110
4.1.1.	Standardisierte Einzelinterviews	110
4.1.2.	Fallstudienbasierte Untersuchung	112
4.2.	Design	113
4.2.1.	Unterlagen	113
4.2.1.1.	Fallstudie	114
4.2.1.2.	Fragebogen	121
4.2.1.3.	Demographische Daten und Erfahrungsfragebogen	124
4.2.2.	Ablauf der fallstudienbasierten Untersuchung und Datenerhebung	126
4.2.2.1.	Operative Vorgehensweise der Untersuchung und Festlegung der Erhebungsform	126
4.2.2.2.	Auswahl der Untersuchungsobjekte	127
4.2.2.2.1.	Grundgesamtheit und willkürliche Stichprobe	127
4.2.2.2.2.	Zufallsaufteilung der Testpersonen auf die Erhebungsform	128
4.3.	Verfahren zur Datenanalyse	128
4.3.1.	Mittelwerte	128
4.3.1.1.	Arithmetisches Mittel	128
4.3.1.2.	Modus	129
4.3.1.3.	Median	129
4.3.2.	Mittelwertvergleiche und der t-Test	130
4.3.2.1.	t-Test bei unabhängigen Stichproben	130
4.3.2.2.	Einfaktorielle ANOVA	131
4.3.3.	Kreuztabelle und der Chi-Quadrat-Test	132
4.3.3.1.	Kreuztabelle	132
4.3.3.2.	Chi-Quadrat-Unabhängigkeitstest	132
4.3.3.3.	Chi-Quadrat-Homogenitätstest	133
4.3.4.	Nicht-parametrische Tests	134

4.3.4.1.	Kolmogorov-Smirnov-Test für eine Stichprobe	134
4.3.4.2.	Tests für 2 unabhängige Stichproben	135
4.3.4.2.1.	Mann-Whitney U-Test	135
4.3.4.2.2.	Kolmogorov-Smirnov Z-Test.....	136
4.3.4.3.	Kruskal-Wallis H-Test als Test für k unabhängige Stichproben.....	136
4.4.	Datenanalyse	138
4.4.1.	Deskriptive Analyse	138
4.4.1.1.	Untersuchungsform	139
4.4.1.2.	Testpersonen und Prüfungsgesellschaften	139
4.4.1.3.	Urteil und Urteilsbegründung.....	147
4.4.1.4.	Erste Ergebnisse der Befragung	152
4.4.1.5.	Thesenbeurteilung der Befragten	160
4.4.2.	Statistische Analyse.....	164
4.4.2.1.	Test auf Normalverteilung	164
4.4.2.2.	Hypothesentests.....	164
4.4.2.2.1.	Test der Hypothese I	165
4.4.2.2.2.	Test der Hypothese II	173
4.4.2.2.3.	Test der Hypothese III.....	180
4.4.2.3.	Auswertung der Erfahrungskomponente.....	185
4.4.2.3.1.	Joint Audit Erfahrung.....	186
4.4.2.3.2.	Prüfungserfahrung.....	199
5.	Zusammenfassung und Ausblick.....	218
	Literaturverzeichnis.....	223