



Wing San Ma (Autor)

**Der Einfluss des Geschlechts des verantwortlichen
Prüfungspartners und des Prüferwechsels auf die
Prüfungshonorare in Deutschland**

Eine theoretische und empirische Analyse für Unternehmen
im Prime Standard



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/8657>

Copyright:
Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentzsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

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